

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 23.08.2023 11:46:44

Уникальный программный ключ:

24f866112ca16484076a8cbb3c509e9531e605f

Одобрена

Педагогическим советом колледжа

протокол № 4 от 06.12.2022 г.

Директор колледжа _____ А.Э.Чечулин

(подпись)

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

протокол № 4 от 14.12.2022 г.

Председатель _____ Д.А. Карх

(подпись)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Форма обучения	очная
Год набора	2023
Разработана:	
Преподаватель,	
И.В. Дюльгина	

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	5
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП	6
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	9
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	10
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	11
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	15
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	15
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	16
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	17

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной образовательной программы среднего профессионального образования - программы подготовки специалистов среднего звена, разработанной в соответствии с ФГОС СПО

ФГОС СПО	Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 г. № 69)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Междисциплинарный курс «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» входит в состав ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Целью освоения междисциплинарного курса является:

- формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия;
- приобретение системы знаний о бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализ которой направлен на оценку прибыли (дохода), при сохранении источника дохода (собственного капитала);
- формирование отчетной информационной системы для широкого круга внутренних пользователей (субъектов рынка), исходя из их требований и запросов;
- освоение теоретических основ формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных учета;
- представление о современных подходах к бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и Международным стандартам финансовой отчетности и необходимости их интеграции как одного из направлений реформирования бухгалтерского учета в России;
- использование бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия соответствующих профессиональных суждений как с целью оценки и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта, так и с позиции системы государственного управления.

В процессе междисциплинарного курса обучающийся должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

Уметь:

- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;
- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;
- составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

Иметь практический опыт:

- 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;
- участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- применении налоговых льгот;
- разработке учетной политики в целях налогообложения;
- составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности

В результате анализа профессиональных стандартов и сопоставления его/их требований с требованиями ФГОС (приложение 8) при освоении программы данного курса дисциплины необходимо дополнить знания и умения, а также углубить знания и умения, дополнив программу практическими заданиями по освоению данных умений.

Знать:

- порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
- требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами

Уметь:

- оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации

Результатом освоения междисциплинарного курса, в соответствии с рабочей программой воспитания, является формирование у обучающихся следующих личностных результатов обучения:

ЛР 4. Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию в течение жизни. Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений.

Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде личности и профессионального конструктивного «цифрового следа»

ЛР 10. Бережливо относящийся к природному наследию страны и мира, проявляющий сформированность экологической культуры на основе понимания влияния социальных, экономических и профессионально-производственных процессов на окружающую среду. Выражающий деятельное неприятие действий, приносящих вред природе, распознающий опасности среды обитания, предупреждающий рискованное поведение других граждан, популяризирующий способы сохранения памятников природы страны, региона, территории, поселения, включенный в общественные инициативы, направленные на заботу о них.

ЛР 14. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточный контроль	Часов					
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 3						
	0	32	16	16	0	0
Семестр 4						
Зачет с оценкой	0	56	28	28	6	0
	0	88	44	44	6	0

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ООП

В результате освоения ООП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС СПО.

Общие компетенции (ОК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	Уметь: - определять задачи для поиска информации; - определять необходимые источники информации; - планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; - выделять наиболее значимое в перечне информации; - оценивать практическую значимость результатов поиска; - оформлять результаты поиска. Знать: - номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; - приемы структурирования информации; - формат оформления результатов поиска информации.
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Уметь: - понимать тексты на базовые профессиональные темы; - участвовать в диалогах на профессиональные темы; - строить простые высказывания о своей профессиональной деятельности; - кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые); - писать простые связные сообщения на профессиональные темы. Знать: - лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности;

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	

<p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</p>	<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none">- в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;- определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
--	--

<p>ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;</p>	<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности; - в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; - определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; - закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки; - устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; - осваивать новые формы бухгалтерской отчетности; - адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности. <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - требования к бухгалтерской отчетности организации; - состав и содержание форм бухгалтерской отчетности; - бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности; - методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности; - процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; - порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; - порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; - сроки представления бухгалтерской отчетности; - правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций; - международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.
--	--

<p>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;</p>	<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в применении налоговых льгот; - в разработке учетной политики в целях налогообложения; - в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; - анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; - оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации - составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни - требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами - формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; - форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; - форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; - сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; - содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; - порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
---	--

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 3		32					
Тема 1.	Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике (ОК 02; ОК 09; ЛР 4)	32	16		16		
Семестр 4		62					

Тема 2.	Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 4.1; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 10; ЛР 14)	31	14		14	3	
Тема 3.	Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности (ПК 4.1; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 10; ЛР 14)	31	14		14	3	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1	Практические работы 1-8	Выполнение практических заданий по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов.
Тема 2	Практические работы 9-15	Выполнение практических заданий по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов.
Тема 3	Практические работы 16-22	Выполнение практических заданий по теме	Оценивается от 2 до 5 баллов.
Промежуточный контроль (Приложение 5)			
4 семестр (ЗаО)	Билет	Билет состоит из 3-х заданий: 1- теоретический вопрос; 2 - тестовое задание; 3 - практическое задание. Количество билетов - 25.	Оценивается от 2 до 5 баллов.

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ООП формируется на основе объединения текущей и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущая аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин (предметов) и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике (ОК 02; ОК 09; ЛР 4)

Нормативно-законодательные документы, регламентирующие методологические основы построения бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения в Российской Федерации.

Гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и общие требования к ней.

Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Подготовка к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Содержание и порядок формирования бухгалтерского баланса.

Содержание и порядок формирования отчёта о финансовых результатах.

Содержание и порядок формирования отчёта об изменении капитала, основные показатели

Содержание и порядок формирования отчёта о движении денежных средств, основные показатели.

Содержание и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тема 2. Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 4.1; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 10; ЛР 14)

Порядок составления и отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета.

Методы определения финансовых результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.

Процедура составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций.

Порядок организации получения аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности

Тема 3. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности (ПК 4.1; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 10; ЛР 14)

Порядок составления и отражения изменений в учетной политике в целях налогового учета.

Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.
Форма отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкции по их заполнению.

Формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.

Сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.

Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению.

Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике (ОК 02; ОК 09; ЛР 4)

Практическая работа №1 «Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №2 «Ознакомление с основными положениями Международных стандартов финансовой отчетности».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №3 «Разработка учетной политики в целях бухгалтерского учета».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №4 «Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №5-6 «Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа № 7-8 «Подготовка данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

«Определение результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период»

Тема 2. Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 4.1; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 10; ЛР 14)

Практическая работа №9 «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (актив)».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №10 «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (пассив)».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №11 «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №12 «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №13 «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №14 «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №15 «Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни».

Выполнение практических заданий по теме

Тема 3. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности (ПК 4.1; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 10; ЛР 14)

Практическая работа №16 «Разработка учетной политики в целях налогового учета».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №17 «Заполнение налоговой декларации по федеральному налогу».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №18 «Заполнение налоговой декларации по региональному налогу».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №19 «Заполнение налоговой декларации по местному налогу».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №20 «Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС»

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №21 «Заполнение расчетов во внебюджетные фонды».

Выполнение практических заданий по теме

Практическая работа №22 «Заполнение форм статистической отчетности»

Выполнение практических заданий по теме

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 2. Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 4.1; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 10; ЛР 14)

Самостоятельное изучение материала лекций и дополнительной литературы. подготовка к практическим работам

Тема 3. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности (ПК 4.1; ПК 4.2; ПК 4.3; ЛР 10; ЛР 14)

Самостоятельное изучение материала лекций и дополнительной литературы. подготовка к практическим работам

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено.

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Не размещаются.

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено.

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено.

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Румянцева Е. Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 381 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/491118>
2. Мельник М. В., Поздеев В. Л. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник и практикум для спо. - Москва: Юрайт, 2022. - 238 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/491795>
3. Казакова Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес [Электронный ресурс]: Учебник Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 233 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/495308>

4. Бухарева Л. В., Дятлова О. В., Тарасова О. Н., Малицкая В. Б., Машинистова Г. Е., Савицкий Д. В., Турищева Т. Б., Харакоз Ю. К., Чиркова М. Б. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: Учебник Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 528 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/495751>

5. Трофимова Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Учебник и практикум Для СПО. - Москва: Юрайт, 2022. - 259 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/496527>

Дополнительная литература:

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 378 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1150956>

2. Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательский Центр РИО, 2021. - 204 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1155527>

3. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 304 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

4. Акатьева М. Д. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 319 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1854213>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Конфигурация 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Платформа 1С: Предприятие. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С:Бухгалтерия 8. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С:Предприятие 8. Управление торговлей. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С:Зарплата и Управление Персоналом 8. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С:Предприятие 8. ERP. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С: Управление небольшой фирмой. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

Конфигурация 1С: Бухгалтерия государственного учреждения. Договор Б/Н от 02.06.2009 г., Лицензионное соглашение № 8971903, Акт № 62 от 15.07.2009 "1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8" (рег. номер 9648728).

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант+. Срок действия лицензии до 31.12.2023

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии - без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1 Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к дифференцированному зачету

1. Понятие и виды отчетности.
2. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Состав, порядок, сроки и способы представления отчетности.
4. Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Состав и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности.
6. Структура бухгалтерского баланса.
7. Пользователи бухгалтерской отчетности.
8. Содержание и назначение приложения к бухгалтерской отчетности.
9. Подготовка к составлению годовой отчетности.
10. Понятие инвентаризации статей баланса.
11. Порядок проведения инвентаризации баланса.
12. Инвентаризация статей бухгалтерского баланса к составлению годовой отчетности.
13. Виды ошибок, допускаемых при составлении бухгалтерского баланса.
14. Виды ошибок при составлении бухгалтерской отчетности, дайте им характеристику.
15. Момент обнаружения и порядок исправления выявленных ошибок в отчетности.
16. Что приводит к фальсификации бухгалтерского баланса.
17. Реформация бухгалтерского баланса.
18. Какие разделы включает актив баланса.
19. Какие разделы включает пассив баланса.
20. Отражение в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности.
21. Состав и структура внеоборотных и оборотных активов.
22. Порядок составления сводной отчетности.
23. Что характеризует отчет о финансовых результатах.
24. Порядок представления данных в отчете о финансовых результатах.
25. Консолидированный отчет о финансовых результатах.
26. Порядок отражения в форме отчета о финансовых результатах выручки, себестоимости, управленческих расходов.
27. Что характеризует отчет об изменениях капитала.
28. За какой период приводятся данные в отчете об изменениях капитала.
29. Из каких разделов состоит отчет об изменениях капитала.
30. Какие организации имеют права не включать в состав годовой отчетности отчет об изменениях капитала.
31. Содержание отчета о движении денежных средств.
32. Назначение отчета о движении денежных средств.
33. Из каких разделов состоит отчет о движении денежных средств.
34. Характеристика отчета о целевом использовании полученных средств.
35. Из каких разделов состоит отчет о целевом использовании полученных средств.
36. Пояснительная записка – одна из форм бухгалтерской отчетности.
37. Какую информацию должна содержать пояснительная записка.
38. Учетная политика организации, и ее роль в составлении бухгалтерской отчетности.
39. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях налогового учета.
40. Аудит бухгалтерской отчетности, понятие, сущность и виды.
41. Содержание аудиторского заключения, входящего в состав бухгалтерской отчетности.

42. Статистические формы отчетов (о продукции, по труду, о составе и движении основных средств, затратах).
43. Статистическая отчетность, ее назначение для финансового состояния организации.
44. Взаимоувязка показателей форм годовой отчетности.
45. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.
46. Состав консолидированной бухгалтерской отчетности и факторы, обуславливающие необходимость ее составления.
47. Методы трансформации бухгалтерской отчетности.
48. Основные этапы трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности.
49. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.
50. Порядок составления ликвидационного баланса.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к дифференцированному зачету

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

Закрытые вопросы:

1. Статистическая отчетность представляет собой:

а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;

б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;

в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;

г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2. Оперативная отчетность представляет собой:

а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;

б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;

в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;

г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

3. Бухгалтерская отчетность представляет собой:

а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;

б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;

в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;

г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

4. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности выражаются:

а) стоимостными измерителями;

б) натуральными измерителями;

в) стоимостными и натуральными измерителями;

г) трудовыми измерителями

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании данных:

а) бухгалтерского учета;

- б) налогового учета;
- в) управленческого учета;
- г) статистического учета

Открытые вопросы:

1. В основу бухгалтерского баланса положено капитальное (основное) уравнение бухгалтерского учета:

Ответ: Имущество(руб.)=Собственный капитал(руб.) +Обязательства(руб.)

2. Актив баланса показывает:

Ответ: денежную оценку всех активов экономического субъекта на определенную дату

3. Пассив баланса показывает:

Ответ: денежную оценку всех обязательств и собственных средств экономического субъекта на определенную дату

4. Стоимость основных средств в бухгалтерском балансе представляется:

Ответ: по остаточной стоимости

5. Уставной капитал предприятия в бухгалтерском учете отражается по счету

Ответ: 80 «Уставной капитал»

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Закрытые вопросы:

1. Формирование уставного капитала в учете отражается бухгалтерской записью:

- а) Д51 К 75;
- б) Д76 К 51;
- в) Д 75 К 80;**
- г) Д 80 К 75

2. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается стоимость недвижимого имущества:

- а) раздел 2;
- б) раздел 3;
- в) раздел 1;**
- г) раздел 4

3. Строка 1200 «Итого по разделу II» в бухгалтерском балансе формируется:

а) сумма строк 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1240 «Финансовые вложения», 1250 «Денежные средства», 1260 «Прочие оборотные активы»;

б) сумма строк 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1170 «Финансовые вложения», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1190 «Прочие внеоборотные активы»;

в) сумма строк 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», 1340 «Переоценка внеоборотных активов», 1350 «Добавочный капитал (без

переоценки)», 1360 «Резервный капитал», минус 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров», плюс/минус 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; г) сумма строк 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1530 «Доходы будущих периодов», 1540 «Резервы предстоящих расходов», 1550 «Прочие обязательства».

4. Определение абсолютного показателя изменения стоимости имущества по данным бухгалтерского баланса производится по формуле:

а) $V_0 - V_1$;

б) $V_1 - V_0$;

в) $(V_1 + V_0) / 2$;

г) V_1 / V_0

5. Прибыль от продаж определяется по формуле:

а) коммерческие расходы + управленческие расходы;

б) доходы от основной деятельности + доходы от прочей деятельности;

в) доходы - расходы;

г) выручка - себестоимость - коммерческие расходы - управленческие расходы

Открытые вопросы:

1. Валовая прибыль определяется по формуле:

Ответ: выручка - себестоимость;

2. Отчет об изменениях капитала дает представление о динамике изменения:

Ответ: о движении средств собственного капитала

3. Общая балансовая стоимость имущества предприятия представлена по строке в форме 1 "Бухгалтерский баланс":

Ответ: строка 1600

4. Собственный оборотный капитал определяется по формуле:

Ответ: Ф.1 стр. 1300 – Ф.1 стр. 1100

5. Абсолютное изменение оборотного капитала предприятия, при условии базовое значение 1730 тыс. руб.; отчетное значение 2000 тыс. руб. определяется:

Ответ: 2000 - 1730

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

Закрытые вопросы:

1. По данным бухгалтерского баланса определить стоимость собственного оборотного капитала предприятия.

Таблица – Исходные данные для расчета

Актив	Σ	Пассив	Σ
Внеоборотные активы	400	Собственный капитал	...
Оборотные активы	700	Заемный капитал	600

Баланс	...	Баланс	...
--------	-----	--------	-----

- а) 500;
 б) 200;
в) 100;
 г) 800

2. По данным бухгалтерского баланса рассчитать коэффициент автономии

Таблица – Исходные данные для расчета

Актив	Σ	Пассив	Σ
Внеоборотные активы	400	Собственный капитал	...
Оборотные активы	700	Заемный капитал	600
Баланс	...	Баланс	...

- а) 1,2;
 б) 0,80;
в) 0,46;
 г) 1

3. Стоимость запасов по данным бухгалтерского баланса будет равна (строка 1210):

Таблица – Сальдовые остатки по счетам бухгалтерского учета

Счет	Тыс. руб.
10.01	2433
10.06	1480
19	2270
20	6086
43	14800
50	2000
51	140250

- а) 169319
 б) 120400
в) 24799
 г) 3913

4. В форме 2 строка 2110 (выручка) будет отражена сумма доходов:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

- а) 68255104,80
б) 56879254
 в) 29125483,26
 г) 712652,35

5. В форме 2 строка 2120 (себестоимость продаж) будет отражена сумма:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

а) 68255104,80

б) 56879254

в) 29125483,26

г) 712652,35

Открытые вопросы:

1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость основных средств предприятия отражается по:

Ответ: по остаточной стоимости

2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» состоит:

Ответ: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать:

Ответ: достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений;

4. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является:

Ответ: календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица

5. Бухгалтерская отчетность –

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

ПК 4.2: составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

Закрытые вопросы:

1. Бухгалтерский баланс –

а) характеризует финансовое положение экономического субъекта по состоянию на отчетную дату;

б) характеризует стоимость активов предприятия;

в) характеризует стоимость пассивов предприятия;

г) характеризует остаточную стоимость имущества экономического субъекта.

