

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

Составитель
Т. А. Тюленева

ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Методические материалы для студентов специальности
СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Рекомендованы цикловой методической комиссией
общепрофессиональных дисциплин
в качестве электронного издания
для использования в образовательном процессе

Кемерово 2021

Рецензенты

Аверкиева Н. А. – доцент кафедры управленческого учета и анализа

Тюленева Татьяна Александровна

Технология составления бухгалтерской отчетности : методические материалы для студентов специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной формы обучения / сост. Т. А. Тюленева ; Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева. – Кемерово, 2021. – Текст : электронный.

Предназначены для оказания помощи обучающимся очной формы обучения при изучении курса «Технология составления бухгалтерской отчетности». Содержат общие методические указания, планы практических занятий, контрольные вопросы, а также практические Задание. к каждой теме, оценочные средства для текущего контроля, рекомендуемую литературу.

© Кузбасский государственный
технический университет
имени Т. Ф. Горбачева, 2021

© Тюленева Т. А.,
составление, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ	5
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ТЕМАМ, СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	6
4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ	34
5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	36

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учебная дисциплина «Технология составления бухгалтерской отчетности» является учебной дисциплиной ФГОС среднего профессионального образования и обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В рамках данного курса рассматриваются вопросы раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета и отчетности организации, порядке составления и представления бухгалтерской отчетности.

На текущем этапе развития рыночной экономики и ее организационно-методическом обеспечении происходят постоянные корректировки, обусловленные изменениями в деятельности хозяйствующих субъектов. При выборе эффективных стратегий развития предприятия особое значение приобретает информационная база, на основе которой проводится анализ и оценка возможностей предприятия и угроз внешней среды. Такая информация должна в полном объеме отражать действительное финансовое положение по различным сегментам деятельности предприятия, удовлетворяя все информационные потребности пользователей этой информации. То есть она должна гарантировать «прозрачность», полноту и достоверность для государства, акционеров, инвесторов и менеджеров. В связи с этим возрастает роль бухгалтерской (финансовой) отчетности как важной составляющей информационной базы анализа экономического положения хозяйствующего субъекта. Для этого используется методология финансового анализа, который является надежным инструментом исследования, посредством которого заинтересованные пользователи могут повысить качество принятия управленческих решений.

В ходе практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Целью данных методических указаний является оказание помощи обучающимся очной формы обучения в изучении дисциплины. Одной из основных форм изучения выступает самостоятельная работа.

Цели самостоятельной работы:

- закрепление материала, полученного в ходе лекционных и практических занятий;
- расширение и углубление знаний в области составления бухгалтерской отчетности.

Организация и выполнение самостоятельной работы

Самостоятельная работа включает в себя следующие этапы:

1. Изучение теоретического материала лекций, рекомендуемой литературы по темам дисциплины.

На практическое занятие для обсуждения выносятся вопросы, которые раскрывают содержание дисциплины и которые зафиксированы в методических указаниях как план занятия. Подготовка к практическому занятию начинается с изучения лекций и рекомендуемой литературы по данным вопросам. Перечень рекомендуемой литературы приводится в конце методических указаний, а ссылки на порядковые номера его источников – в квадратных скобках.

2. Подготовка к ответу на контрольные вопросы по темам.

После изучения рекомендуемой литературы необходимо подготовить ответы на контрольные вопросы. Для этого составляется план ответа и излагается текст вопроса. При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы

3. Выполнение практических заданий.

Практические Задание. предусматривают решение заданий по заданной теме. Необходимо подготовить письменный отчет о каждом заданию практического занятия.

4. Оформление отчетов по практическим работам.

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате. Содержание отчета: тема практической работы; цель работы; оформленный документ с описанием порядка формирования; перечень нормативных документов; вывод.

5. Контроль самостоятельной работы.

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим Задание. м, тестировании.

6. Подготовка к промежуточной аттестации.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ТЕМАМ, СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Содержание учебной деятельности обучающихся по темам

Тема 1.1. Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности [1-10]

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 формиро-

вания 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.

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) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

Тема 1.2. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности [1-10]

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.

СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1.1. Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчётности

Практическое занятие 1.1.1.

