

Государственное бюджетное профессиональное  
образовательное учреждение Республики Крым  
«Феодосийский политехнический техникум»

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

для специальности среднего профессионального образования  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

2016 г.

Методические указания для выполнения практических работ по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности разработаны на основе рабочей программы по дисциплине и в соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Крым «Феодосийский политехнический техникум»

Разработчик Баранова А.В., преподаватель

Методические указания для выполнения практических работ по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин.

## Пояснительная записка

Согласно учебного плана специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности объем практических работ предусматривает 32 час.

При выполнении практических занятий у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции:

**ПК 4.1.** Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

**ПК 4.2.** Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

**ПК 4.3.** Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

формируются общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Таблица 1

№ п/п	Название работы	Формируемые компетенции	Количество часов
1	Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данных за отчётный период	ПК 4.1, ОК 2,	2
2	Выполнение учётных работ, предшествующих заполнению бухгалтерского баланса	ПК 4.1, ОК 2,	2
3	Определение финансового результата хозяйственной деятельности за отчётный	ПК 4.1, ОК 2,	2

	период		
4	Составление главной книги, оборотно-сальдовой ведомости	ПК 4.1, ОК 3	4
5	Составление годового бухгалтерского баланса	ПК 4.2, ОК 3, ОК 7	4
6	Заполнение формы отчёта о прибылях и убытках	ПК 4.2, ОК 3, ОК 7	2
7	Заполнение формы отчёта о движении капитала	ПК 4.2, ОК 3, ОК 7	2
8	Заполнение форм отчёта о движении денежных средств, отчёта о целевом использовании денежных средств	ПК 4.2, ОК 3, ОК 7	2
9	Заполнение табличных форм пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках	ПК 4.2, ОК 3, ОК 7	2
10	Расчет текущего налога на прибыль. Заполнение формы декларации по налогу на прибыль.	ПК 4.3, ОК 4, ОК 7	2
11	Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего перечислению в бюджет. Заполнение формы декларации по налогу на добавленную стоимость	ПК 4.3, ОК 4, ОК 7	2
12	Расчет транспортного налога. Заполнение декларации по транспортному налогу	ПК 4.3, ОК 4, ОК 7	2
13	Расчет налога на имущество организаций. Заполнение декларации по налогу на имущество организаций.	ПК 4.3, ОК 4, ОК 7	2
14	Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды. Заполнение форм отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.	ПК 4.3, ОК 4, ОК 7	2
Всего:			32

## **Критерии оценок для проведения практических работ по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности**

Оценка знаний обучающегося по практическим работам осуществляется по следующим критериям:

- знание основных теоретических положений;
- умение самостоятельно анализировать;
- умение правильно производить расчеты и анализировать полученные результаты;
- умение точно и аккуратно заполнять формы отчетности;
- умение использовать теоретические знания для комплексного решения поставленных задач.

**Оценка «отлично»** - если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, делает выводы, убедительно аргументирует собственную позицию.

**Оценка «хорошо»** если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но недостаточно полно. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в ответе правильно выполняет все записи, однако не все выводы достаточно аргументируются.

**Оценка «удовлетворительно»**- если обучающийся выполнил работу не полностью, в ходе проведения работы были допущены ошибки, испытывает затруднения с выводами, нет аргументированных выводов в ответе нарушается последовательность изложения материала. слабо отвечает (не отвечает) на вопросы преподавателя..

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется в том случае, если обучающийся излагает материал непоследовательно, не демонстрирует знания базовых нормативных актов, не может сделать выводы, допущены грубые ошибки в решении задач или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

Тема: «Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данных за отчётный период»

1. Цель: научиться отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данные за отчётный период
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, калькулятор.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

Цикл учетной работы за любой месяц (в межотчетном периоде) в организации можно разделить на три части:

1) составление бухгалтерских записей (проводок) на основании первичных документов, накопительных, группировочных ведомостей; это самая главная часть цикла учетной работы в межотчетный период; именно на этом этапе от бухгалтера требуется хорошее знание, как нормативных бухгалтерских документов, так и налогового законодательства;

2) перенос всех фактов хозяйственной деятельности организации за месяц из первичных документов в регистры бухгалтерского учета (например, в журнал регистрации хозяйственных операций и др.);

3) формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах Главной книги на основании итоговых данных учетных регистров.

Записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании надлежаще оформленных первичных документов, которые могут быть приняты к учету только в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации.

### *Практическое задание*

4.1. На основании исходных данных составьте Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь отчетного периода.

Фрагмент учетной политики организации: организация применяет общую систему налогообложения, в организации не начисляется резерв по сомнительным долгам, общехозяйственные расходы списываются на основное производство.

Хозяйственные операции ООО «Альфа» за декабрь 20\_\_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Кор. счета	
			Дебет	Кредит
1	Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за оборудование	86300		
2	Списан автомобиль: первоначальная стоимость, амортизация	390800 312640		
3	Оплачен счет поставщика за материалы	280000		
4	Возмещен НДС по счету поставщика-18%	42711,9		

5	Начислена зарплата производственным рабочим	479400		
6	Начислена зарплата управленческому персоналу цеха	64300		
7	Начислена зарплата управленческому персоналу организации	123600		
8	Удержаны из заработной платы НДФЛ; алименты	86749 13200		
9	Начислены страховые взносы по всем категориям работников			
10	Израсходованы материалы: на основное производство на хозяйственные нужды цеха на общехозяйственные нужды	244800 36500 42100		
11	Начислен и зачислен на расчетный счет доход по акциям			
12	Начислена амортизация: по производственному оборудованию по зданию и сооружениям цеха по зданию заводоуправления по нематериальным активам	3940 1200 2800 1800		
13	Начислены и перечислены проценты за пользование займом			
14	Списаны общепроизводственные расходы на основное производство			
15	Списаны общехозяйственные расходы на основное производство			
16	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство - 4800 руб.)			
17	Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	240800		
18	Начислено покупателям к оплате, включая НДС -18%	412500		
19	Начислен НДС-18%			
20	Поступила от покупателей оплата за продукцию	590000		
21	Перечислены с расчетного счета: - НДФЛ - Страховые взносы	85300 180600		
22	Получено с расчетного счета в кассу	600000		
23	Выдана заработная плата	551950		
24	Депонирована неполученная заработная плата			
25	Отражены расходы по доставке продукции покупателю транспортом сторонней организации, в том числе НДС-18%	1390		
26	Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу	2400		
27	Начислен НДС по расходам на рекламу-18%			
28	Списаны расходы на продажу			
29	Работником организации возвращен в кассу остаток	12000		

