

Министерство образования и науки Челябинской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Южно-Уральский государственный технический колледж»

ПМ. 04«Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»
МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Методические рекомендации
по выполнению практических работ**

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

(учебный план 2023г.)

Челябинск, 2023

АКТ СОГЛАСОВАНИЯ

на методические рекомендации по выполнению практических работ по МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности составлены для студентов очной формы обучения специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанных преподавателем ГБПОУ «Южно-Уральский государственный технический колледж» Ивановой И.Д.

Методические рекомендации по выполнению практических работ по МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности составлены для студентов очной формы обучения, в соответствии с рабочей программой профессионального модуля.

Настоящие методические рекомендации рассчитаны на 38 часов, обеспечивающих подготовку квалифицированных специалистов среднего звена по профессиям экономического профиля.

Автором разработана структура методических рекомендаций по выполнению практических работ, последовательность выполнения практических заданий, необходимый теоретический материал, содержание практических работ, а также перечень контрольных вопросов по каждой работе.

Контроль и оценка результатов выполненных практических работ по МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется различными формами и методами.

Методические рекомендации по выполнению практических работ по МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть использованы в общеобразовательных учреждениях СПО для студентов очной формы обучения специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Главный бухгалтер ООО Пусконаладочная
компания «Южуралэлектромонтаж»
 М.А. Зверева/


ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации предназначены для организации выполнения практических работ по профессиональному модулю ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности», МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (базовая подготовка).

Практические занятия являются важным элементом учебного процесса. В ходе выполнения практических работ обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» предусматривает 38 часов практических занятий, направленных на формирование элементов следующих компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

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

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

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

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

умений:

- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;
- адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

обобщение, систематизацию, углубление и закрепление знаний:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
- определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению.

Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)	Код личностных результатов реализации программы воспитания
Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа»	ЛР 4
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности	ЛР13
Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	ЛР14
Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	ЛР15

Описание каждой практической работы содержит номер, название и цель работы, формируемые в процессе выполнения работы знания, умения, теоретическое изложение необходимого материала (при необходимости примеры выполнения заданий), варианты заданий, описание алгоритма выполнения работы и контрольные вопросы (с целью выявить и устранить недочеты в освоении материала).

Для получения дополнительной, более подробной информации по основным вопросам профессионального модуля в конце методических рекомендаций приведен перечень информационных источников.

Отчеты студентов по практическим работам должны содержать номер, название и цель работы, выполненные задания и их результаты, ответы на контрольные вопросы и выводы по проделанной работе.

Перечень практических работ

Практическая работа №1-4 Решение сквозной задачи.	8
Практическая работа №5-6 Составление главной книги, шахматной и оборотно-сальдовой ведомостей.	4
Практическая работа № 7--8 Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.	4
Практическая работа № 9-10 Составление бухгалтерского баланса.	4
Практическая работа №11-12 Составление отчёта о прибылях и убытках.	4
Практическая работа №13 Составление приложений к формам бухгалтерской отчетности	2

Практическая работа №14 Составление приложений к формам бухгалтерской отчетности	2
Практическая работа №15 Составление приложений к формам бухгалтерской отчетности	2
Практическая работа №16 Составление приложений к формам бухгалтерской отчетности	2
Практическая работа №17-19 Заполнение налоговых деклараций	6
Всего	38

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1-4. Решение сквозной задачи

Цель работы: научиться отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни за отчетный период.

Знания (актуализация):

- механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;

умения:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Бухгалтерские документы:

1. журнал хозяйственных операций;
2. журналы- ордера;
3. главная книга ;
4. оборотно-сальдовая ведомость.