Контрольные вопросы

1. Какие законодательно-нормативные акты определяют порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО)?
2. Дать определение БФО в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учёте».
3. На основании каких данных формируется БФО?
4. Что является отчётным периодом и отчётной датой БФО?
5. В какие государственные органы необходимо представлять БФО?
6. Какие сроки установлены для составления и представления БФО?
7. Какие существуют варианты передачи БФО пользователям?
8. Какие требования предъявляются к БФО?
9. Какие бухгалтерские регистры служат основанием для составления БФО?
10. В чём контрольное значение оборотной ведомости?
11. Какие бухгалтерские счета необходимо закрыть по результатам отчётного периода?
12. Каким нормативным документом регламентируется состав бухгалтерской (финансовой) отчётности?
14. Что входит в состав бухгалтерской отчётности?
16. Что собой представляет бухгалтерский баланс?
17. Какая форма бухгалтерского баланса действует в настоящее время?
18. На основании каких данных учёта составляется баланс?
19. Что означает понятие «баланс-нетто»?
20. Какая информация отражается в отчёте о финансовых результатах?
21. Какая форма отчёта о финансовых результатах действует в настоящее время?

22. Какова структура отчёта о финансовых результатах?
23. На основании каких данных учёта составляется отчёт финансовых результатах?
24. Что означает реформация баланса?
25. Что входит в состав бухгалтерской отчётности?
26. Какова периодичность составления бухгалтерской отчётности?
27. Какие организации могут не составлять приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах?
28. Каким органом утверждается перечень и состав форм бухгалтерской отчётности?
29. В каком случае в состав БФО должно входить аудиторское заключение?
30. Какие предусмотрены санкции за несвоевременное представление отчётности?
31. Можно ли вносить изменения в БФО?
32. В какой момент БФО считается составленной?

Задание. Изучить формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Приложить формы к отчету. Изучить коды строк форм бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Коды строк в табличном варианте приложить к отчету. Вставить коды строк в формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» внести в строку «Пояснения»

Практическое занятие 1.1.2

Задания

1. Изучить Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».
2. Ответить на следующие вопросы:

1) Что входит в состав международных стандартов и Разъяснений международных стандартов в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 107 от 25 февраля 2011 года?

2) В каких случаях документ международных стандартов признается подлежащим применению на территории Российской Федерации?

3) Кто принимает решение о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации?

3. Опишите основные этапы вступления в действие документа международных стандартов на территории Российской Федерации.

Практическое занятие 1.1.3

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

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: 1) выбрать какой-то один способ для всех основных средств, закрепив его в учетной политике; 1) выбирать разные способы начисления амортизации по разным группам однородных объектов отдельно при принятии его к учету	ПБУ 6/01 (п. 18)
Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	Разрешено использовать коэффициент не выше 3	ПБУ 6/01 (п. 19)
Установление стоимостного лимита отнесения объектов к МПЗ	1. Применяется лимит не более 40 000 рублей за единицу (конкретный размер устанавливается в учетной	ПБУ 6/01 (п. 5)

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
	политике). 2. Все объекты, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств	
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 № 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 пропорцио-	ПБУ 14/2007 (п. 28)

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
	нально объему продукции (работ). Организация может: 1) выбрать какой-то один способ для всех нематериальных активов, закрепив его в учетной политике; 1) выбирать способ начисления амортизации по каждому объекту отдельно при принятии его к учету	
Использование коэффициента при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка	Разрешено использовать коэффициент не выше 3	ПБУ 14/2007 (подп. "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 материалов		
Порядок учета материалов на счете 10	1. По фактической себестоимости. 2. По учетным ценам. В этом случае для учета материалов используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Инструкция по применению счетов 10, 15 и 16 Плана счетов
Порядок определения учетной цены (если учет материалов на счете 10 ведется по учетным ценам)	1. Исходя из договорной цены. 2. По данным предыдущего месяца или отчетного периода. 3. По планово-расчетным ценам. 4. По средней цене группы	Методические указания по учету МПЗ (п. 80)
Способ оценки материалов при их выбытии	1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). По разным группам материалов можно применять разные способы оценки	ПБУ 5/01 (п. 16)
Расчет средней себестоимости при выборе способа оценки по средней себестоимости	1. Взвешенная оценка. 2. Скользящая оценка	Методические указания по учету МПЗ (п. 78)
Исчисление себестоимости единицы при выборе способа оценки материалов по себестоимости	1. Включая все расходы, связанные с приобретением запаса. 2. Включая только стоимость запаса	Методические указания по учету МПЗ (п. 74)