2. Актив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) чистого оборотного капитала предприятия;
- б) собственных и заемных средств;
- в) внеоборотных и оборотных активов;**
- г) денежных средств и запасов.

3. Пассив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) чистого оборотного капитала предприятия;
- б) собственных и заемных средств;**
- в) внеоборотных и оборотных активов;
- г) денежных средств и запасов.

4. Отчет о прибылях и убытках характеризует:

- а) стоимость имущества;
- б) финансовые результаты деятельности за отчетный период;**
- в) движение денежных потоков;
- г) стоимость изменения капитала

5. При оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных:

- а) ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98);**
- в) Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)
- г) Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)

Открытые вопросы:

1. Бухгалтерский баланс должен включать:

Ответ: числовые показатели в нетто – оценке

2. Бухгалтерская отчетность является:

Ответ: открытой для пользователей - учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др.

3. Финансовая отчетность по форме 3 включает данные:

Ответ: о капитале экономического субъекта, в числе: уставной капитал, добавочный, резервный фонд, нераспределенная прибыль, иные резервы и активы

4. Объем выручки за проданные товары, оказанные услуги и выполненные работы – 75000 ден. единиц; полученный от заказчика аванс – 500; взятый в банке кредит – 12000; полученные дивиденды – 400; расходы за поставленные услуги, работы и товары поставщиками и подрядчиками - 50000; оплата труда работников – 10000; перечисленные в казну налоги – 7000; другие выплаты (проценты по кредиту) – 400. Чистый денежный поток по текущей деятельности равен¹:

Ответ: 20500

5. Темп роста показателя выручки составляет:

Таблица – Исходные данные для расчета

2020	157000 тыс. руб.
------	------------------

¹ ЧДПо = ВР(75000) + Ав (500) + ПрП(12000+400) – З(50000) – ОТ(10000) – НП(7000) – ПрВ(400);
ЧДПо = 87900 (всего поступлений) – 67400 (всего выплат); ЧДПо = 20500.

2021	198000 тыс. руб.
------	------------------

Ответ: 126 %

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;

Закрытые вопросы:

1. Темп прироста показателя выручки составляет:

Таблица – Исходные данные для расчета

2020	157000 тыс. руб.
2021	198000 тыс. руб.

а) 26%

б) 126 %

в) 157 %

г)

57%

2. Финансовые положительные потоки:

а) поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов; и др.;

б) выплаты собственникам при выкупе или погашении акций компании; выплаты в погашение займов;

в) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; поступления рентных платежей за предоставление прав, вознаграждений и др.;

г) поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов; поступления от эмиссии облигаций, векселей, закладных, займов, а также от прочих финансовых инструментов

3. В форме 2 строка 2100 (валовая прибыль) будет отражена сумма:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

а) 68255104,80

б) 27753770,7

в) 29125483,26

г) 712652,35

4. В бухгалтерском учете размер суммы исчисленной прибыли по основному виду деятельности отражается бухгалтерской записью:

а) Д 99 К 90

б) Д 91 К 99

в) Д 90 К 99

г) Д 84 К 99

5. Чистая прибыль – 6000 ден. ед.; износ основных средств - 900; нематериальные активы (амортизация) – 0; дебиторская задолженность – 200; материальные запасы – 300; кредиторская задолженность – 700; финансовые вложения – 300; авансы выданные – 100; авансы полученные – 400; будущие доходы – 700; будущие расходы – 500; резервный фонд – 200. Чистый денежный поток равен (расчет косвенным методом²):

а) 87900

б) 67400

в) 22000

г) **7100**

Открытые вопросы:

1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость нематериальных активов предприятия отражается в сумме:

Таблица – Сальдовые остатки по счетам бухгалтерского учета

Счет	Сумма
01	1080500,20
02	2500,20
04	85000,80
05	5000,00
08	38000,80
10	120360,80

Ответ: 1078000,00

2. В бухгалтерском учете размер суммы исчисленной прибыли по основному виду деятельности отражается бухгалтерской записью:

Ответ: Д 99 К 90

3. В отчете о финансовых результатах, сумма выручки (доходов от продажи) отражается с учетом или без учета НДС:

Ответ: без учета НДС

4. В отчете о движении денежных средств отражаются...

Ответ: все денежные поступления и платежи за отчетный период, а также остатки денег на начало и конец этого периода

5. Кто имеет право сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность

Ответ: малые предприятия, отвечающие критериям ст. 4 закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ³; некоммерческие организации (ст. 2 закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ)⁴; участники проекта «Сколково»⁵

² ЧДПО = ЧП (6000) + АОС (900) + АНА (0) + ΔЗД (-200) + ΔЗТМЦ (-300) + ΔЗК (700) + ΔВФ (-300) + ΔВА (-100) + ΔПА (400) + ΔБПД (700) + ΔБПР (-500) + ΔРФ (-200); ЧДПО = 7100.

³ К субъектам малого предпринимательства, кому можно сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность в 2023 г., относятся предприятия, у которых в прошлом году доход не превышал 2 млрд руб., а среднесписочная численность работников была максимум 250 человек.

⁴ Некоммерческие организации (НКО) не преследуют получение прибыли. Они создаются для реализации государственных целей в сфере образования, культуры, медицины, для ведения благотворительной деятельности и т.п. Получать доход от дополнительных платных услуг они могут, только если это не противоречит основной цели их создания..

⁵ Деятельность регулируется законом от 28.09.2010 № 244-ФЗ

Практические задания

Задание 1.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Горизонт», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	22 391
Материалы	20 000
Готовая продукция	51 132
Уставный капитал	10
Краткосрочные кредиты и займы	641
Нематериальные активы	85
Амортизация основных средств	270
Амортизация нематериальных активов	15
Материальные поисковые активы	226
Долгосрочные займы	25 360
Отложенные налоговые активы	8
Отложенные налоговые обязательства	32
НДС	404
Дебиторская задолженность	16 000
Нераспределённая прибыль	11 675
Кредиторская задолженность	72 140
Незавершенное строительство	45
Добавочный капитал	237
Денежные средства	89

Задание 2.

ООО «Карусель» в январе 20__ г. продало товаров на общую сумму 1 430 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Себестоимость проданных товаров составила 965 000 руб.

Издержки обращения — 28 000 руб.

- 1) Составьте бухгалтерские записи.
- 2) Отрадите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20__ г. данные по указанным объектам.
- 3) Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

Задание 3.

На основании ниже перечисленных операций закройте счета и рассчитайте чистую прибыль организации на 31 декабря отчетного года.

Компанией ООО «Свет» в декабре отчетного года было продано продукции на сумму 1 500 000 руб. (в том числе НДС 20%). Нормативная себестоимость проданной продукции составила 969 844 руб. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости - 23 225 руб. (экономия). Общехозяйственные расходы составили 126 421 руб. (списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи»). Расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции, составили 47 400 руб. По рабочему плану счетов ООО «Свет» для учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу предусмотрены отдельные субсчета соответственно 90.6 и 90.7.

Сальдо по субсчетам счета 90 «Продажи» на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 90.1 «Выручка» - 9 150 800 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90.2 «Себестоимость продаж» - 6 071 217 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90.3 «НДС» - 1 395 885 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90.6 «Общехозяйственные расходы» - 503 927 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90.7 «Расходы на продажу» - 181 400 руб.;

- сальдо по субсчету 90.9 (Прибыль/убыток от продаж) - 998 371 руб. Сумма прочих доходов в декабре отчетного года составила 337 550 руб. (доход от продажи основных средств, стоимость оприходованных материалов, оставшихся от списания основных средств, и т.д.). Сумма прочих расходов в декабре составила 341 494 руб.

Сальдо по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 91.1 «Прочие доходы» - 250 760 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 91.2 «Прочие расходы» - 232 150 руб.;
- сальдо по субсчету 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 18 610 руб.;
- постоянные налоговые обязательства - 6404 руб.

Задание 4.

Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей - 528 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам - 975 000 руб.;
- касса - 32 000 руб.;
- расчетный счет - 1 210 000 руб.;
- товары - 140 000 руб.;
- краткосрочный банковский кредит - 520 000 руб.;
- уставный капитал - 40 000 руб.;
- оборудование - 730 000 руб.;
- добавочный капитал 120 000 руб.

Задание 5.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Альфа», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	12 625
Материалы	16 353
Готовая продукция	40 384
Уставный капитал	10
Краткосрочные кредиты и займы	305
Нематериальные активы	78
Амортизация основных средств	138
Амортизация нематериальных активов	18
Материальные поисковые активы	234
Долгосрочные займы	3 700
Отложенные налоговые активы	11
Отложенные налоговые обязательства	7
НДС	213
Дебиторская задолженность	10 213
Нераспределённая прибыль	9 384
Кредиторская задолженность	67 247
Незавершенное строительство	205
Добавочный капитал	194
Денежные средства	687

Задание 6.

Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей - 380 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам - 750 000 руб.;
- касса – 13 000 руб.;
- товары - 340 000 руб.;
- банковский кредит -720 000 руб.;
- уставный капитал - 40 000 руб.;
- оборудование - 930 000 руб.

Задание 7.

На основании приведенных операций:

1. определите величину условного расхода по налогу на прибыль, сумму текущего налога на прибыль и сумму чистой прибыли;

2. составьте отчет о финансовых результатах ООО «Горизонт» за 1 квартал.

В бухгалтерском учете ООО «Горизонт» в 1 квартале отчетного года отражены следующие операции.

1. Выручка от продажи продукции собственного производства - 708 000 руб., в том числе НДС 20%.
2. Списана себестоимость проданной продукции - 450 000 руб.
3. Списаны коммерческие расходы по проданной продукции - 50 000 руб.
4. Начислены доходы от участия в других организациях - 10 000 руб.
5. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества – 2 000 руб.
6. Продан объект нематериальных активов:
 - продажная стоимость - 17 700 руб., в том числе НДС - 2 950 руб.;
 - первоначальная стоимость - 16 000 руб.;
 - амортизационные отчисления – 2 000 руб.
7. Списан вследствие морального износа объект основных средств:
 - первоначальная стоимость - 20 000 руб.;
 - амортизационные отчисления - 12 000 руб.;
 - сумма НДС, предъявленная к налоговому вычету при принятии объекта к бухгалтерскому учету и подлежащая восстановлению и уплате в бюджет в части, относящейся к его остаточной стоимости - 1 440 руб.
8. Начислен налог на имущество – 5 000 руб.
9. Оприходованы излишки материалов – 1 000 руб.

Задание 8.

Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей – 1 230 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам – 1 928 000 руб.;
- касса – 24 000 руб.;
- расчетный счет 1 640 000 руб.;
- товары - 210 000 руб.;
- долгосрочный банковский кредит – 2 740 000 руб.;
- уставный капитал - 150 000 руб.;
- оборудование - 870 000 руб.;
- добавочный капитал - 135 000 руб.;
- прочие основные средства-1 720 000 руб.

Задание 9.

Определите величину статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовом бухгалтерском балансе с учетом следующих условий. Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

90.1 «Выручка» - 3 160 000 руб.;

90.2 «Себестоимость продаж» - 1 800 000 руб.;

90.3 «НДС» - 482 000 руб.;

91.1 «Прочие доходы» - 450 000 руб.;

91.2 «Прочие расходы» - 650 000 руб.;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - 250 000 руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный год — 135 600 руб.

По решению общего собрания учредителей 80 % чистой прибыли отчетного года направлено на выплату дивидендов.

Задание 10.

Составьте баланс - брутто, используя условие, представленное в таблице 1.

Таблица 1. Перечень показателей

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	485 000,00
2	Нематериальные активы	100 000,00
3	Амортизация нематериальных активов	5 900,00
4	Материалы	10 385,00
5	Задолженность поставщикам	348 200,00
6	Задолженность по оплате труда перед персоналом	104 375,00
7	Готовая продукция	105 200,00
8	Авансы выданные	25 400,00
9	Незавершенное строительство	592 770,00
10	Основные средства	400 000,00
11	Амортизация основных средств	30 200,00
12	Краткосрочная задолженность покупателей	200 100,00
13	Задолженность внебюджетным фондам	48 900,00
14	Затраты в незавершенном производстве	180 860,00
15	Задолженность по платежам в бюджет	395 970,00
16	Задолженность прочим кредиторам	27 385,00
17	Долгосрочные займы и кредиты	209 700,00
18	Резервы предстоящих расходов	4 200,00
19	Нераспределенная прибыль	150 000,00
20	Расходы будущих периодов	26 100,00
21	Касса	4 150,00
22	Расчетные счета	10 150,00
23	Краткосрочные финансовые вложения	152 000,00
24	Долгосрочная дебиторская задолженность	5 015,00
25	Валютные счета	2 900,00
26	Добавочный капитал	5 200,00

Задание 11.

Прибыль организации по данным бухгалтерского учета составила 900 000 руб.
С нее начислен условный расход по налогу на прибыль в размере:
900 000 руб. * 20% = 180 000 руб.

Постоянные налоговые обязательства (ПНО) организации и равны 20 000 руб., изменение отложенных налоговых активов (ОНА) сформировалась в размере 14 000 руб., а изменение отложенных налоговых обязательств в размере 6 000 руб.

Подсчитайте сумму текущего налога на прибыль, по какой строке отчета о финансовых результатах данная сумма должна быть отражена. По какой строке отчета отражаются постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы.

Задание 12.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Марс», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	42 391
Материалы	20 000
Готовая продукция	51 132
Уставный капитал	30
Краткосрочные кредиты и займы	1 191
Нематериальные активы	85
Амортизация основных средств	2 700
Амортизация нематериальных активов	15
Материальные поисковые активы	226
Долгосрочные займы	42 360
Отложенные налоговые активы	8
Отложенные налоговые обязательства	32
НДС	404
Дебиторская задолженность	16 000
Нераспределённая прибыль	11 675
Кредиторская задолженность	92 140
Незавершенное строительство	45
Добавочный капитал	237
Денежные средства	20 089

Задание 13.

Сгруппируйте прочие доходы и расходы, приведенные в хозяйственных операциях. Определите их величину в целях составления отчета о финансовых результатах.

- Переданы в качестве взноса в уставный капитал другой организации материалы:
 - согласованная стоимость – 9 000 руб.;
 - учетная стоимость – 6 000 руб.;
 - отклонение в стоимости материалов (счет 16) – 1 000 руб.;
 - сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету - 1400 руб.;
 - учетная стоимость - 5 000 руб.;
 - рыночная стоимость в том числе НДС 20% - 7080 руб.
- Начислен налог на имущество – 8 000 руб.
- Начислены доходы по договору простого товарищества – 2 000 руб.
- Отражена положительная курсовая разница по валютному счету – 3 000 руб.
- Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 1 800 руб.
- Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров - 5 000 руб.
- Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка – 1 000 руб.

Задание 14.

Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей - 630 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам - 928 000 руб.;
- касса - 32 000 руб.;
- расчетный счет - 1 240 000 руб.;
- товары - 310 000 руб.;
- долгосрочный банковский кредит – 1 720 000 руб.;
- уставный капитал - 40 000 руб.;
- оборудование - 870 000 руб.;
- резервный капитал - 426 000 руб.;
- прочие основные средства – 1 220 000 руб.

Задание 15.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Марс», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	6 866
Материалы	19 311
Готовая продукция	28 851
Уставный капитал	10
Краткосрочные кредиты и займы	145
Нематериальные активы	54
Амортизация основных средств	91
Амортизация нематериальных активов	12
Материальные поисковые активы	125
Долгосрочные займы	6 311
Отложенные налоговые активы	20
Отложенные налоговые обязательства	4
НДС	185
Дебиторская задолженность	7 767
Нераспределённая прибыль	6 977
Кредиторская задолженность	51 366
Незавершенное строительство	900
Добавочный капитал	122
Денежные средства	959

Задание 16.

Составьте отчет о финансовых результатах за отчетный год (в тыс. руб.) ООО «Лист» по следующим данным.

Расходы по обычным видам деятельности при объеме продаж в 6 800 тыс. руб. составляют:

- себестоимость проданной продукции 3 990 тыс. руб.;
- управленческие расходы 1 020 тыс. руб.;
- коммерческие расходы 408 тыс. руб.