	неиспользованных подотчетных сумм			
30	Реализовано оборудование: стоимость реализации, включая НДС-18%, НДС-18%, первоначальная стоимость амортизация	73200  60000 58000		
31	Начислен штраф к уплате покупателю за нарушение условий договора	3300		
32	Начислена арендная плата за сданные в аренду основные средства, в том числе НДС-18%	28700		
33	Начислен НДС по арендной плате-18%			
34	Начислена амортизация по основным средствам в аренде	1500		
35	Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет превышающие лимит			
36	Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности	13650		
37	Оприходована готовая продукция, оказавшаяся в излишке по результатам инвентаризации	2400		
38	Начислен налог на имущество	1900		
39	Списаны: финансовый результат от продажи сальдо прочих доходов и расходов			
40	Начислен налог на прибыль -20% (за год)			
41	Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), закрытие счета прибыли и убытка			

Дополнительная информация:

Лимит кассы – 10 000 руб.; Займы, полученные у других юридических лиц, сроком до 1 года (получены 01.08.20\_\_г., под 3% годовых) - 79 800 руб.; Акции, приобретенные с целью получения дивидендов сроком свыше одного года (10 % годовых) - 20 000 руб

**Контрольные вопросы:**

1. Какие виды хозяйственного учета вы знаете?
2. Раскройте сущность формы учета «журнал-главная».

**Вывод**

**Литература**

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
3. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

Тема: «Выполнение учётных работ, предшествующих заполнению бухгалтерского баланса»

1. Цель: научиться выполнять работы, предшествующие заполнению бухгалтерского баланса
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, калькулятор.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

Счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ежемесячно закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

Подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчетности включает несколько этапов:

- 1) проведение ежегодной плановой инвентаризации;
- 2) обнаружение и исправление ошибок в первичной и учетной документации;
- 3) окончательная систематизация и группировка первичных документов за год и передача их на хранение руководителю организации;
- 4) реформация баланса (формирование окончательного финансового результата по данным бухгалтерского учета: счета 90«Продажи» и 91«Прочие доходы и расходы» по окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности закрываются на счет 99«Прибыли и убытки», затем счет 99 закрывается заключительной записью декабря в кредит (дебет) счета 84«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»);
- 5) определение отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, текущего налога на прибыль с применением норм пунктов 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» для отражения в бухгалтерской отчетности (ПБУ 18/02 не применяют издающие организации, относящиеся к субъектам малого предпринимательства и являющиеся некоммерческими организациями).

### *Практическое задание*

1. На основании данных практической работы № 1 составьте бухгалтерскую справку о закрытии счетов: 25, 26, 20,43,44
2. Разнесите хозяйственные операции на бухгалтерские счета. Подсчитайте обороты и конечные сальдо.

Активы, обязательства и собственный капитал  
Общества с ограниченной ответственностью «Альфа»  
на 31 декабря 20\_\_ г. и 01.12.20\_\_ г.

(руб.)

Наименование статей	Номер счета	31.12.20__ г. (предыдущий год)	01.12.20__ г. (промежуточные данные)
Основные средства	01	1250000	1250000
Амортизация основных средств	02	562500	562500
Нематериальные активы	04	65340	65340
Амортизация нематериальных активов	05	16335	16335
Материалы	10	425000	425000
Налог на добавленную стоимость	19	76500	76500
Касса	50	9800	9800
Расчетный счет	51	1860000	1989899,4
Задолженность перед поставщиками	60	2780000	2780000
Задолженность покупателей	62	680000	680000
Займы, полученные у других юридических лиц, сроком до 1 года (получены 01.08.20__ г., под 3% годовых)	66	79800	79800
Задолженность по налогам и сборам	68	85300	85300
Задолженность по страховым взносам	69	180600	180600
Задолженность по оплате труда	70	598250	598250
Незавершенное производство	20	72400	72400
Акции, приобретенные с целью получения дивидендов сроком свыше одного года (10 % годовых)	58	20000	20000
Добавочный капитал (от переоценки основных средств)	83	68000	68000
Задолженность подотчетных лиц	71	12000	12000
Готовая продукция	43	343745	343745
Уставный капитал	80	280000	280000
Резервный капитал	82	14000	14000
Нераспределенная прибыль	84	150000	150000
Прибыль отчетного года	99	-	129899,4

**Контрольные вопросы:**

- Определите состав годовой и квартальной бухгалтерской отчетности.

**Вывод**

**Литература**

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

Тема: «Определение финансового результата хозяйственной деятельности за отчетный период»

1. Цель: научиться определять финансовый результат хозяйственной деятельности за отчетный период
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, калькулятор.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

Составлению годовой бухгалтерской отчетности в организации предшествует процедура закрытия счетов. Причем при формировании годовой бухгалтерской отчетности она является более сложной. Условно весь этот процесс можно разбить на следующие этапы.

На счете 90 «Продажи» накапливается информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности организации.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Таможенные пошлины» и др. производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 90 в течение года не закрываются, на субсчете 90-1 в конце каждого месяца будет кредитовое сальдо, а на субсчетах 90-2 - 90-8 - дебетовое сальдо.

В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, для чего сумму выручки от продаж за отчетный месяц (кредит субсчета 90-1) сравнивают с себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2 – 90-8). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщается информация о прочих доходах и расходах, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности и чрезвычайных доходов и расходов.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие операционные доходы», 91-2 «Прочие операционные расходы» и 91-9 «Сальдо прочих операционных доходов и расходов» производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 91 в течение года не

закрываются, на субсчете 91-1 в конце каждого месяца всегда будет кредитовое сальдо, а на субсчете 91-2 - дебетовое.

В конце каждого месяца на счете 91 выявляется финансовый результат – сальдо прочих доходов и расходов (прибыль или убыток), для чего сумму прочих доходов (суммарный кредитовый оборот за отчетный месяц субсчета 91-1) сравнивают с суммой прочих расходов (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 91-9.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Аналитический учет по счету 99 должен быть организован так, чтобы обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках. Записи на счете 99 ведутся накопительно в течение года.

В конце каждого месяца финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции (работ, услуг) и сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

Непосредственно на счете 99 отражаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации, а также суммы налога на прибыль и экономических санкций за нарушение налогового законодательства.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период позволяет определить конечный финансовый результат отчетного периода – чистую прибыль или убыток.

В конце отчетного года (31 декабря) при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается (реформация баланса). Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года переносится со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», т.е. на 1-е число следующего за отчетным годом остатка по счету 99 быть не должно.

### ***Практическое задание***

1. На основании данных практической работы № 1 составьте бухгалтерскую справку о закрытии счетов: 901,902,903,911,912

2. Определите финансовый результат хозяйственной деятельности за декабрь месяц отчетного года.