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
каждой единицы	по договорной цене	
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		

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
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		

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг (в случае если их величина не существенна 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 оценке финансовых вложений способом ФИФО)	1. Оценка осуществляется по итогам месяца. 2. Применяется способ скользящей оценки ФИФО	ПБУ 19/02 (Приложение)
Признание дохода по финансовым вложениям	1. Доходы признаются доходами от обычных видов деятельности. 2. Доходы признаются в составе прочих доходов	ПБУ 19/02 (п. 34)
Учет расходов по займам и кредитам		
Учет организацией-векселедателем начисленных процентов по причитающемуся к оплате векселю	Отражаются в составе прочих расходов: 1) в тех периодах, к которым относятся данные начисления; 2) равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств	ПБУ 15/2008 (п. 15)
Учет организацией-эмитентом начисленных процентов (дисконта) по причитающейся к оплате облигации	Отражаются в составе прочих расходов: 1) в тех периодах, к которым относятся данные начисления; 2) равномерно в течение срока действия договора займа	ПБУ 15/2008 (п. 16)
Учет дополнительных расходов по займам	1. Признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся. 2. Включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора)	ПБУ 15/2008 (п. 6 и 8)

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
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 пе-	ПБУ 24/2011

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативный акт, служащий обоснованием
	речню, установленному учетной политикой) признаются внеоборотными активами, остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности. 2) Все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности	(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)

Практическое занятие 1.1.4

Задание. На основании данных таблицы отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить неизвестные суммы.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1.	Акцептован счет поставщика за приобретенное здание, плюс НДС 20%	2 320 540 ?
2.	Произведена оплата за здание и объект был принят к учету	? ?

3.	Через два года здание было продано	1982997
4.	Начислен НДС от продажи здания	?
5.	Списана первоначальная стоимость здания	1551236
6.	Списана амортизация здания, начисленная к моменту продажи	124099
7.	Списана остаточная стоимость	?
8.	Определен финансовый результат от продажи здания	?
9.	Отражен и выявлен текущий налог на прибыль	?
10.	Произведена реформация баланса	?

Практическое занятие 1.1.5

Задание. На основании данных таблицы отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить неизвестные суммы.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1.	Отгружена готовая продукция покупателям вместе с НДС	1918785
2.	Начислен НДС с продажи продукции, по ставке 20%	?
3.	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	1283626
4.	Списаны расходы по реализации готовой продукции	10545
5.	Списаны управленческие расходы, относящиеся к реализации	35000
6.	Определен и списан финансовый результат от реализации	?
7.	На расчетный счет зачислена выручка от реализации продукции	1930590
8.	Отражено постоянное налоговое обязательство	8065
9.	Отражен убыток от списания основного средства	85350
10.	Произведена реформация баланса	?

Практическое занятие 1.1.6

Задание. В организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

1) Поступили от поставщика и оприходованы на складе:

а) сырье и материалы – 32 000 руб.; б) топливо – 16 000 руб.

2) Перечислено поставщику за:

а) сырье и материалы – 27 000 руб.; б) топливо – 10 000 руб.

3) Погашен краткосрочный кредит банка – 25 000 руб.

4) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:

а) выплаты заработной платы – 47 000 руб.; б) командировочных расходов – 20 000 руб.; в) хозяйственных нужд – 8000 руб.

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

6) Выплачена заработная плата работникам – 47 000 руб.

7) Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8000 руб.

8) От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь на 2500 руб.

9) Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.

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

11) Перечислены налоги в бюджет – 20 000 руб.

12) Поступил от покупателя аванс – 45 000 руб.

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

14) Поступили и оприходованы шины – 30 000 руб.

15) Отгружена готовая продукция покупателю – 34 000 руб.

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

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

18) За счет средств фонда специального назначения начислена премия – 2000 руб.

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

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

21) Переданы со склада материалы во вспомогательное производство – 5800 руб.

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

Оформить журнал фактов хозяйственной деятельности. Заполнить обороты за месяц в оборотно-сальдовой ведомости

Практическое занятие 1.1.7

Задание. По приведенной в балансовой оборотной ведомости ОАО «ЖДРМ» заполнить бухгалтерский баланс за 2014 год.

