****

**УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ 04**

**«Составление и использование бухгалтерской отчетности»**

**специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

По профессиональному модулю предусмотрена учебная практика.

Практику необходимо проходить в лаборатории «Учебная бухгалтерия» учебного заведения.

**Продолжительность практики – 22 часа.**

По окончании практики студент должен уметь:

 - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

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

- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах.

По завершению освоения учебной практики является овладение студентами видом деятельности  **Составление и использование бухгалтерской отчетности.**

По завершении учебной практики студент оформляет отчет по выполнению программы практики.

По результатам успешной защиты студент получает зачет.

**Тема. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации**

**Задание № 1**

**Цель занятия:**  научиться:

1. составлять корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, характеризующим имущественное и финансовое положение организации;
2. определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение составлять корреспонденцию счетов; производить разноску по счетам бухгалтерского учета; подсчитывать обороты по дебету и кредиту и выводить конечное сальдо по счетам бухгалтерского учета.

**Норма времени: 6** часов

**Оснащение рабочего места:**

1. ЭКВМ.

**Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций (утв. приказом МСХ РФ от 13.06.2001г. № 654).
3. План счетов бухгалтерского учёта и инструкция по его применению (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н)
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
9. Налоговый кодекс РФ, ч.2.
10. Трудовой кодекс РФ.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. – М.: ИНФРА-М, 2012.
12. Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф. Бухгалтерская финансовая отчетность, Ростов н/Д: Феникс, 2013.
13. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Москва.: ИНФРА-М, 2013.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

На основании исходных данных:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации.
2. Определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

**Исходные данные**

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Маяк» (таблица 1):

Таблица 1

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Маяк»

в руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счета  | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2016 г.  | На 31 декабря 2015 г  | На 31 декабря 2014 г  |
| **АКТИВ**  |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| 04 | Нематериальные активы | 1110 |  | 1664286 | 1974286 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  |  | (499286) | (592286) |
| 01 | Основные средства | 1150 |  | 4561428 | 5190667 |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | (1368428) | (1297667) |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  | 174444 | 157000 |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 17444 | - |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 1180 |  | 9000 | 19000 |
|  | Итого по разделу I | 1100 |  | 4524000 | 5451000 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
|  | Запасы, в том числе: | 1210 |  | 1294000 | 1622000 |
| 10 | Материалы  |  |  | 452900 | 486600 |
| 20 | Незавершенное производство (основное производство) |  |  | 517600 | 648800 |
| 43 | Готовая продукция  |  |  | 258800 | 324400 |
| 97 | Расходы будущих периодов |  |  | 64700 | 162200 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  | 18000 | 18000 |
|  | Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе: | 1230 |  | 45000 | 45000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 5000 | - |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |  | 35000 | 37000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами |  |  | 5000 | 8000 |
| 58 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  | 5000 | 5000 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе: | 1250 |  | 706000 | 2746000 |
| 50 | Касса  |  |  | 5000 | 5000 |
| 51 | Расчетные счета |  |  | 601000 | 2341000 |
| 52 | Валютные счета |  |  | 100000 | 400000 |
|  | Итого по разделу II | 1200 |  | 2068000 | 4436000 |
|  | **БАЛАНС** | **1600** |  | **6592000** | **9887000** |
| **ПАССИВ**  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |
| 80 | Уставный капитал | 1310 |  | 4800000 | 5100000 |
| 83 | Добавочный капитал (с переоценкой) | 1350 |  | 60000 | 380000 |
| 82 | Резервный капитал | 1360 |  | 25000 | - |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 |  | 138000 | 395000 |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | - | - |
|  | Итого по разделу III | 1300 |  | 5023000 | 5875000 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| 67 | Заемные средства | 1410 |  | - | - |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  | - | - |
| 96 | Оценочные обязательства | 1430 |  | - | - |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  | - | - |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  | - | -- |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| 66 | Заемные средства | 1510 |  | 1034000 | 3034000 |
|  | Кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 |  | 77000 | 20000 |
| 60 | * поставщики и подрядчики
 |  |  | 7200 | 2000 |
| 70 | * задолженность перед персоналом организации
 |  |  | 40000 | 14000 |
| 69 | * задолженность перед государственными внебюджетными фондами
 |  |  | 13800 | 2800 |
| 68 | * задолженность по налогам и сборам
 |  |  | 16000 | 1200 |
| 76 | * прочие кредиторы
 |  |  |  |  |
| 98 | Доходы будущих периодов |  |  | 458000 | 958000 |
|  | Итого по разделу V | 1500 |  | 1569000 | 4012000 |
|  | **БАЛАНС** | **1700** |  | **6592000** | **9887000** |

1. Откройте счета бухгалтерского учета (начертите форму счета, название счета, укажите остаток на начало отчетного периода). Для выполнения задания использовать учебную форму счета.