Расходы по обслуживанию финансовой задолженности 154 тыс. руб.

Доходы и расходы по продаже недоамортизированных объектов основных средств составляют соответственно 120 и 180 тыс. руб.

Штрафы, пени, неустойки признаны поставщиками и получены в сумме 99 тыс. руб., признаны и уплачены ООО «Лист» в сумме 109 тыс. руб.

Налог на прибыль составляет 410 тыс. руб.

В отчетном году в связи с нарушением порядка расчетов с бюджетом ООО «Лист» были уплачены штрафы в размере 56 тыс. руб.

Задание 17.

На основании приведенных операций по поступлению и выбытию денежных средств составите отчет о движении денежных средств.

Сальдо по счетам на 31 декабря 20__ г.:

- 50 «Касса» 1 000 руб.

- 51 «Расчетные счета» 150 000 руб.

Хозяйственные операции по движению денежных средств в отчетном году

Операции за отчетный год	Сумма, руб.
1. Зачислены на расчетный счет денежные средства:	
- от покупателей за проданные товары	400 000
- от покупателей за проданные нематериальные активы	100 000
- доходы от участия в других организациях (дивиденды)	20 000
- проценты по краткосрочным финансовым вложениям	5 000
- по договору займа	100 000
2. Перечислено с расчетного счета:	
- поставщикам в оплату товаров	300 000
- задолженность перед бюджетом по налогам	7 000
- в погашение задолженности по договору займа	50 000
3. Сняты с расчетного счета и оприходованы в кассу организации денежные средства	10 000
4. Выдана заработная плата работникам организации	8 000
5. Из кассы выдано под отчет на хозяйственные расходы	2 000
6. Перечислено с расчетного счета поставщику за приобретенный объект основных средств	20 000

Задание 18.

На основании данных по остаткам на счетах бухгалтерского учета, составьте баланс организации ООО «Космос» на 01 января 2020 г.

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	1 025 300,00
Амортизация основных средств	203 106,74
Касса	5 269,10
Задолженность ФСС	3 500,00
Товары и тара	23 001,04
Расчеты с поставщиками	120 182,00
Уставный капитал	649 522,00
Краткосрочные кредиты банка	63 000,00
Расходы на продажу	5 000,00
Прибыль	286 203,00
Расчеты с бюджетом	12 000,22
Расчетный счет	20 895,00
Задолженность персоналу по оплате труда	25 592,78
Расчеты с покупателями	25 000,00
Расчеты с разными дебиторами	50 000,00
Нематериальные активы	208 641,60

Задание 19.

Составьте отчет о финансовых результатах за отчетный год ООО «Гамма» на основе бухгалтерских данных оборотно-сальдовой ведомости (до реформации):

Счет	Обороты за 2019 г.	
	Дебет	Кредит
09 «Отложенные налоговые активы»	59 000	55 000
77 «Отложенные налоговые обязательства»	63 000	42 000
90.1 «Выручка»		22 890 000
90.2 «Себестоимость»	11 885 000	
90.3 «НДС»	890 000	
90.8 «Управленческие расходы»	252 000	
90.9 «Прибыль/убыток от реализации»	9 863 000	
91.2 «Прочие расходы»	80 000	
91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»		80 000
99 «Прибыли и убытки»		
99.01 «Прибыли/убытки без ННП»	9 863 000	80 000
99.02 «ННП»	2 200 000	
99.02.1 «Условный расход по ННП»	2 150 000	
99.02.3 «ПНА»	50 000	

Задание 20.

Организация приобрела основное средство. В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по основным средствам начисляется разными способами.

На конец отчетного периода ее сумма составила:

в бухгалтерском учете - 300 000 руб.;

в налоговом учете - 500 000 руб.

В результате возникла налогооблагаемая временная разница, которая привела к появлению отложенного налогового обязательства.

Подсчитайте налогооблагаемую временную разницу, сумму ОНО, составьте бухгалтерскую проводку.

По какой строке баланса отражается данная сумма. Какая составляется проводка по начислению амортизации по основному средству, используемому в основном производстве.

Задание 21.

Составьте баланс - нетто, используя условие, представленное в таблице 1.

Таблица 1. Перечень показателей

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	485 000,00
2	Нематериальные активы	100 000,00
3	Амортизация нематериальных активов	5 900,00
4	Материалы	10 385,00
5	Задолженность поставщикам	348 200,00
6	Задолженность по оплате труда перед персоналом	104 375,00
7	Готовая продукция	105 200,00
8	Авансы выданные	25 400,00
9	Незавершенное строительство	592 770,00
10	Основные средства	400 000,00
11	Амортизация основных средств	30 200,00

12	Краткосрочная задолженность покупателей	200 100,00
13	Задолженность внебюджетным фондам	48 900,00
14	Затраты в незавершенном производстве	180 860,00
15	Задолженность по платежам в бюджет	395 970,00
16	Задолженность прочим кредиторам	27 385,00
17	Долгосрочные займы и кредиты	209 700,00
18	Резервы предстоящих расходов	4 200,00
19	Нераспределенная прибыль	150 000,00
20	Расходы будущих периодов	26 100,00
21	Касса	4 150,00
22	Расчетные счета	10 150,00
23	Краткосрочные финансовые вложения	152 000,00
24	Долгосрочная дебиторская задолженность	5 015,00
25	Валютные счета	2 900,00
26	Добавочный капитал	5 200,00

Задание 22.

Составьте отчет о финансовых результатах за отчетный год.

ООО «Лента» реализовала готовую продукцию на сумму 1 770 000 руб., в том числе НДС 20 %.

- коммерческие расходы составили 250 000 руб.;
- управленческие расходы составили 450 000 руб.;
- себестоимость реализованной готовой продукции 800 000 руб.

Кроме того были реализованы излишние строительные материалы, выручка от реализации которых составила 29 500 руб., в том числе НДС 20%;

- балансовая стоимость материалов 21 000 руб.

Задание 23.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Мега», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	32 625
Материалы	26 353
Готовая продукция	40 384
Уставный капитал	30
Краткосрочные кредиты и займы	305
Нематериальные активы	78
Амортизация основных средств	1 380
Амортизация нематериальных активов	18
Материальные поисковые активы	234
Долгосрочные займы	22 396
Отложенные налоговые активы	11
Отложенные налоговые обязательства	7
НДС	213
Дебиторская задолженность	10 213
Нераспределённая прибыль	9 384
Кредиторская задолженность	77 247
Незавершенное строительство	205
Добавочный капитал	194
Денежные средства	687

Задание 24.

ООО «Парус» в январе 20__ г. продало товаров на общую сумму 1 750 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Себестоимость проданных товаров составила 1 100 000 руб.

Издержки обращения 30 000 руб.

1. Составьте бухгалтерские записи.
2. Отрадите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20__ г. данные по указанным объектам.
3. Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

Задание 25.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Полюс», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	27 866
Материалы	19 311
Готовая продукция	28 851
Уставный капитал	30
Краткосрочные кредиты и займы	1 145
Нематериальные активы	54
Амортизация основных средств	8 091
Амортизация нематериальных активов	12
Материальные поисковые активы	125
Долгосрочные займы	24 311
Отложенные налоговые активы	20
Отложенные налоговые обязательства	4
НДС	185
Дебиторская задолженность	7 767
Нераспределённая прибыль	6 977
Кредиторская задолженность	44 389
Незавершенное строительство	900
Добавочный капитал	1 079
Денежные средства	959

Задание 26.

На основании исходных данных:

- рассчитать сальдовые остатки по состоянию на 01.12.2022;
- составить промежуточную бухгалтерскую отчетность бухгалтерскую отчетность по состоянию на 01.12.2022;
- отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете;
- обобщить информацию в системе учета нарастающим итогом по состоянию на 31.12.2022;
- составить годовую бухгалтерскую отчетность бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2022.

Исходные данные для выполнения задания см. таблица 1, таблица 2.

Таблица 1 – Исходные данные для выполнения практического задания (сальдовая оборотная ведомость)

Счета	Сальдо на начало года		Обороты за 11 месяцев		Сальдо на конец	
	Д	К	Д	К		
01 Основные средства	8 857 340,00	0,00	3 341 020,00	2 348 160,00		
01 Выбытие основных средств	0,00	0,00	1 025 940,00	1 025 940,00		
02 Амортизация основных средств	0,00	4 066 140,00	996 892,00	2 114 878,00		
04 Нематериальные активы	173 000,00	0,00	120 000,00	0,00		
05 Амортизация нематериальных активов	0,00	23 000,00	0,00	30 000,00		
08 Капитальные вложения	0,00	0,00	2 310 000,00	2 310 000,00		
10 Материалы	1 969 500,00	0,00	4 590 340,00	3 520 140,00		
15 Заготовление и приобретение материалов	0,00	0,00	4 420 204,00	4 420 204,00		
16 Отклонения в стоимости материалов	223 000,00	0,00	231 792,00	309 792,00		
19 Налог на добавленную стоимость	277 760,00	0,00	1 039 536,00	1 089 496,00		
20 Основное производство	154 440,00	0,00	12 314 174,00	12 399 334,00		
20-А	154 440,00	0,00	6 314 174,00	6 439 334,00		
20-Б	0,00	0,00	6 000 000,00	5 960 000,00		
23 Вспомогательное производство	0,00	0,00	1 612 640,00	1 612 640,00		
23/1	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00		
23/2	0,00	0,00	812 640,00	812 640,00		
25 Общепроизводственные расходы	0,00	0,00	4 356 074,00	4 356 074,00		
25/1	0,00	0,00	1 450 000,00	1 450 000,00		
25/2	0,00	0,00	1 440 000,00	1 440 000,00		
25/3	0,00	0,00	1 466 074,00	1 466 074,00		
26 Общехозяйственные расходы	0,00	0,00	1 390 426,00	1 390 426,00		
28 Брак в производстве	0,00	0,00	52 300,00	52 300,00		
28-А	0,00	0,00	0,00	0,00		
28-Б	0,00	0,00	52 300,00	52 300,00		
40 Выпуск продукции	0,00	0,00	12 347 034,00	12 347 034,00		
43 Готовая продукция	304 400,00	0,00	13 702 060,00	13 251 800,00		

44 Расходы на продажу	0,00	0,00	362 800,00	362 800,00		
50 Касса	13 300,00	0,00	6 439 916,00	6 438 876,00		
51 Расчетный счет	1 123 600,00	0,00	20 471 524,00	20 760 704,00		
58 Финансовые вложения	0,00	0,00	280 000,00	0,00		
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,00	908 800,00	9 686 466,00	10 144 666,00		
60 Альфа	0,00	0,00	1 180 000,00	1 380 000,00		
60 Механический завод	0,00	400 000,00	704 000,00	720 000,00		
60 Спутник	0,00	200 000,00	1 200 000,00	1 120 000,00		
60 Техника	0,00	308 800,00	2 400 000,00	2 400 000,00		
60 Электромеханический завод	0,00	0,00	1 517 540,00	1 839 740,00		
60 Прочие	0,00	0,00	2 684 926,00	2 684 926,00		
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	557 000,00	0,00	23 949,354,00	23 520 814,00		
66 Расчеты по краткосрочным кредитам банков	0,00	743 000,00	1 068 500,00	1 260 240,00		
68 Расчеты с бюджетом	0,00	63 200,00	4 567 604,00	4 864 204,00		
68 Налог на прибыль	0,00	21 200,00	572 000,00	674 000,00		
68 Налог на имущество	0,00	0,00	116 000,00	116 000,00		
68 НДС	0,00	14 200,00	3 041 440,00	3 187 204,00		
68 Подоходный налог	0,00	0,00	456 364,00	502 000,00		
68 Налог на пользователей автодорог	0,00	27 800,00	381 800,00	382 000,00		
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0,00	91 400,00	2 454 740,00	2 560 840,00		
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	0,00	342 800,00	6 151 950,00	6 172 340,00		
71 Расчеты с подотчетными лицами	12 400,00	0,00	337 316,00	341 116,00		
71 Громов	0,00	0,00	84 000,00	75 400,00		
71 Лотова	6 600,00	0,00	90 000,00	96 600,00		
71 Петров	4 000,00	0,00	96 000,00	100 000,00		
71 Озерова	1 800,00	0,00	67 316,00	69 116,00		

73 Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,00	35 600,00	256 000,00	0,00		
76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	60 000,00	0,00	1 014 988,00	1 046 740,00		
76 Дебиторская задолженность	60 000,00	35 600,00	506 300,00	516 200,00		
76 Кредиторская задолженность	0,00	2 400 000,00	508 688,00	530 540,00		
80 Уставный капитал	0,00	720 000,00	0,00	0,00		
82 Резервный капитал	0,00	2 786 460,00	0,00	0,00		
83 Добавочный капитал	0,00	1 524 940,00	0,00	0,00		
84 Нераспределенная прибыль	0,00	0,00	1 691 708,00	1 251 540,00		
90 Продажи	0,00	0,00	18 301 600,00	18 301 600,00		
90/1 Выручка	0,00	0,00	0,00	18 301 600,00		
90/2 Себестоимость	0,00	0,00	13 650 000,00	0,00		
90/3 НДС	0,00	0,00	3 050 200,00	0,00		
90/9 Прибыль/убыток от продаж	0,00	0,00	1 601 400,00	0,00		
91 Прочие доходы и расходы	0,00	0,00	1 651 776,00	1 651 776,00		
91/1 Доходы от продаж ценных бумаг	0,00	0,00	0,00	0,00		
91/2 Доходы от продаж ценных бумаг	0,00	0,00	0,00	0,00		
91/3 Доходы от процентов по облигациям	0,00	0,00	0,00	0,00		
91 (1 или 2) Разница между покупной и номинальной стоимостью облигации	0,00	0,00	0,00	0,00		
91 (1 или 2) Штрафы, пени, неустойки	0,00	0,00	179 420,00	822 024,00		
91/2 НДС по полученным штрафам	0,00	0,00	137 004,00	0,00		
91/1 Доходы от продажи и списания основных средств	0,00	0,00	0,00	397 328,00		
91/2 Расходы от продажи и списания основных средств	0,00	0,00	355 328,00	0,00		
91/2 Налог на имущество	0,00	0,00	116 000,00	0,00		

91/9 Сальдо прочих доходов и расходов	0,00	0,00	864 024,00	432 424,00		
96 Резервы предстоящих расходов	0,00	20 400,00	374 140,00	381 540,00		
97 Расходы будущих периодов	0,00	0,00	83 200,00	0,00		
99 Прибыли и убытки	0,00	0,00	1 106 424,00	2 465 424,00		
99 Прибыль от продаж	0,00	0,00	0,00	1 601 400,00		
99 Сальдо прочих доходов и расходов	0,00	0,00	432 424,00	864 024,00		
99 Налог на прибыль	0,00	0,00	674 000,00	0,00		
Итого	13 725 740,00	13 725 740,00	163 074 498,00	163 074 498,00		

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 2022

№	Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Д	К	
1	Счет	Приобретено производственное оборудование у механического завода.			230000
		НДС по приобретению, 20%			
		Введено в эксплуатацию			
2	Акт о ликвидации основных средств	Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование			
		а) первоначальная стоимость, тыс. руб.			30000
		б) износ на дату выбытия 01.10.2022			
		Срок полезного использования, 10 лет			
		Дата ввода в эксплуатацию 01.09.2015			
		Остаточная стоимость			
		Способ начисления амортизации - линейный			
		в) расходы на демонтаж – начислена заработная плата, тыс. руб.			250
		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 30%			
		г) оприходованы на склад отходы от ликвидации оборудования, тыс. руб.			7550
		Фин. Результат от выбытия объекта, тыс. руб.			
3	Акт о списании основных средств	Продано производственное оборудование			
		а) первоначальная стоимость			50000
		б) износ на дату выбытия			
		Срок полезного использования, 10 лет			
		Дата ввода в эксплуатацию 03.03.2018			
		Остаточная стоимость			
		Способ начисления амортизации линейный			
в) стоимость реализации в том числе НДС			59000		
4	Разработочная таблица №6	Начислен износ Основных средств			
		а) производственного оборудования			
		Цеха №1			10500
		Цеха №2			7850
		Ремонтного цеха			2800
		б) зданий и хозяйственного инвентаря			
		Цеха №1			4500
		Цеха №2			5100
		Ремонтного цеха			1000
		в) зданий и инвентаря заводууправления			1500
5	Ведомость № 17	Начислен износ по нематериальным активам			1350
6	Расчет бухгалтерии	Списана часть НДС по приобретенным ранее Ценностям (Ск по счету 19=0)			
7	Платежные требования-	Акцептованы счета различных поставщиков за поступившие материалы			