Счет	Остатки на 01.01.2013г., тыс.руб.		Остатки на 01.01.2014г., тыс. руб.		Остатки на 01.01.2015г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	4 960		4960		5470	
2		470		490		510
4	280		280		280	
5		36		42		48
8	510		280		280	
10	3940		3540		3370	
20	4920		4350		3280	
43	1090		2350		340	
50	140		405		140	
51	715		3470		1955	
52	405		434		457	
58	220		220		220	
60		2499		3247		1099
66		1500		1500		1500
68		860		710		650
69		1140		1760		680
70		1015		1315		1280
71		60		55		55
80		8800		8800		8800
99		800		2370		1170
Итого	17 180	17 180	20 289	20 289	15 792	15 792

Практическое занятие 1.1.8.

Задание. На основании исходных данных определить финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период.

1. Организация реализовала продукцию основной деятельности по цене за ед. – 429 руб.

2. Себестоимость реализованной продукции за ед. – 264 руб.

3. Объем реализованной продукции в натуральном выражении – 18000 ед.

4. Сумма коммерческих расходов на весь объем произведенной продукции 4% от себестоимости.

5. Доходы от аренды нежилого помещения: схема расчета – сдано в аренду 160 м², стоимость 1 м² – 4000 руб. / год.

6. Доходы по ценным бумагам – акциям – 12% годовых: 200 акций номиналом на 1 акцию 1000 руб.

7. Получен штраф с ООО» Радиус» за нарушение договорных условий поставок ТМЦ в размере 2% с суммы сделки (сумма сделки 468 000 руб.).

8. Перечислен штраф загрязнение окружающей среды в сумме – 35 000 руб.

9. Реализованы основные средства на сумму 28 950 руб (в т. ч. НДС).

10. Первоначальная стоимость ОС 80 000 руб.

11. Начисленная амортизация – 64 540 руб.

12. Расходы, связанные с реализацией объекта ОС – 500 руб. (транспортные расходы собственного предприятия). Определить финансовый результат от продажи ОС.

Практическое занятие 1.1.9

Задание. Составьте бухгалтерский баланс по разделам и группам статей на основании следующих данных об объектах бухгалтерского учета организации «А» на 31 декабря 2012 года.

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Прибыль текущего года (П)	30 650
2	Расходы будущих периодов (А)	8 600
3	Основные материалы(А)	368 400
4	Основное производство (А)	27 300
5	Амортизация основных средств (П)	460 500
6	Складочный капитал (П)	1 764 200
7	Запасные части (А)	6 700
8	Задолженность по авансам полученная (А)	490 600
9	Расчетный счет (А)	680 750
10	Облигации сроком погашения 16 месяцев (А)	130 000
11	Автомобиль(А)-ОС	210 000
12	Задолженность работникам по оплате труда (П)	240 680
13	Задолженность подотчетных лиц (А)	4 700
14	Арендованное производственное оборудование	960 370
15	Здание склада (А)	1 590 200
16	Задолженность бюджету по НДС (П)	40 020

Практическое занятие 1.1.10

Задание. Составьте бухгалтерский баланс по разделам и группам статей на основании следующих данных об объектах бухгалтерского учета ОАО «В» на 31 марта 2013 г.:

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Пакет программ по ведению бухгалтерского учета (А)	7 000
2	Инвестиционный банковский кредит на строительство здания офиса (П)	2 500 000
3	Незавершенное строительство (А)	6 700 000
4	Строительные материалы	2 280 000
5	Денежные средства на расчетном счете	1 400 000
6	Расходы на сертификацию (А) в запасах	14 000
7	Уставный капитал(П)	8 000 000
8	Эмиссионный доход	700 000
9	Задолженность персоналу по оплате труда	136 480
10	Прибыли и убытки (дебетовое сальдо)	15 740
11	НДС по приобретенным ценностям	347 900
12	Касса	600
13	Задолженность учредителей по оплате акций	651 760
14	Задолженность по налогам и сборам	80 520

Практическое занятие 1.1.11

Задание. Составить отчет о финансовых результатах (форма №2) за отчетный период и аналогичный период предыдущего года по ОАО «РЖД»

Дополнительные сведения за отчетный период:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный год составила: 4472 тыс. руб., в том числе НДС 682 тыс. руб.