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  Дебет | Кредит  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

1. Хозяйственные операции ООО «Маяк» за 2016 год.

Таблица 2

в руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит  |
| 1 | Поступили и оприходованы материалы от поставщиков | 100000 |  |  |
|  | НДС 18% |  |  |  |
| 2 | Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику | 36000 |  |  |
| 3 | Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам | 125200 |  |  |
| 4 | Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции | 220000 |  |  |
| 5 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 50000 |  |  |
| 6 | Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства | 6500 |  |  |
| 7 | Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты |  |  |  |
| 8 | Начислена амортизация ОС | 228000 |  |  |
| 9 | Начислена амортизация НМА | 83200 |  |  |
| 10 | Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости | 713400 |  |  |
| 11 | Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи готовой продукции | 767000 |  |  |
| 12 | Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции | 500000 |  |  |
| 13 | Начислен НДС на реализованную готовую продукцию | 117000 |  |  |
| 14 | Определен финансовый результат от продажи готовой продукции |  |  |  |
| 15 | Начислен налог на прибыль за отчетный период \_\_\_\_\_% |  |  |  |
| 16 | Списана сумма отложенного налогового актива | 9000 |  |  |
| 17 | Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей |  |  |  |
| 18 | Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки | 40000 |  |  |
| 19 | Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 13800 |  |  |
| 20 | Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет | 16000 |  |  |
| 21 | Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2014 г. |  |  |  |
|  | **Итого обороты за год:** |  |  |  |

1. Произведите записи по счетам, подсчитайте обороты по дебету и кредиту счетов, и выведите сальдо на конец отчетного периода.

##### Задание для отчёта

1. Все заполненные документы и учётные регистры приложите к «Отчету о прохождении практики».
2. Произведите записи в «Дневник практики» о выполненной работе.

**Тема. Закрытие регистров бухгалтерского учета за отчетный период**

**Задание № 2**

**Цель занятия:**  научиться:

1. составлять оборотную ведомость;
2. составлять Бухгалтерский баланс.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение составлять оборотную ведомость; составлять Бухгалтерский баланс.

**Норма времени: 4** часов

**Оснащение рабочего места:**

1. Бланки:

- шахматная ведомость;

- оборотная ведомость;

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах.

1. ЭКВМ.

**Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций (утв. приказом МСХ РФ от 13.06.2001г. № 654).
3. План счетов бухгалтерского учёта и инструкция по его применению (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н)
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
9. Налоговый кодекс РФ, ч.2.
10. Трудовой кодекс РФ.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. – М.: ИНФРА-М, 2012.
12. Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф. Бухгалтерская финансовая отчетность, Ростов н/Д: Феникс, 2013.
13. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Москва.: ИНФРА-М, 2013.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

На основании исходных данных, отраженных в задании 1 произвести следующие операции:

* Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (таблица 3) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (таблица 4).
* составлять оборотную ведомость;

Таблица 3

Шахматная ведомость ООО «Маяк» за 2016 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Обороты по дебету с кредита счетов** | **Итого по дебету:** |
| **Обороты по кредиту в дебет счетов** |  | **02** | **05** | **09** | **10** | **19** | **20** | **43** | **51** | **60** | **62** | **68** | **69** | **70** | **90** | **99** | **84** |  |
| **02** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **05** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **09** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **10** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **19** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **20** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **43** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **51** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **60** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **62** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **68** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **69** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **70** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **90** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **99** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **84** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по кредиту:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **4116100** |

Таблица 4

Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

ООО «Маяк» за 2016 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счёта** | **Наименование счёта** | **С-до на 31.12.2015** | **Обороты****за январь – декабрь** | **С-до на 31.12.2016** |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 04 | Нематериальные активы | 1664286 |  |  |  |  |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |  | 499286 |  |  |  |  |
| 01 | Основные средства | 4561428 |  |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 1368428 |  |  |  |  |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 174444 |  |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  | 17444 |  |  |  |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 9000 |  |  |  |  |  |
| 10 | Материалы  | 452900 |  |  |  |  |  |
| 20 | Незавершенное производство (основное производство) | 517600 |  |  |  |  |  |
| 43 | Готовая продукция  | 258800 |  |  |  |  |  |
| 97 | Расходы будущих периодов | 64700 |  |  |  |  |  |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 18000 |  |  |  |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 5000 |  |  |  |  |  |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 35000 |  |  |  |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами | 5000 |  |  |  |  |  |
| 58 | Финансовые вложения  | 5000 |  |  |  |  |  |
| 50 | Касса  | 5000 |  |  |  |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 601000 |  |  |  |  |  |
| 52 | Валютные счета | 100000 |  |  |  |  |  |
| 60 | Поставщики и подрядчики |  | 7200 |  |  |  |  |
| 66 | Краткосрочные заемные средства |  | 1034000 |  |  |  |  |
| 70 | Задолженность перед персоналом организации |  | 40000 |  |  |  |  |
| 69 | Задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  | 13800 |  |  |  |  |
| 68 | Задолженность по налогам и сборам |  | 16000 |  |  |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 4800000 |  |  |  |  |
| 83 | Добавочный капитал (с переоценкой) |  | 60000 |  |  |  |  |
| 82 | Резервный капитал |  | 25000 |  |  |  |  |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 138000 |  |  |  |  |
| 98 | Доходы будущих периодов |  | 458000 |  |  |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  | - |  |  |  |  |
|  | **Итого:** | **8477158** | **8477158** | **4116100** | **4116100** | **?** | **?** |