	поручения и приходные ордера	Объединение Электромоторный завод			16314
		НДС			
		Техника			18508
		НДС			
8	Выписка из расчетного счета	Оплачены счета поставщиков			
		Спутник			25000
		Техника			24000
		Механический завод			48000
		Электромоторный завод			15000
9	Платежные требования – поручения и приходные ордера	Акцептованы счета транспортных организаций за доставку материалов			
		Объединение Электромоторный завод			2754
		НДС			
10	Приходные ордера	Оприходованы материалы на складе по учетным ценам (см. первичные документы)			
		Электромоторный завод			
		Техника			
		Отклонение в стоимости приобретения			
11	Лимитно-заборные карты, требования	Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам)			
		а) цеху №1 для производства			
		Изделий А			35180
		Изделий Б			28395
		б) цеху №2 для производства			
		Изделий А			40400
		Изделий Б			27050
		в) ремонтному цеху для выполнения			
		Заказа № 301			3145
		Заказа № 302			2420
		г) на хозяйственные нужды			
		Цеха №1			1425
		Цеха №2			1465
		Ремонтного цеха			1010
д) заводоуправления			1150		
11.1		Списано отклонение в стоимости потребления ТЗР			
		а) цеху №1 для производства			
		Изделий А			
		Изделий Б			
		б) цеху №2 для производства			
		Изделий А			
		Изделий Б			
		в) ремонтному цеху для выполнения			
		Заказа №301			
		Заказа №302			
		г) на хозяйственные нужды			
		Цеха №1			
		Цеха №2			

		Ремонтного цеха			
		д) заводууправления			
12	Наряды, расчетные ведомости	Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь			
		а) рабочим цеха №1 за производство			
		Изделий А			28850
		Изделий Б			25900
		б) рабочим цеха №2 по производству			
		Изделий А			20150
		Изделий Б			19800
		в) рабочим ремонтного цеха			
		Заказа №301			5500
		Заказа №302			5150
		г) рабочим, обслуживающим оборудование			
		Цеха №1			6150
		Цеха №2			5850
		Ремонтного цеха			4600
		д) служащим			
		Цеха №1			5200
		Цеха №2			5550
		Ремонтного цеха			3250
		е) персоналу заводууправления			15950
		ж) пособия по временной нетрудоспособности			7000
12.1		Начислены расчеты по социальному страхованию и обеспечению, 30%			
		а) рабочим цеха №1 за производство			
		Изделий А			
		Изделий Б			
		б) рабочим цеха №2 по производству			
		Изделий А			
		Изделий Б			
		в) рабочим ремонтного цеха			
		Заказа №301			
		Заказа №302			
		г) рабочим, обслуживающим оборудование			
		Цеха №1			
		Цеха №2			
		Ремонтного цеха			
		д) служащим			
		Цеха №1			
		Цеха №2			
		Ремонтного цеха			
		е) персоналу заводууправления			
13		Расчетные ведомости	Произведены удержания из заработной платы персонала		
	а) НДФЛ, 13%				
		б) по исполнительным листам			2250
14	Выписка из расчетного счета	Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы			172350
15		Выдано из кассы			

	Платежная ведомость, расчетные кассовые ордера	а) заработная плата			90798
		б) аванс			59953
		в) подотчетным лицам на командировочные расходы			
		Петрову И. И.			2650
		Озеровой Л. П.			4100
		Лотовой М. К.			700
16	Ведомость поступления	Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования			
		Изделия А			515
		Изделия Б			235
17	Авансовые отчеты	Относятся на затраты командировочные расходы			
		Громов И. О.			1950
		НДС			
		Лотова М. К.			550
		НДС			
18	Справка-расчет из бухгалтерии	Списан (зачтен) НДС по командировочным расходам			
19		Распределены и списаны общепроизводственные затраты по счету 25/1 на производство:			
		Изделия А			
		Изделия Б			
20		Распределены и списаны общепроизводственные затраты по счету 25/2 на производство:			
		Изделия А			
		Изделия Б			
21		Распределены и списаны общехозяйственные затраты на производство:			
		Изделия А			
		Изделия Б			
22		Распределены и списаны затраты вспомогательного производства по счету 23/1 на производство:			
		Изделия А			
		Изделия Б			
23		Распределены и списаны затраты вспомогательного производства по счету 23/2 на производство:			
	Изделия А				
	Изделия Б				
24	Распределены и списаны затраты вспомогательного производства по счету 23/3 на производство:				
	Изделия А				
	Изделия Б				
25	Ведомость выпуска ГП	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости			
		Изделие А			
		Изделие Б			
26	Ведомость движения ГП	Выдана со склада и отгружена потребителям готовая продукция			
		а) по себестоимости			215250
		б) по договорным ценам, в т.ч. НДС			391800
27	Расчет	Начислен НДС по реализации продукции			
28	Выписка из	Поступили денежные средства на расчетный счет			

29	расчетного счета	Выявлен финансовый результат от реализации продукции			
----	---------------------	---	--	--	--

В учетной политике предусмотрено формирование финансового результата по факту отгрузки	В учетной политике предусмотрено формирование финансового результата по факту оплаты
Д 62 К 90 391800 Д 90 К 68 –????? НДС по реализации Д 90 К 43 215250 Д 90 К 99 - ??? (прибыль) Д 99 К 90 – (убыток)	

Незавершенное производство на конец года

Изделие А 15000

Изделие Б 46000

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании Педагогического совета колледжа

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

по междисциплинарному курсу

Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Задание.

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

Рекомендации и ход выполнения практического задания.

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 – методический 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» № 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», ст. 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

Таблица – 1 Федеральные стандарты

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

Таблица – 2 Отраслевые стандарты

Номер	Название	Приказ
1.	Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории Российской Федерации	утвержден Банком России 04.09.2015 N 491-П
2.		
3.		
4.		
5.		

Таблица 3 Рекомендации в области бухгалтерского учета

Номер	Название	Приказ
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»
2.		
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.

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

Номер	Название нормативного документа	Краткое описание
1.	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» 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.		

Практическое занятие № 2

Тема: «Ознакомление с основными положениями Международных стандартов финансовой отчетности»

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.

Рекомендации и ход выполнения практического задания

Составление краткого конспекта и словаря новых понятий, оформление отчета.

Задание 1.

Изучить основные понятия МСФО и заполнить таблицу.

Таблица 1- Международные стандарты финансовой отчетности

№ МСФО	Наименование	Содержание стандарта
1	Предоставление финансовой отчетности	
2	Запасы	
7	Отчет о движении денежных средств	
10	События после отчетного периода	
12	Налоги на прибыль	
16	Основные средства	
19	Вознаграждения работникам	
20	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	
21	Влияние изменений валютных курсов	
23	Затраты по займам	
24	Раскрытие информации о связанных сторонах	

26	Учет и отчетность по пенсионным программам	
27	Отдельная финансовая отчетность	
28	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	
29	Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике	
32	Финансовые инструменты: представление	
33	Прибыль на акцию	
34	Промежуточная финансовая отчетность	
36	Обесценение активов	
37	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	
38	Нематериальные активы	
39	Финансовые инструменты: признание и оценка	
40	Инвестиционная недвижимость	

Практическое занятие № 3

Тема: «Разработка учетной политики в целях бухгалтерского учета».

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
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: - выбрать какой-то один способ для всех основных средств, закрепив его в учетной политике; - 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: - выбрать какой-то один способ для всех нематериальных активов, закрепив его в учетной политике;	ПБУ 14/2007 (п. 28)

	- выбирать способ начисления амортизации по каждому объекту отдельно при принятии его к учету.	
Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	Разрешено использовать коэффициент не выше 3	ПБУ 14/2007 (пп. «б» п. 29)
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 материальных запасов		
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 содержанию заготовительно-складского аппарата	1. Затраты включаются в состав транспортно-заготовительных затрат (ТЗР). 2. Затраты включаются в состав затрат на производство.	Методические 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 себестоимости (в случае оценки готовой продукции по нормативной себестоимости)	1. По себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. 2. По прямым статьям затрат.	Методические указания по учету 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 расходов, связанных с приобретением ценных бумаг (в случае если их величина незначительна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг)	1. Расходы включаются в первоначальную 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.	ПБУ 19/02 (п. 11)
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	1. Оценка осуществляется по итогам месяца. 2. Применяется способ скользящей оценки ФИФО.	ПБУ 19/02 (Приложение)

оценке финансовых вложений способом ФИФО)		
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.

Рекомендации и ход выполнения практического задания

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.

В качестве примера возможно использовать образец составления учетной политики.

Приказ №
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)

Практическое занятие № 4

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

Задание. 1

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.
2. Определить обороты и остатки по счетам.

Исходные данные:

Начальные остатки по синтетическим счетам:

Наименование имущества организации и его источников	Сумма, руб.
Уставный капитал	1 487 000,00
Касса	25 260,00
Резервный капитал	1 035 000,00
Сырье и материалы на складе	936 000,00
Готовая продукция на складе	2 020 000,00
Задолженность поставщикам	740 000,00
Задолженность за коммунальные услуги	348 100,00
Задолженность подотчетному лицу	1 080,00
Краткосрочный кредит банка	800 000,00
Основные средства	1 500 000,00
Задолженность работникам по заработной плате	215 000,00
Задолженность в бюджет по НДС	154 100,00
Задолженность в бюджет по НДФЛ	32 000,00
Задолженность в бюджет по налогу на прибыль	95 400,00
Задолженность в бюджет по налогу на имущество	5 180,00
Амортизация основных средств	563 000,00
Денежные средства на расчетном счете	2 233 200,00
Задолженность по страховым взносам	75 600,00
Задолженность покупателей	850 000,00
Незавершенное производство	440 000,00
Авансы покупателей	708 000,00

НДС с полученных авансов	108 000,00
Нераспределенная прибыль	1 853 000,00

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	На склад поступил станок (для использования в производстве), в т.ч. НДС	354 000,00
2	Отражена реализация материалов со склада:	
	по договорной цене, в т.ч. НДС	200 600,00
	по себестоимости	135 000,00
3	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	215 000,00
4	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	32 000,00
5	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС 20%	118 000,00
6	Оплачено поставщику за новый станок, в том числе НДС 20%	177 000,00
7	Перечислен налог на прибыль	83 400,00
8	Перечислен налог на имущество	5 180,00
9	Перечислен НДС	154 100,00
10	Отражены услуги по наладке станка, выполненные сторонней организацией, в т.ч. НДС	7 080,00
11	Станок введен в эксплуатацию	?
12	Перечислена задолженность по страховым взносам	75 600,00
13	Выдана задолженность подотчетному лицу	1 080,00
14	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС	2 006 000,00
15	Списана себестоимость реализованной продукции	1 280 000,00
16	Произведена оплата поставщикам, в т.ч. НДС	500 000,00
17	Начислена заработная плата рабочим основного производства	280 000,00
18	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	84 000,00
19	Начислена амортизация основного оборудования	92 000,00
20	Начислена заработная плата административному персоналу	180 000,00
21	Начислены страховые взносы по зарплате административного персонала	54 000,00
22	Удержан НДФЛ	56 000,00
23	Отражена стоимость коммунальных услуг, в т.ч. НДС	348 100,00
24	Выпущена из производства готовая продукция (закрытие 20 сч.)	?

Практическое занятие № 5

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

Рекомендации и ход выполнения практического задания

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	Дт	Кт	Документ
1	Отражение выручки от продаж	62	90.1	Бухгалтерская справка
2	Отражение НДС с выручки	90.3 90.3	68 76	Счет-фактура; бухгалтерская справка; декларация по НДС.
3	Отражение расходов, включаемых в себестоимость продажи: Себестоимость работ и услуг, переданных заказчику	90.2	20	Акт приема-передачи выполненных работ, оказанных услуг; счета на оплату
	Управленческие затраты	90.8	26	Бухгалтерская справка
	Стоимость реализованной готовой продукции	90.2	43	Товарно-накладная
	Расходы, связанные с продажей продукции, работ, услуг	90.7	44	Бухгалтерская справка
4	Отнесение ежемесячно суммы прибыли от продаж, выявленной на конец отчетного месяца, с отдельного субсчета на счет прибылей и убытков	90.9	99	Бухгалтерская справка
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	Бухгалтерская справка

Прибыль = Выручка - НДС - Факт.

Себестоимость отгруженной продукции - Расходы на продажу.

Решение

1. Журнал фактов хозяйственной жизни экономического субъекта:

№	Содержание фактов	Сумма	Дт	Кт

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. Фактическая себестоимость проданной продукции 2. НДС 3. Расходы на продажу 4. Прибыль - ?	Выручка от продажи
Од	Ок
Ск =	

Задание 1.

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 2020г.
2. Составить схемы счетов, определить обороты и остатки по счетам.

1. Ведомость начальных остатков по синтетическим счетам:

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	256 000,00
2	Материалы	93 000,00
3	Незавершенное производство	46 000,00
4	Касса	400,00
5	Расчетный счет	120 000,00
6	Уставный капитал	402 000,00
7	Нераспределенная прибыль	69 500,00
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 500,00

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дт	Кт
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования	2 500,00		
2	Отпущены материалы в производство	89 000,00		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	24 000,00		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Поступили материалы от поставщика	64 700,00		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (8шт.)	?		
7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (7шт.) Определить сумму	?		
8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (7шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	180 376,00		
10	Определить финансовый результат	?		

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

Рекомендации и ход выполнения практического задания

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 счету остатки на начало месяца, обороты за месяц, остатки на конец.
4. Итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам должны быть равны по итогам соответствующего синтетического счета, в разрезе 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
	Итого	=	=	=	=	=	=

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	256 000,00
2	Материалы	93 000,00
3	Незавершенное производство	46 000,00
4	Касса	400,00
5	Расчетный счет	120 000,00
6	Уставный капитал	402 000,00
7	Нераспределенная прибыль	69 500,00
8	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 500,00

2. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный месяц

№	Содержание фактов	Сумма	Дт	Кт
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования	2 500,00		
2	Отпущены материалы в производство	89 000,00		
3	Начислена заработная плата работникам за производство продукции	24 000,00		
4	Начислены страховые взносы	?		
5	Поступили материалы от поставщика	64 700,00		
6	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (8шт.)	?		

7	Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости (7шт.) Определить сумму	?		
8	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции (7шт.)	?		
9	На расчетный счет зачислена выручка от продажи продукции, в т.ч. НДС	180 376,00		
10	Определить финансовый результат	?		

Практическое занятие № 7

Тема: «Подготовка данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Задание.

На основе приведенных данных заполнить журнал фактов хозяйственной жизни, и составить оборотно-сальдовую ведомость, подготовить данные для составления отчетности.

Исходные данные:

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (%)	7 080 000,00		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000,00		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000,00		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800,00		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800,00		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000,00		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000,00		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000,00		
9	Перечислен налог на имущество	315 000,00		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС	590 000,00		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000,00		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000,00		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000,00		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000,00		
15	Списаны материалы в производство	650 000,00		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000,00		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600,00		
18	Перечислены дивиденды	539 400,00		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600,00		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000,00		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000,00		

22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000,00		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000,00		
24	Начислена заработная плата административному персоналу	230 000,00		
25	Начислены страховые взносы по зарплате административного персонала	69 460,00		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600,00		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (20%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000,00		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850,00		
30	Размещены денежные средства в банке на депозитном счете	10 000 000,00		
31	Получены денежные средства от покупателя	4 080 000,00		
32	Начислен налог на имущество	310 000,00		

Рекомендации и ход выполнения практического задания

1. Составить журнал фактов хозяйственной жизни экономического субъекта

1. Журнал фактов хозяйственной жизни экономического субъекта:

№	Содержание фактов	Сумма	Дт	Кт

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
	Итого	=	=	=	=	=	=

Практическое занятие № 8

Тема: «Определение результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период»

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.	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС (%)	7 080 000,00		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000,00		

3	Поступили от поставщика материалы (в счет сделанной предоплаты)	260 000,00		
4	Отражен НДС по приобретенным материалам	46 800,00		
5	Зачтен НДС по приобретенным материалам	46 800,00		
6	Отражена стоимость производственных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000,00		
7	Выпущена из основного производства готовая продукция	3 440 000,00		
8	Перечислен налог на прибыль	40 000,00		
9	Перечислен налог на имущество	315 000,00		
10	Получен аванс от покупателя под поставку продукции, в том числе НДС	590 000,00		
11	Перечислена на карточки сотрудникам заработная плата	730 000,00		
12	Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц	102 000,00		
13	Подотчетное лицо внесло деньги в кассу	18 000,00		
14	Наличные деньги сданы в банк	20 000,00		
15	Списаны материалы в производство	650 000,00		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000,00		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600,00		
18	Перечислены дивиденды	539 400,00		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600,00		
20	Перечислен НДС в бюджет	723 000,00		
21	Получены средства от покупателя (дебиторская задолженность на начало периода)	3 200 000,00		
22	Начислена заработная плата рабочим основного производства	500 000,00		
23	Начислены страховые взносы по зарплате рабочих	151 000,00		
24	Начислена заработная плата административному персоналу	230 000,00		
25	Начислены страховые взносы по зарплате административного персонала	69 460,00		
26	Начислена амортизация основного оборудования	361 600,00		
27	В счет полученного от покупателя аванса осуществлена отгрузка продукции, в т.ч. НДС (20%)	678 500		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000,00		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850,00		
30	Размещены денежные средства в банке на депозитном счете	10 000 000,00		
31	Получены денежные средства от покупателя	4 080 000,00		
32	Начислен налог на имущество	310 000,00		

33	Начислен налог на прибыль			
34	Реформация баланса			

Рекомендации и ход выполнения практического задания

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

Практическое занятие № 9-10

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

Задание 1.