2. Производственная себестоимость реализованной продукции 2240 тыс. руб.

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

4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 на проданную продукцию в сумме 810 тыс. руб.

5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 62 тыс. руб.

6. Доходы от участия в других организациях 110 тыс. руб.

7. Штрафы, уплаченные согласно договору за недопоставку продукции поставщиком, в сумме 84 тыс. руб.

8. Льгот по налогу на прибыль данное предприятие не имеет.

9. Налог на прибыль 20%.

Сведения за аналогичный период предыдущего года:

1. Выручка от реализации продукции за отчетный год составила: 6480 тыс.руб., в том числе НДС 790 тыс. руб.

2. Производственная себестоимость реализованной продукции 4260 тыс. руб.

3. Затраты на транспортировку готовой продукции, рекламу составляют в целом по году 780 тыс. руб., из них на долю реализованной продукции приходится по расчету 60%.

4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 на проданную продукцию в сумме 620 тыс. руб.

5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 86 тыс. руб.

6. Доходы от участия в других организациях 100 тыс. руб.

7. Штрафы, уплаченные согласно договору за недопоставку продукции поставщиком, в сумме 57 тыс. руб.

8. Льгот по налогу на прибыль данное предприятие не имеет.

Налог на прибыль 20%.

Практическое занятие 1.1.12

Задание. Составить отчет об изменениях капитала (форма №3). Сведения о деятельности ООО «ТМХ-Сервис»:

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, остался на уровне 2500 тыс. руб.

3. Счет 83 «Добавочный капитал»

Кредитовый остаток на начало периода 24 190 тыс. руб.

Дебетовый оборот за 4 квартал 675 тыс. руб.

Кредитовый оборот за 4 квартал 2 260 тыс. руб.

Кредитовый остаток на конец года – исчислить.

4. Оценочные резервы (в течение года не менялись) 590 тыс. руб.

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

6. Нераспределенная прибыль отчетного периода (по графе с начала года) 840 тыс. руб., на начало периода она составляла 275 тыс. руб. Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» за истекший год равен нулю.

Практическое занятие 1.1.13

Задание. У ОАО «РЖД» остаток денежных средств на начало 2014 года – 52 700 руб. По итогам деятельности организации за 2014 год в бухгалтерском учете были отражены следующие операции, связанные с поступлением денежных средств: поступила выручка за оказанные услуги – 2 000 000 руб.; получены авансы от заказчика – 750 000 руб.; получен кредит в размере 300 000 руб. По итогам деятельности организации за 2014 год в бухгалтерском учете были отражены следующие расходные операции: приобретены материалы от поставщика – 347 000 руб.; уплачены проценты по кредиту – 11 800 руб.; выдана зарплата через кассу – 840 460 руб.; уплачены налоги – 431 850 руб.; уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды – 310 000 руб.; приобретены основные средства – 295 700 руб.

Практическое занятие 1.1.14

Задание. Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, используя исходные данные. 1. Общие сведения: Открытое акционерное общество «Телеком», сокращенное название ОАО «Телеком», ИНН 5407322986, зарегистрировано 30 мая 2002 г. Новосибирской регистрационной палатой, регистрационный No ГР 1161. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 47 508 человек. Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 630099, г. Новосибирск, ул. Ленина, 53. Основной государственный регистрационный номер – 1025403156003. 37. По строке 330 бухгалтером указаны расходы на приобретение обо-

рудования в сумме 65 000 руб. Общая сумма использованных средств составила 700 000 руб. + 138 000 руб. + 65 000 руб. = 903 000 руб. Эта сумма бухгалтером организации указана в графе 3 строки 360. Показатель строки 400 был рассчитан следующим образом: строка 400 = строка 100 + строка 260 - строка 360. Сумма, которая указана по строке 400, в нашем примере равна: 410 000 руб. + 650 000 руб. – 903 000 руб. = 157 000 руб.

