АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«Колледж информационных технологий и финансов»

(АН ПОО «Колледж информационных технологий и финансов»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ Винокурова И.В.

«20» декабря 2017 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ

МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

(индекс и наименование междисциплинарного курса)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника Бухгалтер

(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся – основное общее образование

Воронеж
2017

Практическое занятие № 1

Тема: Основы бухгалтерской отчетности в РФ

Цель: закрепить знания о сущности, составе и содержании бухгалтерской отчетности и требованиях предъявляемых к ней

Вид занятия:практическое занятие

Ключевые понятия:бухгалтерская отчетность, требования к бухгалтерской отчетности, сроки сдачи отчетности.

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации
2. Требования к бухгалтерской отчетности организации;
3. Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
4. Сроки подготовки и сдачи отчетности

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Изучить основные положения приказа МФ РФ от 02.07.10. № 66-н «О формах бухгалтерской отчетности»

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание

Ознакомится с программой реформирования бухгалтерского учета

Задания для самоконтроля:

1. Отечественные ПБУ в отличие от международных стандартов носят:

а) рекомендательный характер;

б) обязательный характер;

в) используются по усмотрению организации

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета:

а) утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации;

б) утверждается организацией на основе самостоятельной разработки с учетом действующего Плана счетов бухгалтерского учета;

в) может не утверждаться

3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета:
а) утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации;
б) утверждается организацией на основе самостоятельной разработки с учетом действующего Плана счетов бухгалтерского учета;
в) может не утверждаться

4. Текущий баланс представляет собой:
а) двухстороннюю таблицу, где отражены общие сведения об активах и обязательствах;
б) отчет о финансовом положении организации и его структурных подразделений:
в) двухстороннюю таблицу, где систематизировано отражены общие сведения об активах и обязательствах.

5. Бухгалтерский баланс это источник информации:
А) об имущественном состоянии организации и его структуре,
Б) о результатах хозяйственной деятельности;
В) об обязательствах организации.

Практическое занятие № 2

Тема: Подготовительные процедуры перед составлением бухгалтерской отчетности.

Цель: закрепить знания о процедурах, осуществляемых перед составлением бухгалтерской отчетности и порядке их проведения

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:оборотно-сальдовая ведомость, финансовый результат, закрытие регистров, закрытие счетов, инвентаризация.

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период
2. Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
3. Порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости
4. Методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
5. Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
6. Закрытие учетных бухгалтерских регистров

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание.

Выбрать правильный вариант ответа в тестах

Исходные данные

1. Если финансовая отчетность организации достоверна во всех существенных аспектах, то выдается:

а) немодифицированное аудиторское заключение;

б) модифицированное аудиторское заключение;

в) аудиторское заключение без оговорок.

2.Проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности необходимо при:

а) определении квалификации работников бухгалтерии;

б) ведении определенных видов деятельности организацией;

в) установлении правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

3. Отрицательное аудиторское заключение формируется если:

а) влияние какого-либо разногласия с руководством настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что оговорка в аудиторском заключении не является адекватной для раскрытия информации в финансовой отчетности;

б) отсутствует в необходимом объеме отчетность;

в) руководство организации не предоставляет необходимую для аудита технико – экономическую информацию.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Выбрать правильный вариант ответа в тестах

Исходные данные

1. Публикация бухгалтерской отчетности производится:

а) не позднее 1 августа года, следующего за отчетным;

б) не позднее 1 июля года, следующего за отчетным;

в) не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

2. Ответственность лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность организации:

а) определяется нормативными документами организации

б) определяется нормативными документами организации и законодательством Российской Федерации

в) определяется законодательством Российской Федерации.

Задания для самоконтроля:

Рассмотреть вопросы:

- подходы к трансформации финансовой отчетности российских предприятий в соответствии с международными стандартами;
- трансформация стоимости активов;
- трансформация обязательств;
- условные события и события, происшедшие после отчетной даты.

Выбрать правильный вариант ответа в тестах

1. Как называется упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и обязательствах организации и их движении?

а) бухгалтерский учет,

б) финансовый учет,

в) управленческий учет,

г) государственное регулирование.

2. Как называется вид учета, обеспечивающий руководящее звено компании информацией, необходимой для принятия решений и эффективного управления?