На бланке бухгалтерского баланса заполнить актив/пассив баланса

По приведенным остаткам на счетах в оборотно-сальдовой ведомости

ООО

«Горизонт» заполнить актив/пассив бухгалтерского баланса за 20__ год. (тыс. руб.)

Счет	Остатки по счета на 01.01.20__ г., тыс. руб.		Остатки по счета на 01.01.20__ г., тыс.руб.		Остатки по счета на 01.01.20__ г. тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	4 960		4 960		5 470	
02		470		490		510
04	280		280		280	
05		36		42		48
08	510		280		280	
10	3 940		3 540		3 370	
20	4 920		4 350		3 280	
43	1 090		2 350		340	
50	140		405		140	
51	715		3 470		1 955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2 499		3 247		1 099
66		1 500		1 500		1 500
68		860		710		650
69		1 140		1 760		680
70		1 015		1 315		1 280
71		60		55		55
80		8 800		8 800		8 800
84		800		2 370		1 170
Итого						

Задание 2.

На бланке бухгалтерского баланса заполнить актив/пассив баланса

По данным главной книги ООО «Горизонт» заполнить актив/пассив бухгалтерского баланса (по состоянию на 01 января 20__ г.) (тыс. руб.)

Наименование счетов	На 01.01.20__ г.	На 01.01.20__ г.	На 01.01.20__ г.
Основные средства	2 695	2 900	3 566
Амортизация основных средств	500	600	700

Нематериальные активы	12	15	16
Амортизация нематериальных активов	4	5	6
Незавершенное строительство	731	1 400	734
Долгосрочные финансовые вложения	---	80	90
Материалы	1 444	1 500	1 734
Незавершенное производство	153	200	183
Готовая продукция	158	183	187
Товары отгруженные	78	91	90
Расходы будущих периодов	15	26	26
НДС по приобретенным материалам	190	120	100
Дебиторская задолженность (более 12 мес. после отчетной даты) в т.ч. покупатели	50	---	---
Дебиторская задолженность (в течение 12 мес. после отчетной даты) в т.ч. покупатели	516	580	570
Краткосрочные финансовые вложения	100	120	120
Денежные средства на расчетном счете	174	270	210
Уставный капитал	500	500	500
Добавочный капитал	480	480	480
Резервный капитал	170	170	170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 200	2 028	2 650
Займы долгосрочные	1 000	1 000	---
Займы краткосрочные	1 128	995	1 100
Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики	506	616	911
Задолженность перед персоналом организации	290	350	350
Задолженность перед государственными 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

Практическое занятие № 11

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

Задание 1.

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период ООО «Горизонт».

Рекомендации и ход выполнения практического задания.

По статье «Выручка от продажи товара» - (выручка по сч. 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 реализации на счете 44 «Расходы на продажу».

По статье «Управленческие расходы» - это сумма по счету 26 «Общехозяйственные расходы» и списываемые Дт 90 (Дт 90 Кт 26), если в учетной политике принят такой порядок списания управленческих расходов.

Если не принято то применять корреспонденцию Дт 20, 23 Кт 26.

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 4 472 000,00 руб., в том числе НДС – 745 333,33 руб.

Производственная себестоимость реализованной продукции 2 240 000,00 руб.

Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу составляют 650 000,00 руб., 70% из них приходится на долю реализованной продукции. Общехозяйственные расходы списаны Дт 90 Кт 26 в сумме 810 000,00 руб.

Получены проценты по депозитному счету в сумме - 62 000,00 руб.

Доходы от участия в других организациях - 110 000,00 руб.

Уплачены штрафы за невыполнение договорных условий – 84 000,00 руб.

Решение:

1. *Определение выручки от продажи продукции (минус НДС)*

2. *Производственная себестоимость проданной продукции*

3. *Определить валовую прибыль (убыток)*

4. *Определить сумму затрат на коммерческие расходы*

5. *Определить управленческие расходы*

6. *Определить 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% * 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 - 3 329 952,00 руб., в том числе, НДС – 554 992,00 руб.;

2. Себестоимость реализованной готовой продукции (товара) - 2 124 690,00 руб.

3. Коммерческие расходы 72 138,00 руб.

4. Прибыль (убыток) от продажи - определить

Выписка по счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

1. Проданы основные средства:

а) остаточная стоимость 246 000,00 руб.;

б) стоимость продажи 360 000,00 руб.;

в) в том числе НДС 57 666,67 руб.;

г) прибыль (убыток) от продукции — определить

2. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году — 412 800,00 руб.

3. Проценты, уплаченные банку за кредит согласно договору- 3 900,00 руб.

Практическое занятие № 12

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

Задание 1.

На бланке составить отчет об изменениях капитала.

Имеются сведения о деятельности организации:

1. 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.

2. Счет 82 «Резервный капитал»:

кредитовый остаток на начало и на конец периода не изменился, равен - 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 – 2 260 тыс. руб.;

кредитовый остаток на конец квартала определить – определить.

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

5. Нераспределенная прибыль отчетного периода (по гр. с начала года) - 840 тыс. руб., на начало периода она составляла - 275 тыс. руб.

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

Практическое занятие № 13

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

Задание.

На основе остатков по счетам и журнала фактов хозяйственной жизни заполнить отчет о движении денежных средств

Остатки по счетам на начало отчетного периода		
№ счета	Наименование имущества организации и его источников	Сумма руб.
	Уставный капитал	36 820 000,00
	Авансы поставщикам	306 800,00
	Краткосрочный кредит	1 050 000,00
	Незавершенное производство	3 840 000,00
	Основные средства	42 000 000,00
	Амортизация основных средств	10 848 000,00
	Задолженность подотчетного лица	18 000,00
	Нераспределенная прибыль	7 400 000,00
	Задолженность учредителям по дивидендам	620 000,00
	Денежные средства на расчетном счете	10 955 000,00
	Задолженность по выплате работникам заработной плате	730 000,00
	Задолженность по страховым взносам	251 000,00
	Материалы	1 730 000,00
	Задолженность по НДС	769 800,00
	Задолженность по НДФЛ	102 000,00

	Задолженность по налогу на прибыль	40 000,00
	Задолженность по налогу на имущество	315 000,00
	Задолженность покупателей	3 200 000,00
	Касса	11 000,00
	Резервный капитал	8 140 000,00
	Готовая продукция	5 025 000,00

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Бухгалтерские проводки	
			Дт	Кт
1	Отражена выручка от реализации готовой продукции, в т.ч. НДС	7 080 000,00		
2	Списана себестоимость реализованной продукции	5 000 000,00		
3	Поступили от поставщика материалы (в счет перечисленного аванса)	260 000,00		
4	Отражен НДС по приобретенным МЗ	51 133,33		
5	Зачтен НДС по приобретенным МЗ	51 133,33		
6	Отражена стоимость произведенных услуг, оказанных сторонней организацией, НДС не облагается	236 000,00		
7	Выпуск готовой продукции	3 440 000,00		
8	Перечислена задолженность по налогу на прибыль	40 000,00		
9	Перечислена задолженность по налогу на имущество	315 000,00		
10	Получен аванс от покупателя, в т.ч. НДС	590 000,00		
11	Выплачена задолженность по заработной плате сотрудникам	730 00,00		
12	Перечислена задолженность в бюджет по НДФЛ	102 000,00		
13	Внесение денежных средств подотчетным лицом	18 000,00		
14	Наличные денежные средства сданы в банк	20 000,00		
15	Списаны МЗ в производство	650 000,00		
16	Перечислена задолженность по страховым взносам	251 000,00		
17	Удержан НДФЛ с дивидендов	80 600,00		
18	Перечислены дивиденды	539 400,00		
19	Перечислен НДФЛ с дивидендов	80 600,00		
20	Перечислен НДС	723 000,00		
21	Получены денежные средства от покупателей (дебиторская задолженность)	3 200 000,00		
22	Начислена заработная плата работникам основного производства	500 000,00		
23	Начислены страховые взносы по заработной плате работникам основного производства	151 000,00		
24	Начислена заработная плата административному персоналу	230 000,00		
25	Начислены страховые взносы по заработной плате административного персонала	69 460,00		
26	Начислена амортизация основных средств	361 600,00		

27	Реализация продукции, в т.ч. НДС (в счет полученного аванса)	678 500,00		
28	Списана себестоимость реализованной продукции	480 000,00		
29	Начислены и уплачены проценты банку за пользование кредитом	122 850		
30	Размещены средства в банке на депозитном счете	10 000 000,00		
31	Получены денежные средства от покупателей	4 080 000,00		
32	Начислен налог на имущество	310 000,00		
33	Начислен налог на прибыль			
34	Реформация баланса			

Практическое занятие № 14

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

Задание

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

Исходные данные: см. практическое занятие № 12

Решение:

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

Практическое занятие № 15

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

Задание 1.

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 2.

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).

Практическое занятие № 16

Тема: «Разработка учетной политики в целях налогового учета».

Задание.

На основании представленных таблиц составить учетную политику для выбранного экономического субъекта.

Таблица 1 - вопросы учетной политики, по которым предусмотрены вариантные способы

Элемент учетной политики	Варианты, допускаемые законодательством	Норма НК РФ
Глава 21. Налог на добавленную стоимость		
Применение правила 5% при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций	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 2. Организация ведет полноценный отдельный учет НДС, независимо от доли расходов на не облагаемые НДС операции в общей сумме расходов.	п. 4 ст. 170 НК РФ
Порядок расчета пропорции в целях ведения отдельного учета НДС по основным средствам (нематериальным активам), приобретенным в	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). 2. Расчет пропорции осуществляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг),	п. 4.1 ст. 170 НК РФ

первом или во втором месяце квартала	не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за тот квартал, в котором были приобретены ОС (НМА).	
Учет «входного» НДС банками, страховыми организациями и НПФ	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. 2. «Входной» НДС учитывается в общем порядке с соблюдением правил раздельного учета.	п. 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.	п. 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.	п. 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.	пп. 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).	п. 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.	п. 9 ст. 258 НК РФ
Метод начисления амортизации	1. Линейный метод. 2. Нелинейный метод.	п. 1 ст. 259 НК РФ
Порядок учета электронно-вычислительной техники организациями, осуществляющими 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).	п. 6 ст. 259 НК РФ

<p>Порядок учета расходов на приобретение (создание, реконструкцию, модернизацию) амортизируемого имущества (за исключением недвижимости) театрами, музеями, библиотеками, концертными организациями, являющимися бюджетными учреждениями</p>	<p>1. Расходы формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества и списываются в расходы через механизм амортизации в общеустановленном порядке. 2. Указанные расходы признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.</p>	<p>п. 7 ст. 259 НК РФ</p>
<p>Применение к основной норме амортизации повышающих коэффициентов</p>	<p>1. В учетной политике отражается решение о применении конкретных повышающих коэффициентов и отражается их размер. 2. Повышающие коэффициенты не применяются.</p>	<p>п. 1 и 2 ст. 259.3 НК РФ</p>
<p>Применение пониженных норм амортизации</p>	<p>1. Пониженные нормы амортизации применяются. Устанавливаются перечень объектов и пониженные нормы. 2. Пониженные нормы амортизации не применяются.</p>	<p>п. 4 ст. 259.3 НК РФ</p>
<p>Создание резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств</p>	<p>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.</p>	<p>Ст. 260 и 324 НК РФ</p>
<p>Создание резерва предстоящих расходов на капитальный ремонт основных средств, накапливаемого в течение нескольких лет</p>	<p>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.</p>	<p>Ст. 260 и 324 НК РФ</p>
<p>Порядок учета расходов на НИОКР, которые привели к получению организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности</p>	<p>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.</p>	<p>п. 9 ст. 262 НК РФ</p>
<p>Создание резерва по сомнительным долгам</p>	<p>1. Резерв по сомнительным долгам создается. 2. Резерв по сомнительным долгам не создается.</p>	<p>Ст. 266 НК РФ</p>
<p>Резерв по гарантийному ремонту и</p>	<p>1. Резерв создается. 2. Резерв не создается.</p>	<p>Ст. 267 НК РФ</p>

гарантийному обслуживанию		
Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	1. Резерв создается. 2. Резерв не создается.	Ст. 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.	Ст. 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.	Ст. 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.	пп.3 п. 1 ст. 268 НК РФ
Порядок признания доходов и расходов	1. Метод начисления. 2. Кассовый метод.	Ст. 271 и 273 НК РФ
Порядок учета убытка от уступки продавцом права требования долга третьему лицу до наступления, предусмотренного 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 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.	п. 1 ст. 279 НК РФ
Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль	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.	п. 2 ст. 286 НК РФ
Применение инвестиционного налогового вычета	1. Организация использует право на применение инвестиционного налогового вычета.	п. 8 ст. 286.1 НК РФ

	2. Организация не использует право на применение инвестиционного налогового вычета.	
Показатель, используемый в целях исчисления доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения	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.	п. 2 ст. 288 НК РФ
Порядок уплаты налога в бюджет субъекта РФ при наличии нескольких обособленных подразделений на территории этого субъекта РФ	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.	п. 2 ст. 288 НК РФ
Учет прямых расходов при оказании услуг	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.	п. 2 ст. 318 НК РФ
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	1. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной договором. 2. Стоимость приобретения товаров определяется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. Выбранный порядок применяется организацией в течение не менее двух налоговых периодов.	Ст. 320 НК РФ
Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков	1. Резерв создается. Определяются предельная сумма отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв. 2. Резерв не создается.	Ст. 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.	Ст. 324.1 НК РФ

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

Элемент учетной политики	Варианты, допускаемые законодательством	Норма НК РФ
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),	п. 10 ст. 165 НК РФ

	операции, по реализации которых облагаются по ставке 0%	
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.	п. 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.	п. 4 ст. 170 НК РФ
Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями	В случае если организация реализует товары (работы, услуги), имущественные права 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.	п. 1 правил заполнения счета-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.	п. 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.	Ст. 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.	Ст. 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.	Ст. 316 НК РФ
Определение перечня прямых расходов	В учетной политике определяется перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).	п. 1 ст. 318 НК РФ
Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	В учетной политике определяется порядок распределения прямых расходов. Разработанный порядок подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов.	п. 1 ст. 319 НК РФ
Порядок распределения прямых расходов между видами продукции (работ, услуг)	Механизм распределения определяется организацией самостоятельно с применением экономически обоснованных показателей.	п. 1 ст. 319 НК РФ

Практическое занятие № 17

Тема: «Заполнение налоговой декларации по федеральному налогу».

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 НДС 10 %	572	585	590	595	600	605	610	620	630	700
2	Приобретены товары, в т.ч НДС 20 %	1 420	1 520	1 620	1 620	1 320	1 220	1 820	19 420	1 620	1 120
3	Оплачена транспортировка в т.ч НДС 20 %	11	12	13	15	14	17	18	19	20	23
4	Выручка от реализации в т.ч НДС 10 %	704	711	708	709	710	714	715	740	750	760

5	Выручка от реализации в т.ч НДС 20 %	1 700	1 720	1 740	1 860	1 800	1 900	1 850	1 840	1 860	1 930
---	--------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

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 бухгалтерские проводки по счету 19

б) составить бухгалтерские 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 177 000 руб., в том числе НДС 29 500 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 – 5 000 руб.

Произведены прочие расходы:

по оплате процентов за кредит – 2 500 руб.;

услуги банка – 1 000 руб.;

налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов – 1 500 руб.;

получены убытки от списания уничтоженных пожаром МЗ – 5 000 руб.;

начислен налог на прибыль в сумме - 12 000 руб.

Решение:

1.Составление журнала регистрации 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.

Тема: «Заполнение налоговой декларации по региональному налогу».

Задание 1.