3. Определите сумму налога на прибыль по данным бухгалтерского учета, нераспределенной прибыли (непокрытых убытков).

### ***Контрольные вопросы:***

1. Как выявляется финансовый результат от продажи продукции?
2. Каковы доходы и расходы организации от прочей деятельности?
3. Каким образом выявляется и отражается в учете окончательный финансовый результат деятельности организации?

### ***Вывод***

### ***Литература***

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

Тема: «Составление главной книги, оборотно-сальдовой ведомости»

1. Цель: научиться составлять главную книгу и оборотно-сальдовую ведомость.
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, калькулятор.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

При журнально-ордерной форме учета в установленные графиком сроки подсчитываются итоги в журналах-ордерах и ведомостях, при необходимости суммы из одних регистров записываются в другие и осуществляют взаимную сверку итогов регистров, имеющих взаимосвязь по корреспондирующим счетам.

По окончании отчетного периода, после заполнения всех журналов-ордеров и ведомостей, дальнейшая подготовка к составлению отчетности включает выполнение следующих работ:

при использовании листов-расшифровок их итоги за месяц записываются в соответствующие журналы-ордера и ведомости с отметками об этом в листках-расшифровках и учетных регистрах;

сверяются итоги различных регистров, имеющих взаимосвязь по корреспондирующим счетам;

подсчитываются итоги оборотов по кредиту счетов в журналах-ордерах. При наличии в журналах-ордерах аналитических данных по счетам подсчитываются их итоги, определяются остатки на начало следующего месяца и производится сверка данных синтетического и аналитического учета;

производятся записи (из журналов-ордеров в Главную книгу) суммы общего оборота по кредиту каждого счета и суммы оборота по дебету счета в разрезе корреспондирующих счетов и итога дебетового оборота. По каждому счету определяются остатки на первое число следующего месяца.

Записи в Главной книге оборотов по счетам сопровождаются отметками в журналах-ордерах о том, что в Главной книге сумма оборотов по каждому счету отражена с указанием даты и подписей исполнителя и главного бухгалтера.

После определения в Главной книге сальдо по счетам на первое число следующего месяца их сверяют с данными аналитического учета и на основании данных синтетического и аналитического учета составляют бухгалтерский баланс и другие формы отчетности.

Показатели Главной книги (обороты по дебету и кредиту счетов) используются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам.

Для проверки полноты и правильности записей по счетам используются различные приемы, которые в значительной мере зависят от применяемой в организации формы бухгалтерского учета.

Обычно проверку записей по счетам Главной книги проводят по следующим направлениям:

- сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей;
- сравнивают между собой обороты и остатки или только остатки по всем счетам синтетического учета;
- сверяют обороты и остатки или только остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

Для сверки данных аналитического и синтетического учета, а также для сличения оборотов и остатков по всем синтетическим счетам составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по аналитическим, объединяемым одним синтетическим счетом, т.е. составляется несколько оборотно-сальдовых ведомостей по аналитическим счетам и одна – по синтетическим.

Проверка учетных записей на синтетических счетах осуществляется по итогам оборотно-сальдовой ведомости.

### ***Практическое задание***

1. На основании данных практических работ № 1 - № 3 составьте Главную книгу «Альфа» за декабрь отчетного года.
2. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета за декабрь отчетного года.

### ***Контрольные вопросы:***

1. Кто отвечает за правильность отражения хозяйственных операций в учетных регистрах?
2. С какой целью используют в бухгалтерском учете учетные регистры?

### ***Вывод***

#### ***Литература***

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
3. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В.- Электрон. текстовые данные.- М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013.- 720 с

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

Тема: «Составление годового бухгалтерского баланса»

1. Цель: научиться составлять годовой бухгалтерский баланс.
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, калькулятор.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

При составлении бухгалтерской отчетности организацией должны быть соблюдены следующие правила.

1. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке (п. 15 ПБУ 4/99).
2. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ (в рублях) (п. 16 ПБУ 4/99).

3. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и тому подобное, может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков.

4. В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.

5. Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) ставится прочерк (п. 11 ПБУ 4/99).

6. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках.

7. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. При оценке статей отчетности организация обязана обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных п.п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

8. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках (п. 35 ПБУ 4/99).

9. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 34 ПБУ 4/99).

10. Данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п.п. 10, 33 ПБУ 4/99).

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива.

Актив включает в себя два раздела:

- «Внеоборотные активы»;
- «Оборотные активы».

Пассив - три раздела:

- «Капитал и резервы»;
- «Долгосрочные обязательства»;
- «Краткосрочные обязательства».

Составляя баланс, бухгалтер должен соблюдать два основных правила.

Во-первых, нельзя засчитывать показатели актива и пассива баланса.

Во-вторых, амортизируемое имущество (основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы) отражают в балансе по остаточной стоимости.

Все показатели в балансе указывают по состоянию на отчетную дату, либо в тысячах, либо в миллионах рублей без десятичных знаков.

### ***Практическое задание***

1. По данным практических работ № 1 – № 4 составьте годовой бухгалтерский баланс ООО «Альфа».

#### ***Контрольные вопросы:***

1. Каковы правила оценки статей баланса?
2. Охарактеризуйте разделы бухгалтерского баланса.

#### ***Вывод***

#### ***Литература***

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

Тема: «Заполнение формы отчёта о прибылях и убытках»

1. Цель: научиться заполнять отчет о прибылях и убытках.
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, калькулятор.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

Структура Отчета о прибылях и убытках:

Выручка	2110
Себестоимость продаж	2120
Валовая прибыль (убыток)	2100
Коммерческие расходы	2210
Управленческие расходы	2220
Прибыль (убыток) от продаж	2200
Доходы от участия в других организациях	2310
Проценты к получению	2320
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300
Текущий налог на прибыль	2410
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2420
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430
Изменение отложенных налоговых активов	2450
Прочее	2460
Чистая прибыль (убыток)	2400
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520
Совокупный финансовый результат периода	2500
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910

При необходимости организация может ввести в Отчет о прибылях и убытках несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

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

Основные правила, которые надо выполнять, составляя его:

- показатели Отчета должны быть отражены в тысячах (миллионах) рублей. При этом суммы надо взять без десятичных знаков после запятой;
- все показатели отражают нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно.
- каждый существенный показатель можно представить отдельно. Несущественные же суммы разрешается объединить;

- отрицательные показатели записывают в круглых скобках.

При отражении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, в форме Отчета о прибылях и убытках показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

### **Практическое задание**

1. По данным практических работ №1 – № 4 заполните отчет о прибылях и убытках.