Практическое занятие 1.1.15

Задание. Изучить Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» и вставить недостающие фразы:

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

2) Ошибка признается существенной, если она

3) Выявленные ошибки и их последствия подлежат

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

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

6) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т. п., исправляется в порядке, установленном

7) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответ-

ственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т. п., но до, исправляется в порядке, установленном

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

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

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

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

Практическое занятие 1.1.16

Задания

1. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20(XX) г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов. Оценив ситуацию, определите, какое

аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

2. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы «Отчет о финансовых результатах». Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

3. Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты. Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом. Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

4. Согласно определению арбитражного суда аудитор осуществлял экспертизу договоров экономического субъекта. При проверке он использовал документальные приемы аудита и следующие аудиторские процедуры: нормативно-правовые, расчетные, аналитические. Определите вид аудиторского заключения. Укажите, какие документальные приемы аудита мог использовать аудитор при экспертизе договоров. Конкретизируйте аудиторские процедуры экспертизы договоров. Какие договоры должен исследовать аудитор?

5. По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая

отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества. Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации? Назовите типы аудиторских услуг, оказываемых государственным органам.

6. В результате проведенного аудита установлены следующие нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета экономического субъекта. В поясняющей информации к финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица в составе соответствующих статей не были учтены амортизационные отчисления по отдельным объектам основных средств. Данное обстоятельство является результатом решения, принятого руководством аудируемого лица в начале предыдущего года. На основе линейного метода начисления амортизации годовая норма амортизации для зданий предусмотрена в размере 5 процентов, для оборудования – в размере 20 процентов. Руководствуясь федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» и № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности», подготовьте аудиторское заключение и раскройте содержание корректировок, которые должны быть внесены в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность аудируемого лица.

Тема 1.2. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Практическое занятие 1.2.1.

Контрольные вопросы

1. Перечислить действующие в РФ налоги.
2. Что входит в понятие налоговой отчетности?
3. В какие органы и каким способом необходимо представлять налоговую отчетность?

4. Как необходимо исправлять налоговые декларации в случае выявления ошибок?

5. Какие санкции предусмотрены за нарушение порядка представления отчётности?

6. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговой отчётности?

7. В какой срок необходимо предоставить декларацию по НДС?

8. На каких бухгалтерских счетах формируется информация по начисленной и уплаченной в бюджет сумме НДС?

9. На каких счетах бухгалтерского учёта отражается «входной НДС»?

10. Какие бухгалтерские и налоговые документы являются основанием для оформления налоговой декларации по НДС?

11. В каком случае декларацию нужно подавать только в электронном виде?

12. Содержание налоговой декларации по НДС.

13. В какой срок необходимо предоставить декларацию по налогу на имущество организаций?

14. На каких бухгалтерских счетах формируется информация для расчёта налога на имущество организаций?

15. На каких счетах бухгалтерского учёта отражается начисленный и уплаченный налог на имущество?

16. Содержание налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

17. Назвать налоговый период по транспортному налогу.

18. В какой срок необходимо предоставить декларацию по транспортному налогу?

19. Содержание налоговой декларации по транспортному налогу.

20. Что входит в состав отчётности по НДФЛ?

21. Какую информацию содержит налоговая отчётность по НДФЛ?

22. Назвать ставки по НДФЛ.

23. Назвать вычеты по НДФЛ.

24. Назвать налоговый период по налогу на прибыль организаций.

25. В какой срок необходимо предоставить декларацию по налогу на прибыль организаций?

26. В каких формах БФО отражается информация по налогу на прибыль организации?

27. Какие бухгалтерские и налоговые документы являются основанием для оформления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?

28. Содержание налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

29. Назвать ставки по налогу на прибыль организаций.

30. В какие сроки организация обязана перечислять в бюджет налог на прибыль организаций?

31. Какие налоги относятся к специальным налоговым режимам?

32. Какие критерии для перехода на ЕНВД и УСН?

33. Назвать налоговый период для ЕНВД и УСН.

34. В какой срок необходимо предоставить декларацию по ЕНВД?

35. В какой срок необходимо предоставить декларацию по УСН?

36. Назвать срок уплаты в бюджет ЕНВД и налог по УСН.

Задания

1. Мирошников А. В. решил заняться предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Он обратился за консультацией в налоговые органы, чтобы узнать, какие налоги и в каком размере он должен будет уплачивать. Ответьте на вопрос: «Обязаны ли налоговые органы представлять ему такую информацию?» согласно статье 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов». Обоснуйте.