**Тема. Заполнение форм бухгалтерской отчетности**

**Задание № 3**

**Цель занятия:**  научиться:

составлять Бухгалтерский баланс, формы № 1 и № 2.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение составлять Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

**Норма времени: 6** часов

**Оснащение рабочего места:**

1. Бланки:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах.

1. ЭКВМ.

**Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций (утв. приказом МСХ РФ от 13.06.2001г. № 654).
3. План счетов бухгалтерского учёта и инструкция по его применению (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н)
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
9. Налоговый кодекс РФ, ч.2.
10. Трудовой кодекс РФ.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. – М.: ИНФРА-М, 2012.
12. Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф. Бухгалтерская финансовая отчетность, Ростов н/Д: Феникс, 2013.
13. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Москва.: ИНФРА-М, 2013.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

На основании исходных данных, отраженных в задании 1 произвести следующие операции:

* Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2016 года) (таблица 5)
* Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2016 года (таблица 6).

Таблица 5

**Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Маяк» на 31.12.2016 г.**

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Наименование показателя** | **Код** | **На 31 декабря 2016 г.** | **На 31 декабря 2015 г** | **На 31 декабря 2014 г** |
|  | АКТИВ |  |  |  |  |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
|  | Нематериальные активы | 1110 |  | 1165 | 1382 |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  |  |  |
|  | Основные средства | 1150 |  | 3193 | 3893 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  | 157 | 157 |
|  | Финансовые вложения | 1170 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  | 9 | 19 |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  |  |  |
|  | Итого по разделу I | 1100 |  | 4524 | 5451 |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
|  | Запасы | 1210 |  | 1294 | 1622 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 |  | 18 | 18 |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 |  | 45 | 45 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  | 5 | 5 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 |  | 706 | 2746 |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 |  |  |  |
|  | Итого по разделу II | 1200 |  | 2068 | 4436 |
|  | **БАЛАНС** | **1600** |  | **6592** | **9887** |
|  | ПАССИВ |  |  |  |  |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ([6](#sub_10666)) |  |  |  |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 |  | 4800 | 5100 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  | ( )([7](#sub_10777)) | ( ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  | 220 |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 |  | 60 | 160 |
|  | Резервный капитал | 1360 |  | 25 |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 |  | 138 | 395 |
|  | Итого по разделу III | 1300 |  | 5023 | 5875 |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1410 |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |  |  |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  |  |  |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  |  |  |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
|  | Заемные средства | 1510 |  | 1034 | 3034 |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 |  | 77 | 20 |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  | 458 | 958 |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  |  |  |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  |  |  |
|  | Итого по разделу V | 1500 |  | 1569 | 4012 |
|  | **БАЛАНС** | **1700** |  | **6592** | **9887** |

Таблица 6

**Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Маяк» за январь – декабрь 2016 года**

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения([1](#sub_20111)) | Наименование показателя([2](#sub_20222)) | Код | Заянварь - декабрь2016 г. | Заянварь - декабрь2015 г. |
|  | Выручка([5](#sub_20555)) | 2110 |  | 880 |
|  | Себестоимость продаж | 2120 |  | (829) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 2100 |  | 51 |
|  | Коммерческие расходы | 2210 |  |  |
|  | Управленческие расходы | 2220 |  |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 |  | 51 |
|  | Доходы от участия в других организациях | 2310 |  |  |
|  | Проценты к получению | 2320 |  |  |
|  | Проценты к уплате | 2330 |  |  |
|  | Прочие доходы | 2340 |  | 510 |
|  | Прочие расходы | 2350 |  | 426 |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 |  | 135 |
|  | Текущий налог на прибыль | 2410 |  | (77) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 |  | 60 |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 |  |  |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 |  | (10) |
|  | Прочее | 2460 |  |  |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 |  | 48 |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения([1](#sub_20111)) | Наименование показателя([2](#sub_20222)) | Код | Заянварь - декабрь2016 г. | ЗаЯнварь - декабрь2015 г. |
|  | СПРАВОЧНОРезультат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 |  |  |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 |  |  |
|  | Совокупный финансовый результат периода | 2500 |  | 48 |
|  | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 |  |  |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 |  |  |

##### Задание для отчёта

1. Все заполненные документы и учётные регистры приложите к «Отчету о прохождении практики».
2. Произведите записи в «Дневник практики» о выполненной работе.