Дополнительная информация для составления отчета о прибылях и убытках:

Оборот от реализации за январь-ноябрь с НДС

– 1 320 000 руб.

НДС от реализации 18% -?

Себестоимость реализованной продукции январь-ноябрь – 956 050 руб.

Коммерческие расходы январь-ноябрь – 34 100 руб.

Прочие доходы январь-ноябрь: % к получению – 1 833,33 руб.

Штрафы, пени полученные – 850 руб.

Прочие расходы январь-ноябрь: штрафы, пени уплаченные – 480 руб.

% к уплате – 798 руб.

Прибыли и убытки счет 99:

Финансовый результат от реализации продукции

– 128 494,07 руб.

Финансовый результат от прочего вида деятельности

– 1 405,33 руб.

Сальдо доходов и расходов (счет 99) – Кредитовое: 129899,40 руб.

Для заполнения отчета о финансовых результатах к данной информации необходимо добавить полученные данные за декабрь месяц.

### **Контрольные вопросы:**

1. На основании, каких данных заполняется "Отчет о прибылях и убытках?"
2. Назовите порядок и сроки хранения бухгалтерской отчетности.

### **Вывод**

#### **Литература**

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7

Тема: «Заполнение формы отчёта о движении капитала»

1. Цель: научиться заполнять отчет о движении капитала.
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, бланки документов.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

В отчете об изменениях капитала (форма № 3) отражается увеличение и уменьшение слагаемых собственного капитала (уставного, резервного, добавочного, нераспределенной прибыли), а также создание и использование резервов организации.

Отчет состоит из двух разделов и справки. Формат представления числовых показателей в разделах 1 «Изменения капитала» и 2 «Резервы» различен.

В разделе 1 «Изменения капитала» приводятся данные за отчетный и предшествующий отчетному периоды с учетом событий после отчетной даты, приводящих к изменениям капитала.

В разделе 2 «Резервы» величина резервов раскрывается балансовым методом: остаток на начало года, поступило, использовано, остаток на конец года по каждому виду резервов.

Справочно приводится показатель чистых активов общества и раскрывается информация об использовании средств, полученных из бюджета и внебюджетных фондов.

В разделе 1 «Изменения капитала» отражается изменение капитала по его составляющим:

- уставный капитал (графа 3);
- добавочный капитал (графа 4);
- резервный капитал (графа 5);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (графа 6).

Данный раздел заполняют акционерные общества, а также общества с ограниченной и дополнительной ответственностью.

По строкам, указывающим остатки капитала на 31 декабря и 1 января, учитываются суммы капитала, соответствующие сальдо по счетам 80, 82, 83, 84.

В строках, отражающих увеличение капитала, записываются все источники, в результате которых возрос капитал организации (обороты по кредиту соответствующих счетов).

По строкам, учитывающим уменьшение капитала, указываются суммы фактических расходов средств капитала (обороты по дебету соответствующих счетов).

Необходимо помнить о том, что уменьшение составляющих капитала отражается в таблице в круглых скобках и при подсчете остатка вычитается из итоговой суммы.

В разделе 2 «Резервы» построчно раскрываются все резервы, сформированные организацией за отчетный период и период, предшествующий отчетному. В основу раздела положен балансовый принцип раскрытия информации, т.е. приводятся показатели на начало года, формирование, использование и остаток на конец отчетного периода

### Практическое задание

1. Заполните отчет о движении капитала за отчетный год по данным главной книги ООО.

*Исходные данные:* по счетам главной книги значатся остатки, указанные в таблицах.

Оборотов в месяцах, пропущенных в таблицах, не было.

#### Счет 80 «Уставный капитал»

Месяц	По дебету счета 80 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
						Дт	Кт
	Сч.	Сч.	Сч. 81				
На 31.12							100 000
Сентябрь			25000*	25000			75000
...							
Декабрь							75000

\* аннулирование акций, выкупленных у акционеров

#### Счет 82 «Резервный капитал»

Месяц	По дебету счета 82 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
						Дт	Кт
	Сч.	Сч.	Сч.				
На 31.12							10 000
Декабрь					10 000		20 000

\*\*распределение чистой прибыли отчетного года

#### Счет 83 «Добавочный капитал»

Месяц	По дебету счета 83 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
						Дт	Кт
	Сч.02	Сч.	Сч.				
На 31.12							30 000
Переоценка основных средств	10 000			10 000	50 000		70 000
Январь							70 000
...							
декабрь							70 000

#### Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Месяц	По дебету счета 84 в кредит счетов	Итого оборот по	Оборот по кредиту	Сальдо
-------	------------------------------------	-----------------	-------------------	--------

				дебету		Дт	Кт
	Сч.82	Сч.75/2	Сч.				
На 31.12							20 000
...							
декабрь	10 000	50 000		60 000	90 000		50 000

**Контрольные вопросы:**

1. Назовите основные направления использования резервного капитала организации.
2. За счет, какого источника формируются резервы предстоящих расходов и платежей?

**Вывод**

**Литература**

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

Тема: «Заполнение формы отчёта о движении денежных средств, отчёта о целевом использовании денежных средств»

1. Цель: научиться заполнять отчет о движении денежных средств, отчёт о целевом использовании денежных средств»
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, бланки документов.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

В Отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках. Это позволяет прогнозировать денежные поступления и выплаты, составлять график платежей. Информация о денежных потоках помогает анализировать финансовую гибкость.

Особенно важно при определении совокупного риска исчислять вероятность несостоятельности (банкротства) в условиях получения высокой прибыли.

Кроме того, целью представления отчетности о движении денежных средств является обеспечение возможности оценки ликвидности и платежеспособности фирмы.

Инвесторы и кредиторы смогут прогнозировать уровень дивидендов, но для этого они должны располагать информацией о денежных потоках:

- по основной деятельности;
- по инвестиционной деятельности;
- по финансовой деятельности.

К основной деятельности относят продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Инвестиционная деятельность связана с производственными (приобретение объектов внеоборотных активов) и финансовыми инвестициями (осуществление долгосрочных финансовых вложений).

Финансовая деятельности осуществляется в связи с эмиссионной деятельностью, привлечением заемных источников финансирования (кредитная деятельность) и т.п.

Как показали эмпирические исследования американских ученых, надежность информации о движении денежных средств выше, чем прогнозов, полученных только на основе данных о прибыли. Поэтому представление информации и движении денежных потоков в финансовой отчетности стало обязательным.

### *Практическое задание*

Укажите корреспонденцию счетов, распределите денежные потоки по видам деятельности (текущая инвестиционная, финансовая). Заполните Отчет о движении денежных средств прямым методом.