а) управленческий учет;

б) финансовый учет;

в) бухгалтерский учет;

г) автоматизированный учет;

Практическое занятие № 3

Тема: Методические основы и правила формирования основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель: закрепить знания о порядке заполнения и представления основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности;
2. Порядок заполнения Отчета о финансовых результатах
3. Порядок заполнения Отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала
4. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
5. Проверка идентичности показателей бухгалтерских отчетов

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Составить бухгалтерский баланс организации

Исходные данные

Хозяйственные средства и источники их формирования, тыс. руб.

1	Готовая продукция на складе	250
2	Товары отгруженные	100
3	Резервный капитал	68
4	Незавершенное производство	320
5	Доходы будущих периодов	240
6	Обязательства по оплате труда	110
7	Расчетный счет	51
8	Прочие денежные средства	12
9	Расчеты с прочими дебиторами	87
10	Нематериальные активы	91
11	Износ нематериальных активов	12
12	Долгосрочные кредиты банка	83
13	Долгосрочные займы	151
14	Касса	5
15	Добавочный капитал	65

16	Запасы	650
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	176
18	Прочие кредиторы	48
19	Уставный капитал	650
20	Первоначальная стоимость основных средств	124
21	Износ основных средств	35
22	Обязательства перед органами социального страхования	62
23	Краткосрочный кредит банка	68
24	Долгосрочные финансовые вложения	78

Задание

Составить бухгалтерские записи по счетам. Указать строки отчетности, которые будут заполнены в результате хозяйственных операций.

Исходные данные

В отчетном году ЗАО "Актив" реализовало товары на сумму 1 200 000 руб. Себестоимость проданных товаров 1 000 000 руб. Фирма применяет упрощенную систему налогообложения. За отгруженные товары покупатели перечислили "Активу" только 800 000 руб. Сальдо начальное (до совершения операции) составило 1 500 000 руб.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

Изучить отличия составления баланса по российским стандартам от порядка формирования баланса по МСФО

Задание.

Рассмотреть вопросы:

- отражение доходов в отчете о финансовых результатах
- отражение расходов в отчете о финансовых результатах
- порядок формирования прибыли.

Задание

Составить бухгалтерские записи по счетам. Указать строки отчетности, которые будут заполнены в результате хозяйственных операций.

Исходные данные

В отчетном году ООО "Пассив" получило выручку от реализации готовой продукции в размере 1 770 000 руб. (в том числе НДС (18%) - 270 000 руб.). Себестоимость реализованной продукции – 700 000 руб. Реализованная продукция оплачена полностью. Организация применяет общую систему налогообложения. Сальдо начальное (до совершения операции) по счету 43 составило 1 000 000 руб.

Задание.

Выбрать правильный вариант ответа в тестах

Исходные данные

1. По строке «Прочие расходы» отражаются:

а) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материальных ценностей, валюты и прочего имущества организации;

б) расходы, связанные с приобретением вспомогательных материалов;

в) расходы, связанные с выплатой дивидендов.

2. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражается в отчете о финансовых результатах:

а) с учетом косвенных налогов;

б) без учета косвенных налогов;

в) без учета косвенных налогов, но с учетом полученных авансов.

3. Коммерческие расходы– это затраты организации, связанные:

а) с продажей продукции и управлением организацией;

б) с продажей продукции и приобретением сырья и материалов;

в) с продажей продукции.

Задания для самоконтроля:

1. С какой целью классифицируются балансы.

2. Для чего допускается применение различных методов оценок статей баланса и как регулируется возможность их использования.

Практическое занятие № 4

Тема: Порядок подготовки информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности

Цель: закрепить знания об информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:изменение учетной политики, исправление ошибок, аудиторское заключение.

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
2. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
3. Порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Описать порядок заполнения форм отчетности по исходным данным

Исходные данные

В 2014 году обнаружено, что в 2013 году проценты по кредиту, привлеченному для финансирования строительства объекта основных средств, в сумме 2 000 000 руб. были ошибочно включены в состав прочих расходов (дебет счета 91). На самом деле они должны были быть включены в стоимость инвестиционного актива (дебет счета 08).

Выявленная ошибка признана существенной*(48).