Заполнить декларацию по транспортному налогу за 20__ год, если известно: на ООО «Горизонт» зарегистрирован один автомобиль Toyota Land Cruiser, 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	Гараж	Здание
01.01.20__	800 000,00	1 189 000,00
01.02.20__	787 000,00	1 178 000,00
01.03.20__	774 000,00	1 167 000,00
01.04.20__	761 000,00	1 156 000,00
01.05.20__	748 000,00	1 145 000,00
01.06.20__	735 000,00	1 134 000,00
01.07.20__	722 000,00	1 123 000,00
01.08.20__	709 000,00	1 112 000,00
01.09.20__	696 000,00	1 101 000,00
01.10.20__	683 000,00	1 090 000,00
01.11.20__	670 000,00	1 079 000,00
01.12.20__	657 000,00	1 068 000,00
01.01.20__	644 000,00	1 057 000,00

Тема: «Заполнение налоговой декларации по местному налогу»

Задание.

Заполнить декларацию по земельному налогу за 20__ год, если известно:

ООО «Горизонт» 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 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.

Тема: «Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды».

Задание 1.

Составить расчет по страховым взносам за 9 месяцев 20__ года, если известно: в ООО «Горизонт» работает 2 человека, заработная плата которых составляет:

- директора 100 000 руб. в месяц;
- бухгалтера 50 000 руб. в месяц.

За июль, август и сентябрь работникам было выплачено 450 000 руб. (150 000 руб. в месяц).

С начала года фонд оплаты труда составил 1 350 000 руб.

В июне один из сотрудников организации находился на больничном в течение 5 дн. 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 «Горизонт» не производилось.

Сумма исчисленных страховых взносов за 9 месяцев 20__ г. составила в том числе: - на обязательное пенсионное страхование 297 000 руб.;

- на обязательное медицинское страхование - 68 850 руб.;
- на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 39 150 руб.

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 «Горизонт» 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.

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

Практическое занятие № 22

Тема: «Заполнение формы статистической отчетности».

Задание.

Заполнить отчет о среднесписочной численности, если известно:
в ООО «Горизонт» по месяцам работало:

Месяц	Среднесписочная численность, чел.
Январь	8
Февраль	8
Март	7
Апрель	8
Май	8
Июнь	9
Июль	9
Август	8
Сентябрь	8
Октябрь	7
Ноябрь	9
Декабрь	7

**Приложение 5
к рабочей программе**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании Педагогического совета колледжа

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

по междисциплинарному курсу

Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Билеты для зачета

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 1

1 Теоретический вопрос

Поясните: состав, порядок, сроки и способы представления отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Статистическая отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.2 Оперативная отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.3 Бухгалтерская отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.4 в каких единицах измерения отражаются показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности?

2.5 На основании каких учетных данных составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность?

3 Практическое задание

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Горизонт», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	22 391

Материалы	20 000
Готовая продукция	51 132
Уставный капитал	10
Краткосрочные кредиты и займы	641
Нематериальные активы	85
Амортизация основных средств	270
Амортизация нематериальных активов	15
Материальные поисковые активы	226
Долгосрочные займы	25 360
Отложенные налоговые активы	8
Отложенные налоговые обязательства	32
НДС	404
Дебиторская задолженность	16 000
Нераспределённая прибыль	11 675
Кредиторская задолженность	72 140
Незавершенное строительство	45
Добавочный капитал	237
Денежные средства	89

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 2

1 Теоретический вопрос

Поясните, какие виды отчетности могут составляться на предприятиях. Охарактеризуйте эти виды отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Основным источником информации для оценки стоимости имущества является:

- а) отчет о финансовых результатах;
- б) бухгалтерский баланс;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) бизнес-план предприятия

2.2 Основным источником информации для оценки результативности деятельности является:

- а) отчет о финансовых результатах;
- б) бухгалтерский баланс;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) бизнес-план предприятия

2.3 Определение абсолютного показателя изменения стоимости имущества по данным бухгалтерского баланса производится по формуле:

- а) $V_0 - V_1$;
- б) $V_1 - V_0$;
- в) $(V_1 + V_0) / 2$;
- г) V_1 / V_0

2.4 Абсолютная ликвидность баланса определяется по формуле –

2.5 Собственный оборотный капитал определяется по формуле -

3 Практическое задание

ООО «Карусель» в январе 20__ г. продало товаров на общую сумму 1 430 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Себестоимость проданных товаров составила 965 000 руб.

Издержки обращения — 28 000 руб.

- 1) Составьте бухгалтерские записи.
- 2) Отрадите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20__ г. данные по указанным объектам.
- 3) Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 3.

1 Теоретический вопрос

Охарактеризуйте состав и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Статистическая отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.2 Оперативная отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.3 Бухгалтерская отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.4 в каких единицах измерения отражаются показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности?

2.5 На основании каких учетных данных составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность?

3. Практическое задание.

На основании нижеперечисленных операций закройте счета и рассчитайте чистую прибыль организации на 31 декабря отчетного года.

Компанией ООО «Свет» в декабре отчетного года было продано продукции на сумму 1 500 000 руб. (в том числе НДС 20%). Нормативная себестоимость проданной продукции составила 969 844 руб. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости - 23 225 руб. (экономия). Общехозяйственные расходы составили 126 421 руб. (списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи»). Расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции, составили 47 400 руб. По рабочему плану счетов ООО «Свет» для учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу предусмотрены отдельные субсчета соответственно 90.6 и 90.7.

Сальдо по субсчетам счета 90 «Продажи» на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 90.1 «Выручка» - 9 150 800 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90.2 «Себестоимость продаж» - 6 071 217 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90.3 «НДС» - 1 395 885 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90.6 «Общехозяйственные расходы» - 503 927 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90.7 «Расходы на продажу» - 181 400 руб.;
- сальдо по субсчету 90.9 (Прибыль/убыток от продаж) - 998 371 руб. Сумма прочих доходов в декабре отчетного года составила 337 550 руб. (доход от продажи основных средств, стоимость оприходованных материалов, оставшихся от списания основных средств, и т.д.). Сумма прочих расходов в декабре составила 341 494 руб.

Сальдо по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 91.1 «Прочие доходы» - 250 760 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 91.2 «Прочие расходы» - 232 150 руб.;
- сальдо по субсчету 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 18 610 руб.;
- постоянные налоговые обязательства – 6 404 руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 4.

1 Теоретический вопрос

Поясните требования к составу, содержанию и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Основным источником информации для оценки стоимости имущества является:

- а) отчет о финансовых результатах;
- б) бухгалтерский баланс;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) бизнес-план предприятия

2.2 Основным источником информации для оценки результативности деятельности является:

- а) отчет о финансовых результатах;
- б) бухгалтерский баланс;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) бизнес-план предприятия

2.3 Определение абсолютного показателя изменения стоимости имущества по данным бухгалтерского баланса производится по формуле:

- а) $V_0 - V_1$;
- б) $V_1 - V_0$;
- в) $(V_1 + V_0) / 2$;
- г) V_1 / V_0

2.4 Абсолютная ликвидность баланса определяется по формуле –

2.5 Собственный оборотный капитал определяется по формуле -

3. Практическое задание.

Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей - 528 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам - 975 000 руб.;
- касса - 32 000 руб.;
- расчетный счет - 1 210 000 руб.;
- товары - 140 000 руб.;
- краткосрочный банковский кредит - 520 000 руб.;
- уставный капитал - 40 000 руб.;
- оборудование - 730 000 руб.;
- добавочный капитал 120 000 руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 5.

1 Теоретический вопрос

Охарактеризуйте пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности выражаются:

- а) стоимостными измерителями;
- б) натуральными измерителями;
- в) стоимостными и натуральными измерителями;
- г) трудовыми измерителями

2.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании данных:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) управленческого учета;
- г) статистического учета

2.3 Стоимость основных средств в бухгалтерском балансе представляется:

2.4 Уставной капитал предприятия в бухгалтерском учете отражается по счету

2.5 Строка 1200 «Итого по разделу II» в бухгалтерском балансе формируется:

- а) сумма строк 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1240 «Финансовые вложения», 1250 «Денежные средства», 1260 «Прочие оборотные активы»;
- б) сумма строк 1110 «Нематериальные активы», 1120 «Результаты исследований и разработок», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», 1170 «Финансовые вложения», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- в) сумма строк 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», 1340 «Переоценка внеоборотных активов», 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», 1360 «Резервный капитал», минус 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров», плюс/минус 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) сумма строк 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1530 «Доходы будущих периодов», 1540 «Резервы предстоящих расходов», 1550 «Прочие обязательства»

3. Практическое задание.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Альфа», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	12 625
Материалы	16 353
Готовая продукция	40 384

Уставный капитал	10
Краткосрочные кредиты и займы	305
Нематериальные активы	78
Амортизация основных средств	138
Амортизация нематериальных активов	18
Материальные поисковые активы	234
Долгосрочные займы	3 700
Отложенные налоговые активы	11
Отложенные налоговые обязательства	7
НДС	213
Дебиторская задолженность	10 213
Нераспределённая прибыль	9 384
Кредиторская задолженность	67 247
Незавершенное строительство	205
Добавочный капитал	194
Денежные средства	687

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 6.

1 Теоретический вопрос

Охарактеризуйте состав и структуру бухгалтерского баланса; методику его составления

2 Тестовые задания

2.1 Темп прироста показателя выручки составляет:

Таблица – Исходные данные для расчета

2020	157000 тыс. руб.
2021	198000 тыс. руб.

- а) 26%
- б) 126 %
- в) 157 %
- г) 57%

2.2 Финансовые положительные потоки:

- а) поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов; и др.;
- б) выплаты собственникам при выкупе или погашении акций компании; выплаты в погашение займов;
- в) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; поступления рентных платежей за предоставление прав, вознаграждений и др.;
- г) поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов; поступления от эмиссии облигаций, векселей, залладных, займов, а также от прочих финансовых инструментов

2.3 В форме 2 строка 2100 (валовая прибыль) будет отражена сумма:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

- а) 68255104,80
- б) 27753770,7
- в) 29125483,26
- г) 712652,35

2.4 Поясните какой записью в бухгалтерском учете отражается размер суммы исчисленной прибыли по основному виду деятельности - ...

2.5. В бухгалтерском балансе строка 1300 характеризует - ...?

3. Практическое задание.

Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей - 380 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам - 750 000 руб.;
- касса – 13 000 руб.;
- товары - 340 000 руб.;
- банковский кредит -720 000 руб.;
- уставный капитал - 40 000 руб.;
- оборудование - 930 000 руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 7.

1 Теоретический вопрос

Поясните сроки представления бухгалтерской отчетности и как представляется бухгалтерская отчетность

2 Тестовые задания

2.1 Основным источником информации для оценки стоимости имущества является:

- а) отчет о финансовых результатах;
- б) бухгалтерский баланс;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) бизнес-план предприятия

2.2 Основным источником информации для оценки результативности деятельности является:

- а) отчет о финансовых результатах;
- б) бухгалтерский баланс;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) бизнес-план предприятия

2.3 Определение абсолютного показателя изменения стоимости имущества по данным бухгалтерского баланса производится по формуле:

- а) $V_0 - V_1$;
- б) $V_1 - V_0$;
- в) $(V_1 + V_0) / 2$;
- г) V_1 / V_0

2.4 Абсолютная ликвидность баланса определяется по формуле –

2.5 Собственный оборотный капитал определяется по формуле -

3. Практическое задание.

На основании приведенных операций:

1. определите величину условного расхода по налогу на прибыль, сумму текущего налога на прибыль и сумму чистой прибыли;

2. составьте отчет о финансовых результатах ООО «Горизонт» за 1 квартал.

В бухгалтерском учете ООО «Горизонт» в 1 квартале отчетного года отражены следующие операции.

- 1. Выручка от продажи продукции собственного производства - 708 000 руб., в том числе НДС 20%.
- 2. Списана себестоимость проданной продукции - 450 000 руб.
- 3. Списаны коммерческие расходы по проданной продукции - 50 000 руб.
- 4. Начислены доходы от участия в других организациях - 10 000 руб.
- 5. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества – 2 000 руб.
- 6. Продан объект нематериальных активов:
- продажная стоимость - 17 700 руб., в том числе НДС - 2 950 руб.;

- первоначальная стоимость - 16 000 руб.;
 - амортизационные отчисления – 2 000 руб.
7. Списан вследствие морального износа объект основных средств:
- первоначальная стоимость - 20 000 руб.;
 - амортизационные отчисления - 12 000 руб.;
 - сумма НДС, предъявленная к налоговому вычету при принятии объекта к бухгалтерскому учету и подлежащая восстановлению и уплате в бюджет в части, относящейся к его остаточной стоимости - 1 440 руб.
8. Начислен налог на имущество – 5 000 руб.
9. Оприходованы излишки материалов – 1 000 руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 8.

1 Теоретический вопрос

Поясните содержание и назначение приложения к бухгалтерской отчетности

2 Тестовые задания

2.1 Темп прироста показателя выручки составляет:

Таблица – Исходные данные для расчета

2020	157000 тыс. руб.
2021	198000 тыс. руб.

- а) 26%
- б) 126 %
- в) 157 %
- г) 57%

2.2 Финансовые положительные потоки:

- а) поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов; и др.;
- б) выплаты собственникам при выкупе или погашении акций компании; выплаты в погашение займов;
- в) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; поступления рентных платежей за предоставление прав, вознаграждений и др.;
- г) поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов; поступления от эмиссии облигаций, векселей, залладных, займов, а также от прочих финансовых инструментов

2.3 В форме 2 строка 2100 (валовая прибыль) будет отражена сумма:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

- а) 68255104,80
- б) 27753770,7
- в) 29125483,26
- г) 712652,35

2.4 Поясните какой записью в бухгалтерском учете отражается размер суммы исчисленной прибыли по основному виду деятельности - ...

2.5. В бухгалтерском балансе строка 1300 характеризует - ...?

3. Практическое задание.

Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей – 1 230 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам – 1 928 000 руб.;
- касса – 24 000 руб.;
- расчетный счет 1 640 000 руб.;
- товары - 210 000 руб.;
- долгосрочный банковский кредит – 2 740 000 руб.;
- уставный капитал - 150 000 руб.;
- оборудование - 870 000 руб.;
- добавочный капитал - 135 000 руб.;
- прочие основные средства-1 720 000 руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 9.

1 Теоретический вопрос

Поясните технологию составления годовой отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Собственный оборотный капитал определяется по формуле:

- а) $\Phi.1 \text{ стр. } 1100 - \Phi.1 \text{ стр. } 1200$;
- б) $\Phi.1 \text{ стр. } 1300 + \Phi.1 \text{ стр. } 1200$;
- в) $\Phi.1 \text{ стр. } 1200 - \Phi.1 \text{ стр. } 1500$;
- г) $\Phi.1 \text{ стр. } 1300 - \Phi.1 \text{ стр. } 1100$

2.2 Горизонтальный анализ:

- а) демонстрирует динамику абсолютного и относительного изменения отдельных элементов исследуемой формы бухгалтерской отчетности;
- б) демонстрирует структуру отдельных элементов исследуемой формы бухгалтерской отчетности;
- в) демонстрирует абсолютное изменение отдельных элементов исследуемой отчетной формы;
- г) демонстрирует изменение структуры показателей исследуемой формы бухгалтерской отчетности

2.3 В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость основных средств предприятия отражается по:

- а) первоначальной балансовой стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по ликвидационной стоимости;
- г) по стоимости реализации

2.4 Чистая прибыль предприятия – это показатель, характеризующий ...

2.5 Положительный денежный поток характеризует

3. Практическое задание.

Определите величину статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовом бухгалтерском балансе с учетом следующих условий. Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

90.1 «Выручка» - 3 160 000 руб.;

90.2 «Себестоимость продаж» - 1 800 000 руб.;

90.3 «НДС» - 482 000 руб.;

91.1 «Прочие доходы» - 450 000 руб.;

91.2 «Прочие расходы» - 650 000 руб.;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - 250 000 руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный год — 135 600 руб.

По решению общего собрания учредителей 80 % чистой прибыли отчетного года направлено на выплату дивидендов.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 10.

1 Теоретический вопрос

Дайте понятие «инвентаризация». Поясните цели и задачи инвентаризации при составлении бухгалтерской отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» состоит:

- а) Пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним;
- в) Счетов бухгалтерского учета, в которых, отражены сальдовые остатки;
- г) Формы, разработанной предприятием

2.2 Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является:

- а) период финансово-хозяйственной деятельности с даты государственной регистрации;
- б) календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица;
- в) период, который установлен экономическим субъектом для целей отчетности;
- г) интервал времени для предоставления информации об имущественном и финансовом положении экономического субъекта

2.3 Отчет о прибылях и убытках характеризует:

- а) стоимость имущества;
- б) финансовые результаты деятельности за отчетный период;
- в) движение денежных потоков;
- г) стоимость изменения капитала

2.4 Финансовая устойчивость – это ...

2.5 Коэффициент финансового риска определяется по формуле -

3. Практическое задание.

Составьте баланс - брутто, используя условие, представленное в таблице 1.