*Исходные данные:*

Движение денежных средств на счете 50 «Касса» за отчетный период:

Наименование показателя	Кор. счет	Приход	Расход	Вид деятельности
Сальдо на начало		3 000		
Выдано под отчет			15 000	
Возврат подотчетных сумм		3 200		
Получено по чеку		300 000		
Выдано заработной платы			270 000	
От покупателей за объект основных средств		62 000		
Сдано в банк			50 000	
Выдан беспроцентный заем (6 мес.)			30 000	
Сальдо на конец		3 200		

Движение денежных средств на счете 51 «Расчетный счет» за отчетный период:

Наименование показателя	Кор. счет	Приход	Расход	Вид деятельности
Сальдо на начало		510 000		
От покупателей за продукцию		1 240 000		
Поставщикам за материалы			460 000	
Поставщикам за новое оборудование			200 00	
По чеку		30 000		
На взнос наличными		50 000		
Налоги в бюджет			380 000	
Налоги во внебюджетные фонды			130 000	
Кредит на 12 месяцев		1 000 000		
Проценты за кредит			20 000	
Сальдо на конец		1 910 000		

2. Заполните отчет о целевом использовании полученных средств,

Исходные данные:

Общественная организация «Общество защиты прав женщин» начала свою деятельность в 2012 г. остаток средств целевого финансирования на 1.01.2013 г. составил 135 000 руб.

В течение 2013 г. общество имело следующие поступления:

- добровольные пожертвования граждан и организаций – 1 000 000 руб.
- членские взносы – 500 000 руб.
- арендная плата от сдачи в аренду помещения – 120 000 руб.

Полученные средства были использованы на следующие цели:

- оказание социальной помощи женщинам, подвергшимся насилию – 300 000 руб.
- проведение конференций, семинаров – 200 000 руб.

Расходы на содержание аппарата управления составили:

- оплата труда (включая ЕСН) – 400 000 руб.
- расходы на командировки и деловые поездки – 50 000 руб.

- охрана помещений – 60 000 руб.
- расходы на связь – 12 000 руб.
- коммунальные платежи, электроэнергия – 18 000 руб.
- GSM и запасные части для автомобильного транспорта – 90 000 руб.
- текущий ремонт основных средств – 20 000 руб.
- размещение информации о деятельности общества в средствах массовой информации – 50 000 руб.
- плата за вывоз бытовых отходов – 10 000 руб.
- налог на имущество – 1 000 руб.

В течение 2013 г. общество за счет целевых средств приобрело:

- копировальный аппарат на сумму 17 700 руб. (в том числе НДС 2 700 руб.);
- персональный компьютер общей стоимостью 41 300 руб. (в том числе НДС 6 300 руб.)
- принтер – 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.)

### ***Контрольные вопросы:***

1. Каково целевое назначение Отчета о движении денежных средств"?
2. Какие организации в составе годовой бухгалтерской отчетности представляют форму №6 «Отчёт о целевом использовании полученных средств»?
3. Как рассчитывается показатель «Остаток средств на конец периода» формы № 6.

### ***Вывод***

#### ***Литература***

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9

Тема: «Заполнение табличных форм пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»

1. Цель: научиться заполнять табличные формы пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, бланки документов

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

В соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66 и иные пояснения оформляются в табличной или текстовой форме, их содержание организация определяет самостоятельно в целях представления пользователям информации, необходимой для оценки ими финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и обоснования экономических решений.

Так, в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» представлены не только первоначальная стоимость по видам активов на начало года и конец отчетного периода, их поступление и выбытие, как в прежней форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», но и дополнительные сведения:

- о начисленной амортизации за отчетный период по видам нематериальных активов (ранее начисленная амортизация не детализировалась по видам активов);
- о накопленной амортизации за время использования объектов;
- об убытках от обесценения, об изменении первоначальной стоимости и суммы амортизации в результате переоценки нематериальных активов.

Все показатели в таблице 1.1 отражаются не только за отчетный, но и за предыдущий год.

Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств» также содержит не представлявшиеся ранее данные о начисленной и накопленной амортизации по группам основных средств и доходных вложений в материальные ценности, об изменении первоначальной стоимости и суммы амортизации объектов в результате их переоценки.

Несомненно, что отражение в пояснениях к бухгалтерскому балансу новой информации об основных средствах и нематериальных активах расширяет аналитические возможности бухгалтерской отчетности. Использование этой информации даст возможность ее пользователям объективно оценить состав недвижимого имущества организации, степень его износа, результаты переоценки, объем работ по достройке, дооборудованию и реконструкции основных средств.

### *Практическое задание*

1. Заполните табличные формы пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

При заполнении Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках потребуются следующие данные:

- в августе 2013 года организацией зарегистрирован товарный знак. Первоначальная стоимость нематериального актива – 46,0 тыс. руб. Срок его полезного использования – 10 лет;

- ежемесячно начислялась амортизация в сумме 383,33 руб.

На балансе организации числятся следующие основные средства с первоначальной стоимостью за единицу.

Наименование объекта основных средств	Количество объектов	Первоначальная стоимость (с учётом переоценки), руб.			Сумма начисленной амортизации (с учётом переоценки), руб.		
		На начало 2014 г.	На конец 2014 г.	Наконец 2015 г.	На начало 2014 г.	На конец 2015 г.	Наконец 2015 г.
Компьютер	2+1	60 000	60 000	124500	26 000	34 000	52 000
Кондиционер	1	40 000	40 000	40000	10 000	13 000	19 000
Стеллаж	2	55 000	55 000	-	14000	18 000	25 000
Тележка с гидравлическим подъёмником	1	40 000	40 000	40 000	10 000	12 000	15 150
Набор мебели	1		45 000	45000			2 000
Итого:		195 000	240 000	249 500	60 000	79 000	113 150

В декабре 2014 года приобретён набор офисной мебели, первоначальная стоимость которого составляет 45,0 тыс. руб.

Распределение объектов основных средств по группам производится в соответствии с Общесоюзным классификатором основных фондов ОК 013-94, утверждённым Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359.

### **Контрольные вопросы.**

1. В каких разделах приводится информация о нематериальных активах в форме № 5?
2. Какие виды дебиторской задолженности отражаются в таблице «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы № 5 обособленно?
3. Какую информацию об основных средствах приводят в таблице «Основные средства» формы №5 справочно?

### ***Вывод***

### ***Литература***

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10

Тема: «Расчет текущего налога на прибыль. Заполнение формы декларации по налогу на прибыль»

1. Цель: научиться заполнять декларацию по налогу на прибыль
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, калькулятор.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

В налоговом учете сумму всех доходов, полученных фирмой за отчетный (налоговый) период, отражают в регистре учета доходов текущего периода.