Ход работы

Задание №1

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции в таблице №1;
2. Определить каким бухгалтерским документом оформляется каждая хозяйственная операция;
3. Рассчитать суммы по операциям.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 2____г

Таблица №1 Образец выполнения задания

№ п/ п	Содержание операции	Проводка		Первичный документ	Разноска в ж/о	Сумма, руб.
		Д	К			
1	Отпущены материалы на производство СМР	20	10	Требование-накладная	№10	210000
2	Начислена зарплата рабочим	?	?	?	?	300000
3	Начислены страховые взносы	?	?	?	?	?
4	Начислена амортизация на основное оборудование	?	?	?	?	50000
5	Предъявлен счет ООО "Сервис" за сданные СМР (в том числе НДС)	?	?	?	?	1180000 ?
6	Списывается фактическая себестоимость сданных СМР	?	?	?	?	?
7	Доходы от сдачи имущества в аренду	?	?	?	?	30000
8	Расходы по выплате неустойки поставщику	?	?	?	?	10000
9	Выставлен НДС к вычету	?	?	?	?	90000
10	Начислен налог на имущество	?	?	?	?	23000
11	Определен финансовый результат. Реформация баланса (списание сальдо счета 99, заключительные проводки декабря)	?	?	?	?	?
12	Начислен налог на прибыль	?	?	?	?	?

Задание №2. Ответить на вопросы.

1. На основании, каких первичных документов ведется бухгалтерский учет данных операций.
2. В каких документах ведется синтетический и аналитический учет данных операций.

Нормативные документы

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н
(ред. от 04.12.2012)
"О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

Задание №3

1. Оформить и сдать отчет преподавателю.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5-6. Составление главной книги, шахматной и оборотно-сальдовой ведомостей.

Цель работы: научиться составлять главную книгу, шахматную и оборотно-сальдовую ведомости.

Знания (актуализация):

- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;

умения:

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

Бухгалтерские документы:

1. журнал хозяйственных операций;
2. журналы ордера;
3. главная книга ;
4. оборотно-сальдовая ведомость.
5. шахматная ведомость.

Ход работы

Задание №1

На основании данных Таблицы №1 заполнить сводные документы:

1. журналы ордера;
2. главную книгу ;
3. оборотно-сальдовую ведомость;
4. шахматную ведомость.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 2____г

Таблица №1 Образец выполнения задания

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Первичный до- кумент	Разноска в ж/о	Сумма, руб.
		Д	К			
1	Отпущены материалы на производство СМР	20	10	Требование- накладная	№10	210000
2	Начислена зарплата рабочим	?	?	?	?	300000
3	Начислены страховые взносы	?	?	?	?	?
4	Начислена амортизация на основное оборудование	?	?	?	?	50000
5	Предъявлен счет ООО "Сервис" за сданные СМР (в том числе НДС)	?	?	?	?	1180000 ?
6	Списывается фактическая себестоимость сданных СМР	?	?	?	?	?
7	Доходы от сдачи имущества в аренду	?	?	?	?	30000
	Расходы по выплате неустойки поставщику	?	?	?	?	10000
	Выставлен НДС к вычету	?	?	?	?	90000
	Начислен налог на имущество	?	?	?	?	23000
	Определен финансовый результат. Реформация баланса (списание сальдо счета 99, заключительные проводки декабря)	?	?	?	?	?
	Начислен налог на прибыль	?	?	?	?	?

Задание №2. Ответить на вопросы.

1. На основании, каких первичных документов ведется бухгалтерский учет данных операций.
2. В каких документах ведется синтетический и аналитический учет данных операций.

Нормативные документы

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н
(ред. от 04.12.2012)
"О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

Задание №3

1. Оформить и сдать отчет преподавателю.

1.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №7-8. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.

Цель работы: научиться определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Знания (актуализация):

- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;

умения:

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

Бухгалтерские документы:

1. журнал хозяйственных операций;
2. журналы ордера;
3. главная книга;
4. оборотно-сальдовая ведомость.
5. шахматная ведомость.