Таблица 1. Перечень показателей

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	485 000,00
2	Нематериальные активы	100 000,00
3	Амортизация нематериальных активов	5 900,00
4	Материалы	10 385,00
5	Задолженность поставщикам	348 200,00
6	Задолженность по оплате труда перед персоналом	104 375,00
7	Готовая продукция	105 200,00
8	Авансы выданные	25 400,00
9	Незавершенное строительство	592 770,00

10	Основные средства	400 000,00
11	Амортизация основных средств	30 200,00
12	Краткосрочная задолженность покупателей	200 100,00
13	Задолженность внебюджетным фондам	48 900,00
14	Затраты в незавершенном производстве	180 860,00
15	Задолженность по платежам в бюджет	395 970,00
16	Задолженность прочим кредиторам	27 385,00
17	Долгосрочные займы и кредиты	209 700,00
18	Резервы предстоящих расходов	4 200,00
19	Нераспределенная прибыль	150 000,00
20	Расходы будущих периодов	26 100,00
21	Касса	4 150,00
22	Расчетные счета	10 150,00
23	Краткосрочные финансовые вложения	152 000,00
24	Долгосрочная дебиторская задолженность	5 015,00
25	Валютные счета	2 900,00
26	Добавочный капитал	5 200,00

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 11.

1 Теоретический вопрос

Поясните порядок исправления выявленных ошибок в отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Бухгалтерский баланс должен включать:

- а) числовые показатели в нетто – оценке;
- б) числовые показатели в брутто – оценке;
- в) числовые показатели в натуральном выражении;
- г) трудовые показатели оценки

2.2 Финансовая отчетность по форме 3 включает данные:

- а) о пассивах экономического субъекта, в том числе: собственного и заемного капитала;
- б) о капитале экономического субъекта, в числе: уставной капитал, добавочный, резервный фонд, нераспределенная прибыль, иные резервы и активы;
- в) о финансовых результатах деятельности экономического субъекта;
- г) об изменении уставного капитала

2.3 Положение применяется для составления отчета о движении денежных средств:

- а) ФСБУ 27/21
- б) ПБУ 23/11
- в) ПБУ 25/18
- г) ФСБУ 5/19

2.4 Рентабельность собственного капитала, рассчитывается по формуле ...

2.5 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности рассчитывается по формуле ...

3. Практическое задание.

Прибыль организации по данным бухгалтерского учета составила 900 000 руб. С нее начислен условный расход по налогу на прибыль в размере:

$$900\ 000 \text{ руб.} \cdot 20\% = 180\ 000 \text{ руб.}$$

Постоянные налоговые обязательства (ПНО) организации и равны 20 000 руб., изменение отложенных налоговых активов (ОНА) сформировалась в размере 14 000 руб., а изменение отложенных налоговых обязательств в размере 6 000 руб.

Подсчитайте сумму текущего налога на прибыль, по какой строке отчета о финансовых результатах данная сумма должна быть отражена. По какой строке отчета отражаются постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 12.

1 Теоретический вопрос

Поясните порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, при составлении бухгалтерского баланса.

2 Тестовые задания

2.1 Денежными потоками организации не являются:

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов); валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции); обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции); иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию;

б) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг; поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей; платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам; платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций); уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;

в) платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы; уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008; поступления от продажи внеоборотных активов; платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе; предоставление займов другим лицам; возврат займов, предоставленных другим лицам;

г) поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг; поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей; платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам; платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль

организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций).

2.2 На расчетный счет предприятия поступили денежные средства от продажи неиспользованных (залежалых) материалов. В бухгалтерском учете отражено записью:

- а) Д 10 К 90
- б) Д 50 К 10
- в) Д 51 К 91
- г) Д 90 К 10

2.3 Информация о представлении бухгалтерской отчетности размещается на официальном сайте ФНС России в разделе:

- а) «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности»;
- б) «Представление бухгалтерской и статистической отчетности»;
- в) «Представление отчетности в органы статистики»;
- г) «Представление отчетности на сайте экономического субъекта»

2.4 Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле

2.5 Экспресс-анализ характеризуется

3. Практическое задание.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Марс», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20 г.
Основные средства	42 391
Материалы	20 000
Готовая продукция	51 132
Уставный капитал	30
Краткосрочные кредиты и займы	1 191
Нематериальные активы	85
Амортизация основных средств	2 700
Амортизация нематериальных активов	15
Материальные поисковые активы	226
Долгосрочные займы	42 360
Отложенные налоговые активы	8
Отложенные налоговые обязательства	32
НДС	404
Дебиторская задолженность	16 000
Нераспределённая прибыль	11 675
Кредиторская задолженность	92 140
Незавершенное строительство	45
Добавочный капитал	237
Денежные средства	20 089

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 13.

1 Теоретический вопрос

Поясните какие возможные виды ошибок, возможны при составлении бухгалтерской отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Формирование показателей бухгалтерского баланса осуществляется в соответствии с:

- а) ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту и принятой организацией учётной политикой;
- в) ПБУ 01/2008 «Учетная политика организации»;
- г) ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 01/2008 «Учетная политика организации»

2.2 Штраф за нарушение срока представления отчётности в налоговый орган составит:

- а) 200 руб. за каждую непредставленную форму и от 300 до 500 руб. — с должностных лиц экономического субъекта;
- б) 1200 руб. за каждую непредставленную форму и от 1300 до 1500 руб. — с должностных лиц экономического субъекта;
- в) 2000 руб. за каждую непредставленную форму и от 3000 до 5000 руб. — с должностных лиц экономического субъекта;
- г) 30000 до 50000 руб. — с должностных лиц экономического субъекта

2.3 В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о запасах раскрывается с учетом:

- а) остаточная стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- б) справедливая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- в) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- г) стоимость запасов на конец отчетного периода

2.4 Общая величина источников формирования запасов и затрат рассчитывается по формуле ...

2.5 Ликвидность баланса – это

3. Практическое задание.

Сгруппируйте прочие доходы и расходы, приведенные в хозяйственных операциях.

Определите их величину в целях составления отчета о финансовых результатах.

1. Переданы в качестве взноса в уставный капитал другой организации материалы:

- согласованная стоимость – 9 000 руб.;
- учетная стоимость – 6 000 руб.;
- отклонение в стоимости материалов (счет 16) – 1 000 руб.;
- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету - 1400 руб.;
- учетная стоимость - 5 000 руб.;

- рыночная стоимость в том числе НДС 20% - 7080 руб.
- 2. Начислен налог на имущество – 8 000 руб.
- 3. Начислены доходы по договору простого товарищества – 2 000 руб.
- 4. Отражена положительная курсовая разница по валютному счету – 3 000 руб.
- 5. Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 1 800 руб.
- 6. Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров - 5 000 руб.
- 7. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка – 1 000 руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 14.

1 Теоретический вопрос

Поясните, какую информацию должна содержать пояснительная записка

2 Тестовые задания

2.1 Баланс, в котором нет статьи «Амортизация основных средств» и «Амортизация нематериальных активов», называется:

- а) брутто-баланс;
- б) ликвидационный баланс;
- в) нетто-баланс;
- г) начальный баланс

2.2 Наиболее ликвидные активы – это:

- а) основной капитал экономического субъекта;
- б) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;
- в) оборонные активы экономического субъекта;
- г) запасы

2.3 Основным источником информации для оценки стоимости имущества является:

- а) отчет о финансовых результатах;
- б) бухгалтерский баланс;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) бизнес-план предприятия

2.4 Коэффициент оборачиваемости характеризует ...

2.5 Темп роста определяется по формуле ...

3. Практическое задание.

Составьте бухгалтерский баланс по следующим остаткам. Определите сумму собственного капитала предприятия.

В конце отчетного года составляется бухгалтерский баланс организации по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей - 630 000 руб.;
- кредиторская задолженность поставщикам - 928 000 руб.;
- касса - 32 000 руб.;
- расчетный счет - 1 240 000 руб.;
- товары - 310 000 руб.;
- долгосрочный банковский кредит – 1 720 000 руб.;
- уставный капитал - 40 000 руб.;
- оборудование - 870 000 руб.;
- резервный капитал - 426 000 руб.;
- прочие основные средства – 1 220 000 руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 15.

1 Теоретический вопрос

Поясните технологию составления отчета о финансовых результатах

2 Тестовые задания

2.1 Прибыль от продаж определяется по формуле:

- а) коммерческие расходы + управленческие расходы;
- б) доходы от основной деятельности + доходы от прочей деятельности;
- в) доходы - расходы;
- г) выручка - себестоимость - коммерческие расходы - управленческие расходы

2.2 Балансовая стоимость имущества предприятия представлена по строке в форме 1 "Бухгалтерский баланс":

- а) строка 1200;
- б) строка 1300;
- в) строка 1600;
- г) строка 1500

2.3 Вертикальный анализ:

- а) демонстрирует динамику абсолютного и относительного изменения отдельных элементов исследуемой формы бухгалтерской отчетности;
- б) демонстрирует структуру отдельных элементов исследуемой формы бухгалтерской отчетности;
- в) демонстрирует абсолютное изменение отдельных элементов исследуемой отчетной формы;
- г) демонстрирует изменение структуры показателей исследуемой формы бухгалтерской отчетности

2.4 Какая формула используется для расчета длительности одного оборота запасов –

2.5 Что характеризует показатель емкости ...

3. Практическое задание.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Марс», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20 г.
Основные средства	6 866
Материалы	19 311
Готовая продукция	28 851
Уставный капитал	10
Краткосрочные кредиты и займы	145
Нематериальные активы	54
Амортизация основных средств	91
Амортизация нематериальных активов	12
Материальные поисковые активы	125

Долгосрочные займы	6 311
Отложенные налоговые активы	20
Отложенные налоговые обязательства	4
НДС	185
Дебиторская задолженность	7 767
Нераспределённая прибыль	6 977
Кредиторская задолженность	51 366
Незавершенное строительство	900
Добавочный капитал	122
Денежные средства	959

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 16.

1 Теоретический вопрос

Охарактеризуйте особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей налогового учета.

2 Тестовые задания

2.1 В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость основных средств предприятия отражается по:

- а) первоначальной балансовой стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по ликвидационной стоимости;
- г) по стоимости реализации

2.2 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» состоит:

- а) Пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним;
- в) Счетов бухгалтерского учета, в которых, отражены сальдовые остатки;
- г) Формы, разработанной предприятием

2.3 Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является:

- а) период финансово-хозяйственной деятельности с даты государственной регистрации;
- б) календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица;
- в) период, который установлен экономическим субъектом для целей отчетности;
- г) интервал времени для предоставления информации об имущественном и финансовом положении экономического субъекта

2.4 Актива баланса состоит из элементов -

2.5 Чистые оборотные активы рассчитываются по формуле

3. Практическое задание.

Составьте отчет о финансовых результатах за отчетный год (в тыс. руб.) ООО «Лист» по следующим данным.

Расходы по обычным видам деятельности при объеме продаж в 6 800 тыс. руб. составляют:

- себестоимость проданной продукции 3 990 тыс. руб.;
- управленческие расходы 1 020 тыс. руб.;
- коммерческие расходы 408 тыс. руб.

Расходы по обслуживанию финансовой задолженности 154 тыс. руб.

Доходы и расходы по продаже недоамортизированных объектов основных средств составляют соответственно 120 и 180 тыс. руб.

Штрафы, пени, неустойки признаны поставщиками и получены в сумме 99 тыс. руб., признаны и уплачены ООО «Лист» в сумме 109 тыс. руб.

Налог на прибыль составляет 410 тыс. руб.

В отчетном году в связи с нарушением порядка расчетов с бюджетом ООО «Лист» были уплачены штрафы в размере 56 тыс. руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 17.

1 Теоретический вопрос

Охарактеризуйте разделы пассива баланса. Технологию составления разделов пассива баланса.

2 Тестовые задания

2.1 Бухгалтерский баланс –

- а) характеризует финансовое положение экономического субъекта по состоянию на отчетную дату;
- б) характеризует стоимость активов предприятия;
- в) характеризует стоимость пассивов предприятия;
- г) характеризует остаточную стоимость имущества экономического субъекта.

2.2 Актив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) чистого оборотного капитала предприятия;
- б) собственных и заемных средств;
- в) внеоборотных и оборотных активов;
- г) денежных средств и запасов.

2.3 Отчет о финансовых результатах характеризует:

- а) стоимость имущества;
- б) финансовые результаты деятельности за отчетный период;
- в) движение денежных потоков;
- г) стоимость изменения капитала

2.4 Денежными потоками организации не являются ...?

2.5 Исправленная отчетность подлежит представлению в налоговый орган не позднее...

3. Практическое задание.

На основании приведенных операций по поступлению и выбытию денежных средств составите отчет о движении денежных средств.

Сальдо по счетам на 31 декабря 20__ г.:

- 50 «Касса» 1 000 руб.

- 51 «Расчетные счета» 150 000 руб.

Хозяйственные операции по движению денежных средств в отчетном году

Операции за отчетный год	Сумма, руб.
1. Зачислены на расчетный счет денежные средства:	
- от покупателей за проданные товары	400 000
- от покупателей за проданные нематериальные активы	100 000
- доходы от участия в других организациях (дивиденды)	20 000
- проценты по краткосрочным финансовым вложениям	5 000
- по договору займа	100 000
2. Перечислено с расчетного счета:	

- поставщикам в оплату товаров	300 000
- задолженность перед бюджетом по налогам	7 000
- в погашение задолженности по договору займа	50 000
3. Сняты с расчетного счета и оприходованы в кассу организации денежные средства	10 000
4. Выдана заработная плата работникам организации	8 000
5. Из кассы выдано под отчет на хозяйственные расходы	2 000
6. Перечислено с расчетного счета поставщику за приобретенный объект основных средств	20 000

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 18.

1 Теоретический вопрос

Дайте понятие «реформация баланса». Поясните технологию реформации баланса.

2 Тестовые задания

2.1 Темп прироста показателя выручки составляет:

Таблица – Исходные данные для расчета

2020	157000 тыс. руб.
2021	198000 тыс. руб.

- а) 26%
- б) 126 %
- в) 157 %
- г) 57%

2.2 Финансовые положительные потоки:

- а) поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов; и др.;
- б) выплаты собственникам при выкупе или погашении акций компании; выплаты в погашение займов;
- в) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; поступления рентных платежей за предоставление прав, вознаграждений и др.;
- г) поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов; поступления от эмиссии облигаций, векселей, залладных, займов, а также от прочих финансовых инструментов

2.3 В форме 2 строка 2100 (валовая прибыль) будет отражена сумма:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

- а) 68255104,80
- б) 27753770,7
- в) 29125483,26
- г) 712652,35

2.4 Поясните какой записью в бухгалтерском учете отражается размер суммы исчисленной прибыли по основному виду деятельности - ...

2.5. В бухгалтерском балансе строка 1300 характеризует - ...?

2. Взаимовязка показателей форм годовой отчетности.

3. Практическое задание.

На основании данных по остаткам на счетах бухгалтерского учета, составьте баланс организации ООО «Космос» на 01 января 2020 г.

Наименование счетов	На 31 декабря 20 г.
Основные средства	1 025 300,00
Амортизация основных средств	203 106,74
Касса	5 269,10
Задолженность ФСС	3 500,00
Товары и тара	23 001,04
Расчеты с поставщиками	120 182,00
Уставный капитал	649 522,00
Краткосрочные кредиты банка	63 000,00
Расходы на продажу	5 000,00
Прибыль	286 203,00
Расчеты с бюджетом	12 000,22
Расчетный счет	20 895,00
Задолженность персоналу по оплате труда	25 592,78
Расчеты с покупателями	25 000,00
Расчеты с разными дебиторами	50 000,00
Нематериальные активы	208 641,60

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 19.

1 Теоретический вопрос

Поясните технологию формирования информации дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

2 Тестовые задания

2.1 Темп прироста показателя выручки составляет:

Таблица – Исходные данные для расчета

2020	157000 тыс. руб.
2021	198000 тыс. руб.

- а) 26%
- б) 126 %
- в) 157 %
- г)

57%

2.2 Финансовые положительные потоки:

- а) поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов; и др.;
- б) выплаты собственникам при выкупе или погашении акций компании; выплаты в погашение займов;
- в) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; поступления рентных платежей за предоставление прав, вознаграждений и др.;
- г) поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов; поступления от эмиссии облигаций, векселей, залладных, займов, а также от прочих финансовых инструментов

2.3 В форме 2 строка 2100 (валовая прибыль) будет отражена сумма:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

- а) 68255104,80
- б) 27753770,7
- в) 29125483,26
- г) 712652,35

2.4 В бухгалтерском учете размер суммы исчисленной прибыли по основному виду деятельности отражается бухгалтерской записью...?