Причем отражают как доходы от продажи имущества, так и внереализационные доходы. Это сводный регистр налогового учета. Его заполняют на основании данных других налоговых регистров (например, регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистра расчета «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»). Данные из этого регистра переносят в декларацию по налогу на прибыль. Форма этой декларации утверждена Приказом Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730.

Каждый вид доходов (выручка от реализации товаров, готовой продукции, материалов и т.д.) указывают в регистре отдельно.

Расходы фирмы отражают в двух налоговых регистрах. Первый - регистр по учету прямых и косвенных расходов. Здесь отражают затраты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг (материальные расходы, затраты на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы). Второй - регистр по учету внереализационных расходов, которые уменьшают облагаемую прибыль фирмы.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога по истечении каждого отчетного (налогового) периода представляют в налоговые органы по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Общие требования, которые должна соблюдать организация при заполнении декларации, заключаются в следующем:

- декларация составляется нарастающим итогом с начала года;
- все значения стоимостных показателей декларации необходимо указывать в полных рублях: значения показателей менее 50 коп. отбрасывать, а 50 коп. и более - округлять до полного рубля;
- декларация имеет сквозную нумерацию страниц, начиная с титульного листа (вне зависимости от количества конкретных разделов);

- декларация на бумажном носителе заполняется вручную или распечатывается на принтере. Заполнение производится шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом;

- исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства не допускается;

- в каждом поле декларации указывается только один показатель. В случае отсутствия данных для заполнения показателя в центре поля ставится прочерк;

- в верхней части каждой страницы декларации следует указывать ИНН и КПП организации. При указании ИНН организации в зоне из двенадцати ячеек показатель заполняется слева направо, начиная с первой ячейки, в последних двух ячейках ставится прочерк.

- для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первой ячейке слева;

- дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей

### ***Практическое задание***

1. Произведите расчет налога на прибыль. Заполните Декларацию по налогу на прибыль.

За налоговый период (год) были совершены следующие операции, влияющие на исчисление налога на прибыль:

1. За налоговый период получена выручка за проданную продукцию в размере 400 000 рублей, в т.ч. НДС 18 %.

2. Списана на расходы прямая производственная себестоимость (расчет произведен в соответствии с налоговыми регистрами) реализованной продукции 280 000 рублей.

3. Осуществлены в течение отчетного периода прямые расходы, относимые на выпуск готовой продукции 850 000 рублей.

4. Осуществлены в течение отчетного периода косвенные расходы, относимые к расходам текущего периода 18 000 рублей.

5. Произведены внереализационные расходы (услуги банков) в сумме 1200 рублей.

6. Начислены проценты за пользование кредитными средствами 9 000 рублей (по данным регистров налогового учета величина расходов (по данной статье расходов), принимаемых в качестве расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль составила 6 000 рублей).

7. Произведем расчет налога на прибыль, подлежащий исчислению за налоговый период (ставка налога на прибыль 20%).

#### ***Контрольные вопросы:***

- К каким налогам относится налог на прибыль?
- Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?
- Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?

#### ***Вывод***

#### ***Литература***

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ

2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

3. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11

Тема: «Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего перечислению в бюджет. Заполнение формы декларации по налогу на добавленную стоимость»

1. Цель: научиться рассчитывать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего перечислению в бюджет, заполнять декларацию по налогу на добавленную стоимость.
2. Пособие для работы: методическая инструкция, план счетов, калькулятор.

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

НДС - это налог на добавленную стоимость. Основным нормативным документом, который регулирует исчисление и уплату НДС является Налоговый Кодекс Российской Федерации, глава 21.

У НДС есть несколько налоговых ставок (ст. 164 НК РФ), которые зависят от объекта налогообложения. Применяются следующие ставки:

- 0%
- 10%
- 18%

Для выделения НДС из сумм, включающих НДС, применяются расчетные ставки 10/110 и 18/118.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам и (или) не подлежат налогообложению, регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на ту сумму, на которую налогоплательщик получает право на вычет.

Ведение книги продаж так же регулируется Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. №914. Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению).

В книге продаж регистрируются выписанные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость, в том числе при отгрузке (передаче) товаров (выполнении работ, оказании услуг), имущественных прав, при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при получении средств, увеличивающих налоговую базу, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг для собственных нужд, при возврате принятых на учет товаров, а также при исполнении обязанностей налоговых агентов и при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Книга покупок и книга продаж должны быть прошнурованы, а их страницы пронумерованы и скреплены печатью.

Контроль за правильностью ведения книги покупок и книги продаж осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется организациями и индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, включая лиц, на которых возложены обязанности налогоплательщика, а также лицами - налоговыми агентами, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации НДС, в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### ***Практическое задание***

1. Произведите расчет НДС, подлежащий исчислению за 1 квартал текущего года. Заполните Декларацию по налогу на добавленную стоимость.

ООО «Весна» ОКВЭД - 17.2 Ткацкое производство.

Налоговый орган ИФНС № 4 г. Феодосия (код) – 9108, по месту нахождения учета (код) – 214.

Код ОКТМО 35726000, ИНН 9108623145

КПП9108081001

За налоговый период (1 квартал) были совершены следующие операции, влияющие на исчисление НДС:

1. Реализована готовая продукция покупателям по договору № 1. Счет-фактура № 4 выставлена 16.01 и зарегистрирована в книге продаж на общую сумму 420 000 рублей (в т.ч. НДС 18%).

2. Получен аванс от покупателей в счет предстоящих поставок продукции, счет-фактура на аванс № 2 от 15.02 на общую сумму 100 000 рублей (в т.ч. НДС 18%) зарегистрирована в книге продаж

3. Приобретено материалов и сырья от поставщиков на сумму 75 000 рублей, помимо стоимости, получен «входной» НДС 18 % (счет-фактура № 19 от 12.03 получена от поставщика зарегистрирована в книге покупок).

4. Оплачено с расчетного счета поставщикам за поставленные материалы 65 000 рублей.

5. Выплачен аванс в счет предоплаты за приобретаемую продукцию 400 000 рублей (в т.ч. НДС 18%). Счет-фактуры на авансы поставщики не представили.

6. Выплачен аванс в счет предоплаты за приобретаемую продукцию 45 000 рублей (в т.ч. НДС 18%). Счет-фактура на аванс № 25 от 21.03 зарегистрирована в книге покупок.

### ***Контрольные вопросы:***

- Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?
- Какие составляющие в соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?
- Перечислите основные требования к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость.