**Тема. Составление налоговых деклараций по налогам в бюджет и страховым взносам во внебюджетные фонды за отчетный период**

**Задание № 4**

**Цель занятия:**  научиться:

1. составлять декларацию по налогу на добавленную стоимость;

2.составлять декларацию по налогу на прибыль организации;

1. составлять Расчет и заполнение декларации по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

**Приобретаемые умения и навыки:** умение составлять декларации по налогу на прибыль и добавленную стоимость.

**Норма времени: 4** часов

**Оснащение рабочего места:**

Бланки:

- декларация по налогу на добавленную стоимость;

- декларация по налогу на прибыль организации;

- декларация по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

 ЭКВМ.

**Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций (утв. приказом МСХ РФ от 13.06.2001г. № 654).
3. План счетов бухгалтерского учёта и инструкция по его применению (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000г. №94н)
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
9. Налоговый кодекс РФ, ч.2.
10. Трудовой кодекс РФ.
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. – М.: ИНФРА-М, 2012.
12. Нечитайло А.И., Фомина Л.Ф. Бухгалтерская финансовая отчетность, Ростов н/Д: Феникс, 2013.
13. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Москва.: ИНФРА-М, 2013.

**Содержание работы и последовательность выполнения заданий**

На основании исходных данных, отраженных в заданиях 1 и 2 произвести следующие операции:

1. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2016 г. (таблица 7)
2. Заполнить Расчетную ведомость по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 2015 г по форме РСВ-1 ПФР (таблица 8).

Таблица 7

**Выписка из налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «Маяк» за 2016 год**

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | Код строки | Значение показателей |
| Код по ОКТМО | 010 | 18701000000 |
| **В федеральный бюджет** |  |  |
| Код бюджетной классификации | 030 | 18210101011011000110 |
| Сумма налога к доплате в руб. | 040 |  |
| Сумма налога к уменьшению в руб. | 050 |  |
| **В бюджет субъекта РФ** |  |  |
| Код бюджетной классификации | 060 | 18210101012021000110 |
| Сумма налога к доплате в руб. | 070 |  |
| Сумма налога к уменьшению в руб. | 080 |  |

Расчет налога на прибыль

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | Код строки | Сумма в руб. |
| Доходы от реализации | 010 |  |
| Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации | 030 |  |
| Итого прибыль / убыток (стр. 010 – стр. 030) | 060 |  |
| Налоговая база для исчисления налога (стр. 060) | 120 |  |
| Ставка налога на прибыль, всего - % | 140 |  |
| В том числе: |  |  |
| * В федеральный бюджет
 | 150 |  |
| * В бюджет субъекта РФ
 | 160 |  |
| Сумма исчисленного налога на прибыль, всего, | 180 |  |
| В том числе: |  |  |
| * В федеральный бюджет
 | 190 |  |
| * В бюджет субъекта РФ
 | 200 |  |

Таблица 8

**Форма РСВ-1 ПФР**

«Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам»

Регистрационный номер в ПФР

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | - |  |  |  | - |  |  |  |  |  |  |

Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам

в руб. коп.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование**22%** | Страховые взносы на обязательное медицинское страхование**5,1%** |
| за периоды, начиная с 2015 г. |  |
| 1 | 2 | 3 | 8  |
| Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода(+) задолженность, (-) переплата | 100 |   |       |
|  Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего | 110 |   |       |
|   | в том числе за последние три месяца отчетного периода | 1 месяц | 111 |   |       |
|   | 2 месяц | 112 |   |       |
|   | 3 месяц | 113 |   |       |
|  Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (с. 111 + с. 112 + с. 113) | 114 |   |       |
|  Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего | 120 |   |       |
|  в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов | 121 |   | ХХХ  |
|  Всего к уплате (с. 100 + с. 110 + с. 120) | 130 |   |       |
|  Уплачено страховых взносов с начала расчетного периода, всего | 140 |   |       |
|   | в том числе в последние три месяца отчетного периода | 1 месяц | 141 |   |       |
|   | 2 месяц | 142 |   |       |
|   | 3 месяц | 143 |   |       |
|  Итого уплачено в последние 3 месяца(с. 141 + с. 142 + с. 143) | 144 |   |       |
|  Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода (с. 130 - с. 140) (+) задолженность, (-) переплата | 150 |   |       |