Ход работы

Задание №1

На основании данных Таблицы №1 :

1. провести реформацию бухгалтерского баланса,
2. начислить налог на прибыль;
3. рассчитать финансовый результат за отчетный период с 01.01 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 20__г

Таблица №1 Образец выполнения задания

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Первичный документ	Разноска в ж/о	Сумма, руб.
		Д	К			
1	Отпущены материалы на производство СМР	20	10	Требование-накладная	№10	210000
2	Начислена зарплата рабочим	?	?	?	?	300000
3	Начислены страховые взносы	?	?	?	?	?
4	Начислена амортизация на основное оборудование	?	?	?	?	50000
5	Предъявлен счет ООО "Сервис" за сданные СМР (в том числе НДС)	?	?	?	?	1180000 ?
6	Списывается фактическая себестоимость сданных СМР	?	?	?	?	?
7	Доходы от сдачи имущества в аренду	?	?	?	?	30000
	Расходы по выплате неустойки поставщику	?	?	?	?	10000
	Выставлен НДС к вычету	?	?	?	?	90000
	Начислен налог на имущество	?	?	?	?	23000
	Определен финансовый результат. Реформация баланса (списание сальдо счета 99, заключительные проводки декабря)	?	?	?	?	?
	Начислен налог на прибыль	?	?	?	?	?

Задание №2. Ответить на вопросы.

1. На основании, каких первичных документов ведется бухгалтерский учет данных операций.
2. В каких документах ведется синтетический и аналитический учет данных операций.

Нормативные документы

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н
(ред. от 04.12.2012)
"О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

Задание №3

1. Оформить и сдать отчет преподавателю.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №9-10. Составление бухгалтерского баланса.

Цель работы: научиться составлять бухгалтерский баланс.

Знания (актуализация):

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;

умения:

- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

Бухгалтерские документы:

1. главная книга;
2. оборотно-сальдовая ведомость;
3. бухгалтерский баланс- форма №1 бухгалтерской отчетности.

Ход работы

Задание №1

На основании данных главной книги и Таблицы №1 :

1. заполнить бухгалтерский баланс;
2. рассчитать валюту за отчетный период с 01.01 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания.

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 2____г

Таблица №1 Образец выполнения задания

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организа-
ция

ООО «Челябстрой»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономиче-
ской

деятельности

Строительно-монтажные работы

по

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собствен-
ности

по

ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: **тыс. руб.** (млн. руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) г. Челябинск, ул. Горького №15

Коды

0710001

384 (385)

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На _____ 20 ____ г. 3	На 31 декабря 20 ____ г. 4	На 31 декабря 20 ____ г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	-	1000	
	Доходные вложения в материальные цен- ности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	-	400	
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквива- ленты	-	490	
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС		1890	

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На _____ 20 ____ г. 3	На 31 декабря 20 ____ г. 4	На 31 декабря 20 ____ г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		1800	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал		90	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС		1890	

Руководи-
тель

(подпись)

(расшифровка подпи-
си)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подпи-
си)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Рекомендации по заполнению формы.

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юсти-

ции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Задание №2. Ответить на вопросы.

1. Назовите требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

2. Назовите сроки предоставления бухгалтерской отчетности пользователям.

Нормативные документы

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н

(ред. от 04.12.2012)

"О формах бухгалтерской отчетности организаций"

(Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

Задание №3

1. Оформить и сдать отчет преподавателю.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №11-12. Составление отчёта о прибылях и убытках

Цель работы: научиться составлять отчёт о прибылях и убытках.

Знания (актуализация):

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;

умения:

- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

Бухгалтерские документы:

1. главная книга;
2. оборотно-сальдовая ведомость;
3. отчет о прибылях и убытках- форма №2 бухгалтерской отчетности.

Ход работы

Задание №1

На основании данных главной книги и Таблицы №1 :

1. заполнить отчет о прибылях и убытках;
2. рассчитать финансовый результат за отчетный период с 01.01 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания.

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 20__г

Рекомендации по заполнению формы.