### ***Вывод***

### ***Литература***

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
3. Приказ Минфина РФ от 7 ноября 2006 г. №136н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения".

## Практическое занятие № 12

Тема: Расчет транспортного налога. Заполнение декларации по транспортному налогу.

1. Цель занятия: привить практические навыки заполнения декларации по транспортному налогу
2. Пособие для работы: микрокалькулятор, методическая инструкция, бланки документов

### Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### Основные теоретические положения

Плательщиками налога являются организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом обложения. Налогоплательщиками являются лица, владеющие транспортным средством по любому законному основанию (собственность, аренда и др.), которое приводит к обязанности регистрации данного транспортного средства.

При оплате транспортного налога в Крыму владельцу транспортного средства, количество лет, прошедших с года выпуска авто которого свыше десяти лет, ставка налога будет уменьшена на 20,00 %, свыше 15 лет – на 30,00 %, ну а если ТС более 20 лет, ставка налога будет уменьшена на все 50,00 %!

▪ **Налоговая ставка.** Для каждого субъекта РФ установлен свой размер налоговой ставки, в зависимости от объема двигателя, года выпуска и (или) экологического класса.

▪ **Налоговая база.** В отношении транспортных средств, у которых имеются двигатели, определяется как лошадиные силы. Эти данные вы можете найти в ПТС или СТС.

▪ **Количество месяцев владения.** Это тот период, которым вы владеете авто. Если вы купили машину, к примеру, 7 апреля, а продали 15 мая, то количество месяцев владения составит два полных месяца.

▪ **Повышающий коэффициент.** Он назначается на автомобили, стоимость которых превышает 3 миллиона рублей.

Формула для расчета транспортного налога:

Размер налога = (Налоговая ставка) x (Л/с) — Стандартная формула.

Размер налога = (Налоговая ставка) x (Л/с) x (Кол. мес. владения / 12) - Если владеете авто меньше года.

Размер налога = (Налоговая ставка) x (Л/с) x (Пов. коэффициент) - Расчет для роскошных автомобилей.

Размер налога = (Налоговая ставка) x (Л/с) x (Кол. мес. владения / 12) x (Пов.коэффициент) - Расчет для роскошных автомобилей, если владеете авто меньше года.

### Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

до 100 л. с. включительно, возраст тс до 10 лет	5
до 100 л. с. включительно, возраст тс свыше 10 лет	4
до 100 л. с. включительно, возраст тс свыше 15 лет	3.5
до 100 л. с. включительно, возраст тс свыше 20 лет	2.5
свыше 100 л. с. до 150 л. с. включительно, возраст тс до 10 лет	7

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Декларацию по транспортному налогу, утвержденную приказом Минфина России от 13 апреля 2006 г. № 65н, фирмы представляют не позднее 1 февраля нового года. В этом приказе есть и инструкция по ее заполнению.

Декларация состоит:

- из титульного листа;
- из раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)» (на одном листе);
- из раздела 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству (по данным налогоплательщика)» (на одном листе).

Как и большинство деклараций, эту форму заполняют с конца. Прежде всего, оформляют раздел 2. Затем данные из него переносят в раздел 1 и заполняют титульный лист.

### ***Практическое задание***

1. Начислите транспортный налог за 2015 год (налоговый период - 34) и заполните Декларацию по транспортному налогу за 2015 год.

Исходные данные:

ООО «Весна» ОКВЭД - 17.2 Ткацкое производство.

Налоговый орган ИФНС № 4 г. Феодосия (код) – 9108, по месту нахождения учета (код) – 214.

Код ОКТМО 35726000,

ИНН 9108623145,

КПП9108081001,

ОКАТО 35000000

На балансе предприятия в течение года числится легковой автомобиль марки ВАЗ 21 115 (код ТС 51000),

Номер ТС –ХТА 777771П 1256312,

Регистрационный знак ТС У 110 ШЩ 99,

Налоговая база 72 л.с.(код единиц измерения налоговой базы на основании ОКЕИ 251)

#### ***Контрольные вопросы:***

1. Назовите сроки сдачи в ИФНС Декларации по транспортному налогу.
2. Назовите условия назначения повышающих коэффициентов.

#### ***Вывод***

#### ***Литература***

1. Налоговый кодекс РФ
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

## Практическое занятие № 13

Тема: Расчет налога на имущество организаций. Заполнение декларации по налогу на имущество организаций.

Цель занятия: привить практические навыки заполнения декларации по налогу на имущество организаций.

Пособие для работы: микрокалькулятор, методическая инструкция, бланки документов

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

Налог на имущество организаций установлен главой 30 Налогового кодекса РФ. Этот налог вводится в действие региональным законом.

Организации должны платить налог на имущество с остаточной стоимости основных средств. Декларация по налогу на имущество включает:

- титульный лист (заполняется всеми организациями);
- Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика» (заполняется также всеми организациями);
- Раздел 2 - в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства (заполняется российскими и иностранными организациями);
- Раздел 3, заполняемый исключительно иностранными организациями, имеющими в собственности недвижимое имущество, не относящееся к их деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство.

В разделе 1 укажите:

- по строке 010 – код ОКТМО по Общероссийскому классификатору, утвержденному приказом Росстандарта от 14 июня 2013 г. № 159-ст. Если значение кода ОКТМО меньше отведенного для него количества ячеек, в пустых ячейках проставьте прочерки;
- по строке 020 – КБК по налогу на имущество;
- по строке 030 – сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по кодам КБК и ОКТМО, указанным по строкам 010–020 соответствующего блока. Если полученное значение отрицательное, по строке 030 поставьте прочерк;
- по строке 040 – сумму налога к уменьшению по итогам налогового периода. Этот показатель представляет собой разницу между налогом за год и начисленными авансовыми платежами. Если полученное значение отрицательное, укажите его без знака минус. А когда оно положительное, то проставьте ноль.

Раздел 2 заполняют и представляют:

- российские организации;
- иностранные организации, у которых есть в России постоянные представительства.

Раздел 2 заполняйте отдельно в отношении:

- имущества, при налогообложении которого применяют разные ставки налога (код вида имущества – 3);
- каждого объекта недвижимости, который одновременно расположен на территории субъекта РФ и в территориальном море РФ, континентальном шельфе или исключительной экономической зоне РФ (код вида имущества – 2);

- собственного имущества российской организации, если оно расположено на территории другого государства, где налог с него уже перечислили (код вида имущества – 4);
- имущества, для которого предусмотрена специальная налоговая льгота. Кроме тех льгот, которые полностью освобождают от уплаты налога, а также понижающих ставку налога;

В разделе 2 по строкам 020–140 в графах 3–4 укажите остаточную стоимость основных средств за отчетный период, в том числе льготированного имущества. Включайте в декларацию сведения только об облагаемых налогом на имущество объектах. Данные обо всем остальном имуществе и других активах в декларации не отражайте.