2. Предприниматель Часов Л.Р. не уплатил взнос в Пенсионный фонд РФ. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали данный платеж со счета предпринимателя. Ответьте на вопрос: «Правильно ли поступили налоговые органы?» согласно статье 46 НК РФ «Обязанности налоговых органов». Обоснуйте.

3. В ЗАО «Линда» в апреле 2006 года прошла выездная налоговая проверка по налогу на прибыль за период с 1 января 2003 года по 31 декабря 2005 года. По результатам проверки был

составлен акт и вынесено решение. В июле 2006 года налоговая инспекция решила провести комплексную проверку ЗАО «Линда» за 2005 год. В плане программы проверки указан и налог на прибыль. Ответьте на вопрос: «Вправе ли ЗАО «Линда» обжаловать решение налоговой инспекции о проведении проверки по налогу на прибыль за 2005 год?» согласно статье 89 НК РФ «Выездная налоговая проверка». Обоснуйте.

4. В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений. Ответьте на вопрос: «Правомерны ли действия налоговых инспекторов?» согласно статье 31 НК РФ «Права налоговых органов». Обоснуйте.

5. Иностранной организацией был уплачен налог в иностранной валюте, в ходе проверки выяснилось, что организация уплатила излишнюю сумму. Ответьте на вопрос: «В какой валюте должен производиться зачет или возврат сумм излишне уплаченного налога?» согласно статье 78 НК РФ «Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа». Обоснуйте.

Практическое занятие 1.2.2

Задание. Вы устраиваетесь на работу во вновь организованную фирму. Вы должны организовать ведение налогового учета. Разработайте проект Положения об учетной политике в целях налогового учета, которая включает в себя следующее:

Положение об учетной политике

Основными разделами положения об учетной политике для целей налогообложения являются:

- общие и организационно-технические вопросы;
- методологические аспекты. К общим и организационно-техническим вопросам организации налогового учета относятся:
 - распределение функциональных обязанностей работников бухгалтерии, назначение лиц, ответственных за ведение налогового учета;
 - применение аналитических регистров налогового учета;
 - технология обработки учетной информации.

Практическое занятие 1.2.3.

Задание. Предприятие реализовало товаров без учета НДС на 5 750 000 рублей, по стандартной ставке 20%. Сумма полученной частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров без учета НДС составила 590 000 рублей, стандартная ставка 20%. Сумма НДС при приобретении материальных ценностей и их оплате, подлежащая вычету в соответствии с НК РФ – 1 100 000 рублей. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–4 статьи 164 НК РФ» декларации по налогу на добавленную стоимость.

Практическое занятие 1.2.4

Задание. Организация имеет на балансе одну автомашину аварийно-технической службы. В документе о регистрации транспортного средства его идентификационный номер В26 М2603 КС2 ВА2603 . Из документа о регистрации ТС марка транспортного средства LOCUSTL 752. Регистрационный знак 26 ВХ 245. Налоговая база определяется в 60,8 л. с., единица измерения налоговой базы – лошадиная сила. Количество полных месяцев владения ТС году 12, значит коэффициент равен-1. Налоговая ставка ТС установлена законом и равна 25,00 рублей за 1 л. с. Льгот нет. Определить сумму исчисленного налога и заполнить раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству» декларации по транспортному налогу.

Практическое занятие 1.2.5

Задание. 1. Гражданин А. А. Баранчиков на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7700 м². Кадастровая оценка участка установлена в 1 770 тыс. руб. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения в данном регионе установлена в 0,3 %. Гражданин зарегистрировался индивидуальным предпринимателем и полностью использует земельный участок для производства сельскохозяйственной продукции, при этом применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Необходимо определить, признается ли гражданин А. А. Баранчиков

плательщиком земельного налога, если «да», то укажите сумму налога.

2. Гражданин В.В. Соловьев на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 700 м². Кадастровая оценка участка установлена в 240 000 руб. Ставка налога для категории земель, используемых под жилищное строительство, установлена в 0,3%. Гражданин признан инвалидом I группы и временно не работает. Необходимо определить, признается ли гражданин В. В. Соловьев плательщиком земельного налога, если «да», то в какой сумме.

3. Гражданин владеет садовым участком в Московской области общей площадью 1 200 м². Кадастровая оценка земельного участка проведена своевременно и составляет 740 тыс. руб. Необходимо определить сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить со своего садового участка, если для данной категории земли установлена ставка налога, равная 0,3 %.

4. Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина В. Г. Боровикова и его супруги (инвалида I группы). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января рассчитываемого года составляет 200 000 руб. Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику. Ставка налога для категории земель установлена в 0,3%.

Практическое занятие 1.2.6

Задание. В ООО «Практика» работают 2 сотрудника (менеджер по продажам – Артеменко В.М. и директор Бушмин А.В.) – граждане РФ. В марте Артеменко В.М. был на больничном 5 дней. Предприятие выплатило ему пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ОСС в размере 8 329,14 руб.: в т. ч. за счет средств работодателя – 4 913,23 руб., возмещаемых в ФСС – 3 415,91 руб. Заполните единую форму расчета страховых взносов.

Сумма заработка за 1 квартал 2019 года составила: Сведения для заполнения ЕРСВ:

ФИО	Январь	Февраль	Март	Итого
Артеменко В.М.	50 000,00	50 000,00	40 000,00 + пособие 8 329,14	148 329,14
Бушмин А.Р.	70 000,00	70 000,00	70 000,00	210 000,00
Итого	120 000,00	120 000,00	118 329,14	358 329,14

Сумма начисленных взносов составила:

Месяц	Облагаемая база	ОПС (22%)	ОМС (5,1%)	ОСС (2,9%)
Январь	120 000	26 000	6 120	3 480
Февраль	120 000	26 400	6 120	3 480
Март	110 000	24200	5 610	3 190
Итого	350 000	77 000	17 850	10 150

Практическое занятие 1.2.7

Задание. Выберите любую форму статистической отчетности и опишите ее с точки зрения составленной программы наблюдения по следующей схеме: цель, задачи, объект, предмет, единица наблюдения, отчетная единица, время наблюдения (объективное и субъективное), форма, вид и способ наблюдения.

Самостоятельная работа

Подготовка конспектов по следующим темам:

1. Обзор изменений в законодательстве 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.

2. Концептуальные положения финансовой отчетности в России и в международной практике.

3. Пользователи информации. Причины заинтересованности показателей в финансовой информации.

4. Принципы планирования контрольного мероприятия.

5. Ревизия бухгалтерской отчетности.

6. Проверка полноты и достоверности информации, экономической обоснованности, сопоставимости и взаимной согласованности информационных показателей.

7. Обзор изменений в законодательстве по налогам и страховым взносам.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим заданиям, тестировании.

Опрос по контрольным вопросам:

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80–89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60–79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0–59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0–59	60–79	80–89	90–100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Оценочными средствами для текущего контроля по защите отчетов являются контрольные вопросы.

Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90–100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80–89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60–79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0–59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0–59	60–79	80–89	90–100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ «Moodle».

Доля правильных ответов	0–59	60–79	80–89	90–100
Шкала оценивания	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

6. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

6.1. Основная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО / Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. ; под ред. Малис Н. И. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 407 с. – ISBN 978-5-534-11322-8. – URL: <https://urait.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-453684> (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

2. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 200 с. – ISBN 978-5-00091-417-5. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1145177> (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

6.2. Дополнительная литература

3. Мешалкина, И. В. Бухгалтерский учет / И. В. Мешалкина, Л. А. Иконова. – Минск : РИПО, 2018. – 220 с. – ISBN 9789855037836. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=497481 (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

4. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет.: учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева – Москва : Юрайт, 2020. – 273 с. – ISBN 978-5-534-08720-8. – URL:

<https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-452529> (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

5. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко ; Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 340 с. – ISBN 978-5-16-011881-9. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1047157> (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

6. Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Л. В. Пономарева, Н. Д. Стельмашенко. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 224 с. – ISBN 978-5-9558-0304-3. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1065805> (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

7. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич ; Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 340 с. – ISBN 978-5-16-011881-9. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=544781> (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

8. Чернопяттов, А. М. Функционирование финансового механизма и управленческая отчетность предприятия / А. М. Чернопяттов. – Москва, Берлин : Директ-Медиа, 2018. – 344 с. – ISBN 9785447596156. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=484131 (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

9. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 200 с. – ISBN 978-5-00091-417-5. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1064076> (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.

10. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 200 с. – ISBN 978-5-00091-417-5. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=982611> (дата обращения: 24.01.2021). – Текст : электронный.