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Россий-

ской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Таблица №1. Образец выполнения задания

Отчет о прибылях и убытках																
за _____	20 ____ г.															
	Форма по ОКУД	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Коды</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">0710002</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">384 (385)</td> </tr> </table>	Коды		0710002										384 (385)	
Коды																
0710002																
384 (385)																
	Дата (число, месяц, год)															
Организация _____	по ОКПО															
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН															
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД															
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС															
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ															

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 ____ г. 3	За _____ 20 ____ г. 4
	Выручка 5		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		

	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Задание №2. Ответить на вопросы.

1. Назовите требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
2. Назовите сроки предоставления бухгалтерской отчетности пользователям.

Нормативные документы

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н
(ред. от 04.12.2012)
"О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

Задание №3

1. Оформить и сдать отчет преподавателю.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №13-16. Составление приложений к формам бухгалтерской отчетности.

Цель работы: научиться составлению приложений к формам бухгалтерской отчетности

Знания (актуализация):

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

умения:

- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгал-

терской отчетности в установленные законодательством сроки;

Бухгалтерские документы:

1. журнал хозяйственных операций;
2. приложения к бухгалтерскому балансу:
 - отчет об изменениях капитала (форма №3);
 - отчет о движении денежных средств(форма №4);
 - пояснения к бухгалтерскому балансу.

Ход работы

Задание №1

На основании данных Таблицы №1 :

1. Проставьте корреспонденцию счетов;
2. Заполните отчет о движении капитала (форма №3);
3. отчетный период с 01.01 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 2____г

Таблица №1 Образец выполнения задания

№ опер	Содержание операций	Проводки		Сумма руб.	Первичные документы	Разноска в ж/о
		Д	К			
1	Отражены суммы взносов учредителей в уставный капитал	75/1	80/1	1800000	учредитель- ный договор	№12
2	Часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала			100000		
3	Добавочный капитал направлен на увеличение уставного капитала			200000		
4	Направлена часть чистой прибыли в резервный капитал			150000		
5	Покрытие убытка за счет резервного капитала			100000		
6	Погашены облигации за счет резервного капитала			50000		

Задание №2

На основании данных Таблицы №2 и №3 :

1. проставьте корреспонденцию счетов;
2. заполните отчет о движении денежных средств(форма №4);
3. отчетный период с 01.01 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 2__г.

Таблица №2 Образец выполнения задания

№ опер	Содержание операций	Проводки		Сумма руб.	Первичные документы	Разнос-ка в ж/о
		Д	К			
1	Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателя – аванс за выполняемые строительно-монтажные работы, в том числе НДС			256300	Денежный чек	№11
2	Поступили денежные средства от прочих дебиторов на расчетный счет			6800		
3	Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателя			6300		
4	Оплачено с расчетного счета за коммунальные услуги			2300		

Таблица № 3

№ опер	Содержание операций	Проводки		Сумма руб.	Первичные документы	Разнос-ка в ж/о
		Д	К			
1	Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы			180000		
2	Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета на выплату аванса при направлении работника в командировку			12000		
3	Поступили денежные средства в кассу, как остаток неизрасходованного аванса			1300		
4	Поступили денежные средства в кассу за оказанные транспортные услуги			2000		

5	Выдана из кассы заработная плата работникам организации			176000		
6	Выданы денежные средства из кассы под отчет на командировочные расходы			180000		

Задание №3

На основании данных Таблицы №4 и №5 :

1. проставьте корреспонденцию счетов;
2. заполните пояснения к бухгалтерскому балансу;
3. отчетный период с 01.01 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 2__г.