Остаточную стоимость недвижимости на конец года укажите отдельно, в строке 141.

С 2015 года действует льгота по налогу на имущество: по любому имуществу участников свободной экономической зоны в Крыму и Севастополе (п. 26 ст. 381 НК РФ) ее код 2010258

### ***Практическое задание***

2. Начислите налог на имущество за 2015 год (налоговый период - 34) по ставке 1 % и заполните Декларацию по налогу на имущество за 2015 год.

ООО «Весна» ОКВЭД - 17.2 Ткацкое производство.

Налоговый орган ИФНС № 4 г. Феодосия (код) – 9108, по месту нахождения учета (код) – 214.

Код ОКТМО 35726000, ИНН 9108623145

Код бюджетной классификации 182 1 06 02020 02 1000 110          КПП9108081001

Сумма авансовых платежей по налогу на имущество, начисленных в бюджет за девять месяцев 2015 года, равна 402 709,25 руб.

Остаточная стоимость основных средств,

признаваемых объектом налогообложения,		в т.ч льготированного имущества
На 01.01.	67 650 000	1 785 310
На 01.02	66 547 913	1 653 121
На 01.03	65 445 826	1 518 952
На 01.04	68 789 432	1 839 471
На 01.05	67 600 343	1 700 564
На 01.06	66 200 499	1 652 450
На 01.07	65 445 432	1 546 455
На 01.08	64 460 462	1 446 333
На 01.09	69 380 559	1 399 343
На 01.10	62 111 468	1 409 193
На 01.11	61 320 118	1 376 777
На 01.12	60 100 981	1 290 101
На 31.12	59 447 303	1 119 385
В т.ч недвижимое		
Имущество	25 346 231	-----

### ***Контрольные вопросы:***

1. Приведите формулу расчета среднегодовой стоимости имущества;
2. Приведите формулу расчета суммы авансового платежа по налогу на имущество.

### ***Вывод***

### ***Литература***

- 1 . Налоговый кодекс РФ.
- 2 Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

## Практическое занятие № 14

Тема: Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды. Заполнение форм отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.

1. Цель занятия: привить практические навыки заполнения форм отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.
2. Пособие для работы: микрокалькулятор, методическая инструкция, бланки документов

### *Ход работы:*

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Оформить отчет
5. Вывод

### *Основные теоретические положения*

Плательщиками страховых взносов являются:

1. Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2. Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие

Страхователи должны отчитываться по начисленным и уплаченным взносам и представлять расчеты:

ПФР:

Бумажный вариант - до 15 числа месяца, следующего за временем расчета.

Электронная подача - до 20 числа.

ФСС:

Бумажный вариант - до 20 числа месяца, следующего за временем расчета.

Электронная подача - до 25 числа.

Если день приходится на выходной, то отчет 4-ФСС сдается в следующий понедельник включительно.

В форме расчета 4 ФСС вписывается один показатель в каждую строку и графу, соответствующую ей. Если показатели отсутствуют, то ставится прочерк.

В расчете формы обязательен к заполнению титульный лист, таблица 1,3,6,7,10. На титуле ставится печать, если документация в бумажном виде. Если предприятие отказалось от печати с 7 апреля 2015 года, то в форму она не ставится (заменяется бланком компании, печатью-голограммой или электронной подписью).

Показатели не предоставляются и не заполняются для таблиц: 2, 3.1, 4, 4.1- 4.3, 5, 8, 9.

Индивидуальные сведения о трудовом стаже, заработке и начисленных пенсионных взносах работников представляют в Пенсионный фонд ежеквартально до 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Отчитываться об индивидуальных сведениях, о трудовом стаже нужно по формам, которые утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда России от 31 июля 2006 г. N 192п. Обратите внимание: если среднесписочная численность работников организации превысила 50 человек, отчетность во внебюджетные фонды вы должны представлять только в электронном виде.

Взносы в ПФ, ФСС России нужно уплачивать ежемесячно в срок, установленный для получения в банке средств на выплату зарплаты за истекший месяц.

### Практическое задание

1. Заполните Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС и территориальные ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Исходные данные:

ООО "Труд" применяет общий режим налогообложения, следовательно, исчисление сумм страховых взносов производит по общим ставкам.

Рег. номер в ПФР 091 015 006011

Рег. номер в ФСС 9102002934

Со всеми работниками заключены трудовые договора, работников, находящихся на инвалидности, нет.

Данные о суммах начисленной заработной платы, приведены в таблице:

Заработная плата				
	Январь текущего года	Февраль текущего года	Март текущего года	За 1 квартал текущего года
ФОТ	43 097,19	46 748,07	47 324,86	137 170,12

В 1 квартале 2015 года были начислены следующие суммы страховых взносов:

Внебюджетные фонды	Начислено в 1 квартале текущего года			
	январь	февраль	март	Всего
Пенсионный фонд РФ	9481,38	10284,58	10411,47	30177,43
Федеральный фонд обязательного мед. страхования	2197,96	2384,15	2413,57	6995,68
Фонд на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1249,82	1355,69	1372,42	3977,93
Фонд по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	86,20	93,50	94,65	274,34

В 1 квартале 2015 года были перечислены следующие суммы страховых взносов:

Внебюджетные фонды	Перечислено в 1 квартале текущего года			
	январь	февраль	март	Всего
Пенсионный фонд РФ	9481,38	10284,58	10411,47	30177,43
Федеральный фонд обязательного мед. страхования	2197,96	2384,15	2413,57	6995,68
Фонд на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1249,82	1355,69	1372,42	3977,93

Фонд по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	86,20	93,50	94,65	274,34
--	-------	-------	-------	--------

Задолженности по заработной плате на предприятии не числятся.

2. Заполните Раздел 6. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица формы РСВ 1 ПФР

Исходные данные:

Батраков Евгений Иванович наемный работник уволен 25 марта текущего года.

	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица	База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	
		всего	в том числе по гражданско-правовым договорам
1	4	5	6
Всего с начала расчетного периода, в том числе за последние три месяца отчетного периода:			
Январь	1320	6000	
Февраль	1320	6000	
март	930,31	4228,68	

### **Контрольные вопросы:**

- Назовите сроки представления, порядок заполнения Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС и территориальные ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- Назовите сроки представления, порядок заполнения Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

### **Вывод**

#### **Литература**

1. Федеральный закон от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальные фонды обязательного медицинского страхования»