2.5 Чистая прибыль – 6000 ден. ед.; износ основных средств - 900; нематериальные активы (амортизация) – 0; дебиторская задолженность – 200; материальные запасы – 300; кредиторская задолженность – 700; финансовые вложения – 300; авансы выданные – 100; авансы полученные – 400; будущие доходы – 700; будущие расходы – 500; резервный фонд – 200. Чистый денежный поток равен (расчет косвенным методом):

3. Практическое задание.

Составьте отчет о финансовых результатах за отчетный год

ООО «Гамма» на основе бухгалтерских данных оборотно-сальдовой ведомости (до реформации):

Счет	Обороты за 2019 г.	
	Дебет	Кредит
09 «Отложенные налоговые активы»	59 000	55 000
77 «Отложенные налоговые обязательства»	63 000	42 000
90.1 «Выручка»		22 890 000
90.2 «Себестоимость»	11 885 000	
90.3 «НДС»	890 000	
90.8 «Управленческие расходы»	252 000	
90.9 «Прибыль/убыток от реализации»	9 863 000	
91.2 «Прочие расходы»	80 000	
91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»		80 000
99 «Прибыли и убытки»		
99.01 «Прибыли/убытки без ННП»	9 863 000	80 000
99.02 «ННП»	2 200 000	
99.02.1 «Условный расход по ННП»	2 150 000	
99.02.3 «ПНА»	50 000	

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 20.

1 Теоретический вопрос

Скажите в каком случае бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту. Поясните технологию проведения обязательного аудита и содержание аудиторского заключения, входящего в состав бухгалтерской отчетности.

2 Тестовые задания

2.1 Бухгалтерский баланс –

- а) характеризует финансовое положение экономического субъекта по состоянию на отчетную дату;
- б) характеризует стоимость активов предприятия;
- в) характеризует стоимость пассивов предприятия;
- г) характеризует остаточную стоимость имущества экономического субъекта.

2.2 Актив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) чистого оборотного капитала предприятия;
- б) собственных и заемных средств;
- в) внеоборотных и оборотных активов;
- г) денежных средств и запасов.

2.3 Пассив бухгалтерского баланса состоит из:

- а) чистого оборотного капитала предприятия;
- б) собственных и заемных средств;
- в) внеоборотных и оборотных активов;
- г) денежных средств и запасов.

2.4 Отчет о финансовых результатах характеризует...?

2.5 При оценке статей бухгалтерской отчетности организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных...?

3. Практическое задание.

Организация приобрела основное средство. В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по основным средствам начисляется разными способами.

На конец отчетного периода ее сумма составила:

в бухгалтерском учете - 300 000 руб.;

в налоговом учете - 500 000 руб.

В результате возникла налогооблагаемая временная разница, которая привела к появлению отложенного налогового обязательства.

Подсчитайте налогооблагаемую временную разницу, сумму ОНО, составьте бухгалтерскую проводку.

По какой строке баланса отражается данная сумма. Какая составляется проводка по начислению амортизации по основному средству, используемому в основном производстве.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 21.

1 Теоретический вопрос

Поясните технологию составления отчета о финансовых результатах. Какую информацию о финансовом результате должна содержать пояснительная записка.

2 Тестовые задания

2.1 По данным бухгалтерского баланса определить стоимость собственного оборотного капитала предприятия.

Таблица – Исходные данные для расчета

Актив	Σ	Пассив	Σ
Внеоборотные активы	400	Собственный капитал	...
Оборотные активы	700	Заемный капитал	600
Баланс	...	Баланс	...

- а) 500;
- б) 200;
- в) 100;
- г) 800

2.2 По данным бухгалтерского баланса рассчитать коэффициент автономии

Таблица – Исходные данные для расчета

Актив	Σ	Пассив	Σ
Внеоборотные активы	400	Собственный капитал	...
Оборотные активы	700	Заемный капитал	600
Баланс	...	Баланс	...

- а) 1,2;
- б) 0,80;
- в) 0,46;
- г) 1

2.3 Стоимость запасов по данным бухгалтерского баланса будет равна (строка 1210):

Таблица – Сальдовые остатки по счетам бухгалтерского учета

Счет	Тыс. руб.
10.01	2433
10.06	1480
19	2270
20	6086
43	14800

50	2000
51	140250

- а) 169319
- б) 120400
- в) 24799
- г) 3913

2.4 В форме 2 строка 2110 (выручка) будет отражена сумма доходов:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

2.4 В форме 2 строка 2120 (себестоимость продаж) будет отражена сумма:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

3 Практическое задание.

Составьте баланс - нетто, используя условие, представленное в таблице 1.

Таблица 1. Перечень показателей

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	485 000,00
2	Нематериальные активы	100 000,00
3	Амортизация нематериальных активов	5 900,00
4	Материалы	10 385,00
5	Задолженность поставщикам	348 200,00
6	Задолженность по оплате труда перед персоналом	104 375,00
7	Готовая продукция	105 200,00
8	Авансы выданные	25 400,00
9	Незавершенное строительство	592 770,00
10	Основные средства	400 000,00
11	Амортизация основных средств	30 200,00
12	Краткосрочная задолженность покупателей	200 100,00
13	Задолженность внебюджетным фондам	48 900,00
14	Затраты в незавершенном производстве	180 860,00
15	Задолженность по платежам в бюджет	395 970,00
16	Задолженность прочим кредиторам	27 385,00
17	Долгосрочные займы и кредиты	209 700,00
18	Резервы предстоящих расходов	4 200,00
19	Нераспределенная прибыль	150 000,00
20	Расходы будущих периодов	26 100,00
21	Касса	4 150,00
22	Расчетные счета	10 150,00
23	Краткосрочные финансовые вложения	152 000,00
24	Долгосрочная дебиторская задолженность	5 015,00

25	Валютные счета	2 900,00
26	Добавочный капитал	5 200,00

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 22.

1 Теоретический вопрос

Поясните состав, содержание консолидированной бухгалтерской отчетности и факторы, обуславливающие необходимость ее составления.

2 Тестовые задания

2.1 Статистическая отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.2 Оперативная отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.3 Бухгалтерская отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.4 В отчете о движении капитала отражается?

2.5 Сумма доходов от прочей деятельности отражается в унифицированном отчетепо строке....?

3. Практическое задание.

Составьте отчет о финансовых результатах за отчетный год.

ООО «Лента» реализовала готовую продукцию на сумму 1 770 000 руб., в том числе НДС 20 %.

- коммерческие расходы составили 250 000 руб.;
- управленческие расходы составили 450 000 руб.;
- себестоимость реализованной готовой продукции 800 000 руб.

Кроме того были реализованы излишние строительные материалы, выручка от реализации которых составила 29 500 руб., в том числе НДС 20%;

- балансовая стоимость материалов 21 000 руб.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 23.

1 Теоретический вопрос

Поясните назначение отчета о движении денежных средств и охарактеризуйте технологию составления унифицированной формы.

2 Тестовые задания

2.1 Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности выражаются:

- а) стоимостными измерителями;
- б) натуральными измерителями;
- в) стоимостными и натуральными измерителями;
- г) трудовыми измерителями

2.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании данных:

- а) бухгалтерского учета;
- б) налогового учета;
- в) управленческого учета;
- г) статистического учета

2.3 Стоимость основных средств в бухгалтерском балансе представляется...?

2.4 Уставной капитал предприятия в бухгалтерском учете отражается по счету....?

2.5 Строка 1200 «Итого по разделу II» в бухгалтерском балансе формируется....?

3. Практическое задание.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Мега», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	32 625
Материалы	26 353
Готовая продукция	40 384
Уставный капитал	30
Краткосрочные кредиты и займы	305
Нематериальные активы	78
Амортизация основных средств	1 380
Амортизация нематериальных активов	18
Материальные поисковые активы	234
Долгосрочные займы	22 396
Отложенные налоговые активы	11
Отложенные налоговые обязательства	7
НДС	213
Дебиторская задолженность	10 213
Нераспределённая прибыль	9 384
Кредиторская задолженность	77 247

Незавершенное строительство	205
Добавочный капитал	194
Денежные средства	687

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 24.

1 Теоретический вопрос

Поясните состав и содержание отчета о целевом использовании полученных средств и технологию составления унифицированной формы

2 Тестовые задания

2.1 Статистическая отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.2 Оперативная отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.3 Бухгалтерская отчетность представляет собой:

- а) систему количественных и качественных показателей, характеризующих работу экономического субъекта за определенный период времени;
- б) систему текущего контроля за работой структурного подразделения или экономического субъекта в целом;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта и о результатах ее хозяйственной деятельности;
- г) совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

2.4 Для каких целей проводится реформация баланса?

2.5 Задолженность по оплате труда работников формируется по счетуи отражается в балансе по строке?

3. Практическое задание.

ООО «Парус» в январе 20__г. продало товаров на общую сумму 1 750 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Себестоимость проданных товаров составила 1 100 000 руб.

Издержки обращения 30 000 руб.

1. Составьте бухгалтерские записи.

2. Отрадите в отчете о финансовых результатах на 31.12.20__ г. данные по указанным объектам.

3. Определите валовую прибыль, прибыль от продаж.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Междисциплинарный курс	Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Вид промежуточной аттестации	Дифференцированный зачет
Составила	О.В. Мустафина доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита УрГЭУ

БИЛЕТ 25.

1 Теоретический вопрос

Скажите, какие предприятия составляют упрощенную бухгалтерскую отчетность. Поясните унифицированные формы и технологию составления упрощенной бухгалтерской отчетности

2 Тестовые задания

2.1 Темп прироста показателя выручки составляет:

Таблица – Исходные данные для расчета

2020	157000 тыс. руб.
2021	198000 тыс. руб.

- а) 26%
- б) 126 %
- в) 157 %
- г)

57%

2.2 Финансовые положительные потоки:

- а) поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов; и др.;
- б) выплаты собственникам при выкупе или погашении акций компании; выплаты в погашение займов;
- в) поступления от продажи товаров и предоставления услуг; поступления рентных платежей за предоставление прав, вознаграждений и др.;
- г) поступления от эмиссии акций или выпуска других долевых инструментов; поступления от эмиссии облигаций, векселей, залладных, займов, а также от прочих финансовых инструментов

2.3 В форме 2 строка 2100 (валовая прибыль) будет отражена сумма:

Таблица – Структура счета 90

	Д	К
90.01		68255104,80
90.02	29125483,26	
90.03	11375850,80	
90.07	1258743,21	
90.08	712652,35	

- а) 68255104,80
- б) 27753770,7
- в) 29125483,26
- г) 712652,35

2.4 Поясните какой записью в бухгалтерском учете отражается размер суммы исчисленной прибыли по основному виду деятельности - ...

2.5. В бухгалтерском балансе строка 1300 характеризует - ...?

3. Практическое задание.

По данным остатков по счетам Главной книги составьте бухгалтерский баланс ООО «Полюс», тыс. руб.:

Наименование счетов	На 31 декабря 20__ г.
Основные средства	27 866
Материалы	19 311
Готовая продукция	28 851
Уставный капитал	30
Краткосрочные кредиты и займы	1 145
Нематериальные активы	54
Амортизация основных средств	8 091
Амортизация нематериальных активов	12
Материальные поисковые активы	125
Долгосрочные займы	24 311
Отложенные налоговые активы	20
Отложенные налоговые обязательства	4
НДС	185
Дебиторская задолженность	7 767
Нераспределённая прибыль	6 977
Кредиторская задолженность	44 389
Незавершенное строительство	900
Добавочный капитал	1 079
Денежные средства	959

Сопоставление единиц ФГОС СПО и Профессионального стандарта

Наименование ФГОС СПО	Наименование Профессионального стандарта:	Выводы
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	ПС №309 "Бухгалтер»	
Наименование учебной дисциплины Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Трудовая функция А/01.5 Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта	
Умение Применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка). Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе	Трудовое действие Проверка первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по осуществлению проверки первичных учетных документов</i>
Умения Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок	Умения Осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по комплексной проверке первичных учетных документов для выявления рисков ошибок</i>
Умения Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач	Умения Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерных программ, информационных и справочно-правовых систем, оргтехникой</i>
Знания Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.	Знания Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета</i>
Умения	Умения	<i>Необходимо углубить</i>

Использовать современное программное обеспечение.	Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы	умения, дополнив практические задания с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета, информационных и справочно-правовых систем, оргтехникой
Знания Основы финансовой грамотности	Знания Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов	Необходимо углубить знания дополнив практические задания по оформлению первичных учетных документов в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации
	Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Необходимо дополнить знания с учетом требований профессионального стандарта
	Трудовая функция А/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни	
Умения Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач	Умения Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета, информационных и справочно-правовых систем, оргтехникой
Знания Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	Знания Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	Необходимо углубить знания, дополнив практические занятия с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета
	Трудовая функция А/03.5 Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	
Умения Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач	Умения Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-	Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерных программ

	правовыми системами, оргтехникой	для ведения бухгалтерского учета, информационных и справочно-правовых систем, оргтехникой
Знания Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	Знания Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета	<i>Необходимо углубить знания, дополнив практические занятия с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета</i>

Наименование ФГОС СПО	Наименование Профессионального стандарта:	Выводы
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	ПС №531 "Аудитор"	
Наименование учебной дисциплины Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Трудовая функция А/01.4 Выполнение отдельных поручений для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
	Трудовое действие Поиск аналитической информации	
Умения Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию	Умения Собирать информацию из разных источников	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по сбору информации из разных источников</i>
Умения Выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Умения Анализировать информацию	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по анализу представленной (полученной из различных источников) информации</i>
Умения Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач	Умения Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерных программ для ведения</i>

	системами	<i>бухгалтерского учета, информационных и справочно-правовых систем, оргтехникой</i>
Знания Основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками	Знания Основы финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента	<i>Полностью соответствуют</i>
	Трудовая функция А/02.4 Выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
Умения Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию	Умения Собирать информацию из разных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по сбору информации из разных источников, систематизации, обобщению и анализу полученной информации</i>
Умения Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач	Умения Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными системами	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания с использованием компьютерных программ для ведения бухгалтерского учета, информационных и справочно-правовых систем, оргтехникой</i>
Знания Основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками	Знания Основы финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента	<i>Полностью соответствуют</i>

Наименование СПО	ФГОС	Наименование Профессионального стандарта:	Выводы
-------------------------	-------------	--	---------------

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	ПС №434 "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)"	
Наименование учебной дисциплины Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Трудовая функция А/01.5 Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	
	Трудовое действие Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля	
Умения Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Умения Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Полностью соответствует
Умения Применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе	Умения Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля	Полностью соответствует
Умения Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых	Умения Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события	<i>Необходимо углубить умения, дополнив практические задания по оценке рисков</i>

хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе		
Знания Методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	Знания Практика применения форм, приемов, способов и процедур контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации	Полностью соответствует
Знания Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.	Знания Программные продукты, позволяющие производить аналитические контрольные процедуры	Полностью соответствует
	Трудовая функция А/02.5 Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур	
	Трудовые действия Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля, с применением выборки	
Умения Применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка)	Умения Применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка)	Полностью соответствует
Умения Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок	Умения Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок	Полностью соответствует
Умения Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать	Умения Обобщать и анализировать собранную информацию	Полностью соответствует

получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска		
Знания Методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла	Знания Основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю	<i>Необходимо углубить знания в части изучения требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю</i>
Знания Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	Знания Основы информационных технологий и информационной безопасности	<i>Необходимо углубить знания в части информационной безопасности</i>
Знания Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	Знания Программные средства автоматизации офисной деятельности	Полностью соответствует
	Трудовая функция А/03.5 Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	
	Трудовое действие Получение в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности; оценка значимости выявленных отклонений	
Умение Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных	Умение Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами	Полностью соответствует

контрольными процедурами недостатков	недостатков	
	Умение Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации	<i>Необходимо дополнить умения с учетом профессионального стандарта</i>
	Умение Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица	<i>Необходимо дополнить умения с учетом профессионального стандарта</i>
Знание Основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками	Знание Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами	<i>Необходимо углубить знания в части формировать информационную базу, отражающей ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков</i>
	Знания Требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами	<i>Необходимо дополнить знания с учетом профессионального стандарта</i>
Знания Методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса; процедуры анализа отчета о финансовых результатах	Знания Теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего контроля	<i>Необходимо углубить знания дополнив их практическими занятиями по применению приемов и процедур последующего контроля</i>
Знания Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	Знания Программные продукты, позволяющие проводить аналитические контрольные процедуры	<i>Необходимо углубить знания в части изучения программных продуктов, позволяющих проводить аналитические контрольные процедуры</i>
	Знания Основы информационных технологий и информационной безопасности	<i>Необходимо углубить знания в части информационной безопасности</i>