Таблица №4 Образец выполнения задания

№ опер	Содержание операций	Проводки		Сумма руб.	Первичные документы	Разноска в ж/о
		Д	К			
1	Получены основные средства в счет вклада в уставной капитал: – поступили основные средства (в оценке по договору)	08/4	75/1	80000	акт	№8
2	– введены в эксплуатацию			80000		
3	Получены основные средства безвозмездно: – поступили основные средства (рыночная стоимость)			120000		
4	– введены в эксплуатацию			120000		
5	– списывается стоимость по мере начисления амортизации			5000		

Таблица №5 Образец выполнения задания

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Первичный документ	Разноска в ж/о	Сумма, руб.
		Д	К			
1	Отпущены материалы на производство СМР	20	10	Требование-накладная	№10	210000
2	Начислена зарплата рабочим	?	?	?	?	300000
3	Начислены страховые взносы	?	?	?	?	?
4	Начислена амортизация на основное оборудование	?	?	?	?	50000
5	Предъявлен счет ООО "Сервис" за сданные СМР (в том числе НДС)	?	?	?	?	1180000 ?
6	Списывается фактическая себестоимость сданных СМР	?	?	?	?	?
7	Доходы от сдачи имущества в аренду	?	?	?	?	30000
8	Расходы по выплате неустойки поставщику	?	?	?	?	10000
9	Выставлен НДС к вычету	?	?	?	?	90000
10	Начислен налог на имущество	?	?	?	?	23000
11	Определен финансовый результат. Реформация баланса (списание сальдо счета 99, заключительные проводки декабря)	?	?	?	?	
12	Начислен налог на прибыль	?	?	?	?	?

Задание №4. Ответить на вопросы.

1. На основании, каких первичных документов ведется бухгалтерский учет данных операций.
2. В каких документах ведется синтетический и аналитический учет данных операций.

Нормативные документы

1. Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 N 112
(ред. от 24.12.2010, с изм. от 14.09.2012)
"О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности"

Задание №5

1. Оформить и сдать отчет преподавателю.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №17-19. Заполнение налоговых деклараций.

Цель работы: научиться заполнению налоговых деклараций.

Знания (актуализация):

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;

умения:

- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

Бухгалтерские документы:

1. журнал хозяйственных операций;

2. налоговые декларации:

- налоговая декларация по НДС;

- налоговая декларация по налогу на прибыль;

- налоговая декларация по налогу на имущество юридических лиц;

- налоговая декларация по транспортному налогу;

- отчетность в страховые фонды.

Ход работы

Задание №1

На основании данных Таблицы №1:

1. проставьте корреспонденцию счетов;
2. заполните налоговую декларацию по НДС;
3. отчетный период с 01.01 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» - Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 2____г

Таблица №1 Образец выполнения задания

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Первичный документ	Разноска в ж/о	Сумма, руб.
		Д	К			
1	Поступили материалы от поставщика	10/8	60	накладная	№6	210000
2	НДС по материалам	?	?	?	?	?
3	Поступили основные средства от поставщика	?	?	?	?	120000
4	НДС по основным средствам	?	?	?	?	?
5	Предъявлен счет ООО «Сервис» за сданные СМР (в том числе НДС)	?	?	?	?	1180000 ?
6	Проданы ненужные материалы в (том числе НДС)	?	?	?	?	47200
7	Выставлен НДС к вычету	?	?	?	?	90000

Задание №2

На основании данных Таблицы №2 :

1. проставьте корреспонденцию счетов;
2. заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организации;
3. отчетный период с 01.01 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 2____г

Таблица№2 Образец выполнения задания

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Первичный документ	Разноска в ж/о	Сумма, руб.
		Д	К			
1	Отпущены материалы на производство СМР	20	10	Требование-накладная	№10	210000
2	Начислена зарплата рабочим	?	?	?	?	300000
3	Начислены страховые взносы	?	?	?	?	?
4	Начислена амортизация на основное оборудование	?	?	?	?	50000
5	Предъявлен счет ООО «Сервис» за сданные СМР (в том числе НДС)	?	?	?	?	1180000 ?
6	Списывается фактическая себестоимость сданных СМР	?	?	?	?	?

7	Доходы от сдачи имущества в аренду	?	?	?	?	30000
8	Расходы по выплате неустойки поставщику	?	?	?	?	10000
9	Выставлен НДС к вычету	?	?	?	?	90000
10	Начислен налог на имущество	?	?	?	?	23000
11	Определен финансовый результат. Реформация баланса (списание saldo счета 99, заключительные проводки декабря)	?	?	?	?	?
12	Начислен налог на прибыль	?	?	?	?	?

Задание №3

На основании данных Таблицы №3:

1. рассчитайте страховые взносы на обязательное страхование и пенсионное обеспечение сотрудников организации;
2. заполните отчетность по страховым взносам в страховые фонды;
3. отчетный период с 01.12 20__г. по 31.12.20__г.

Данные для выполнения задания

Должностные лица:

Директор ООО «Челябстрой» -Губернаторов Иван Сергеевич

Главный бухгалтер ООО «Челябстрой» - Счетоводова Мария Петровна

Кассир ООО «Челябстрой» - Денежных Ирина Ивановна

Рабочая дата-30.12. 20__г

Таблица №3 Образец выполнения задания

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Сумма заработной платы за текущий месяц	Сумма взносов в ФСС 2,9%	Сумма взносов в ПФ(баз. часть) 6%	Сумма взносов в ПФ (страхов.) 16%	Сумма взносов в ПФ (накопит)	Сумма взносов в ФФОМС	Сумма взносов в ТФОМС	Сумма взносов от НС и ПЗ 1%
2001	Петров И.И.	20000	2300	800	5200		350	560	200
2002	Сидоров В.Е.	15000							

Задание №2. Ответить на вопросы.

1. Назовите сроки предоставления деклараций по НДС, налогу на имущество организаций, НДФЛ.

2. Назовите сроки предоставления отчетов в фонды обязательного страхования.

Нормативные документы

1. Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 N 112

(ред. от 24.12.2010, с изм. от 14.09.2012)

"О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности"

Задание №4

1. Оформить и сдать отчет преподавателю.

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 224 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - ISBN 978-5-9558-0304-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065805> (дата обращения: 13.09.2022). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительные источники:

1. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 200 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-417-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1145177> (дата обращения: 12.09.2022). – Режим доступа: по подписке.

2. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0544-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> (дата обращения: 13.09.2022). – Режим доступа: по подписке.

Электронные:

- <http://www.buh.ru/document.jsp?ID=2011&print=Y>
- <http://pravo.ib.ru/> -правовой справочник бухгалтера
- <http://www.aup.ru/books/i013.htm> - электронные книги по бухгалтерскому учету.

Критерии оценивания практических работ

№	Оцениваемые навыки	Методы оценки	Граничные критерии оценки	
			отлично	неудов.
1.	Отношение к работе	Наблюдение преподавателя, анализ материала	Все материалы представлены в срок, не требуют дополнительного времени на завершение	В отведенное для работы время не уложился, демонстрирует полное безразличие к работе, требует постоянного давления для ее выполнения
2.	Умение выполнять задание	Анализ материалов	Без затруднений выполняет задания и делает выводы	Большое число ошибок в выполнении задания, требуется доскональная проверка результатов
3.	Умение использовать ранее полученные знания и навыки для решения конкретных задач	Наблюдение преподавателя, анализ материалов	Без вспомогательных пояснений (указаний) использует умения, полученные при изучении дисциплин	Не способен без поддержки преподавателя выполнять задания
4.	Оформление работы.	Проверка материала	Все материалы оформлены согласно требованиям	Работа оформлена в высшей степени небрежно
5.	Умение отвечать на вопросы, пользоваться профессиональной лексикой	Собеседование	Грамотно отвечает на поставленные вопросы, использует профессиональную лексику, может обосновать свою точку зрения по данной проблеме	Показывает незнание предмета при ответе на вопросы, низкий уровень интеллекта, узкий кругозор, ограниченный словарный запас, четко выраженную неуверенность в ответах и действиях