Чтобы не усложнять пример, предполагаем, что организация является субъектом малого предпринимательства и ПБУ 18/02 не применяет.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание.

1. Сопоставить российские и зарубежные подходы к инфляционным поправкам.
2. Сравнить российские и зарубежные принципы формирования налогооблагаемых временных разниц

Задание

Выбрать правильный вариант ответа в тестах

Исходные данные

1. Инвестиции, классифицированные как долгосрочные активы, должны учитываться в балансе

а) по себестоимости;

б) в текущей стоимости продажи;

в) в свободной оценке.

2. Запасы должны оцениваться:

а) по себестоимости;

б) по чистой стоимости реализации;

в) по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации.

3. Внереализационные доходы и расходы в МСФО трактуются как

а) случайные прибыли и убытки;

б) не постоянные доходы и расходы;

в) незначительные доходы и расходы.

Задания для самоконтроля:

1. Осуществить раскрытие сущности трансформации стоимости активов по МСФО.

2. Осуществить раскрытие сущности трансформации обязательств по МСФО.

Практическое занятие № 5

Тема: Порядок составления и представления налоговых деклараций и расчетов в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики

Цель: закрепить знания порядкасоставления и представления налоговых деклараций и расчетов в государственные органы и внебюджетные фонды.

Вид занятия: практическое занятие

Ключевые понятия:статистическая отчетность, расчет в ПФР, расчет в ФСС, регистрация организации

Оснащение: нормативные документы по теме

План практического занятия

Входной контроль знаний студентов.

Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.

1. Порядок заполнения и сроки предоставления статистической отчетности:
2. Порядок заполнения и сроки предоставления отчетности в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования
3. Порядок заполнения и сроки предоставления налоговых деклараций и расчетов
4. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задание

Составить расчет по взносам в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ.

Исходные данные

В ООО "Х" за 1 кварталбыла начислена заработная плата:

- Иванову- 20000 руб./мес.

Петрову- 25000 руб. / месс.

Задолженность организации перед ПФР по пенсионным взносам 300 руб. Переплата в ФСС по взносам на страхование на случай временной нетрудоспособности 200 руб.

За 1 квартал было перечислено в ПФР на ОМС 2000 руб., в ПФ- 5000 руб. Перечислений в ФСС не было.

Задание

Выбрать правильный вариант ответа в тестах

Исходные данные

1. Как нужно уплачивать страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС и?

1) Единым платежным поручением в ПФР.

2) Разными платежными поручениями в ПФР.

3) Разными платежными поручениями в каждый из перечисленных фондов.

4) Разными платежными поручениями в ИФНС.

2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование страхователями, осуществляющими начисление выплат и вознаграждений физическим лицам, не начисляются, если доход застрахованного лица в 2014г., исчисленный с начала года нарастающим итогом, превысил:

1) 568 000 руб.;

2) 415 000 руб.;

3) 512 000 руб.;

4) 624 000 руб.

3. Из каких частей состоит страховая часть пенсии:

1) солидарная и индивидуальная;

2) консолидированная и частная;

3) накопительная и финансовая.

4. В случае превышения предельной величины годовой базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по каждому работнику:

1) взносы не уплачиваются;

2) уплачивается 22% в пенсионный фонд;

3) уплачивается 10% в пенсионный фонд.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задание

Составить расчет по взносам в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ.

Исходные данные

В ООО "Х" за 1 квартал была начислена заработная плата:

- Иванову- 30000 руб./мес.

Петрову- 15000 руб. / месс.

Задолженность организации перед ПФР по пенсионным взносам 700 руб. Переплата в ФСС по взносам на страхование на случай временной нетрудоспособности 100 руб.

За 1 квартал было перечислено в ФСС на взносы на обязательное соц. страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 1500 руб., в ПФ взносы на ОПС в РФ за наемных работников - 2000 руб.

Задания для самоконтроля:

2. Сумма ежемесячных платежей по взносам на социальное страхование и обеспечение рассчитывается следующим образом:

1) сумма месячного дохода, умноженная на страховой тариф;

2) облагаемый доход работника, определенный с начала расчетного периода, умноженный на страховой тариф;

3) облагаемый доход работника, определенный с начала расчетного периода, умноженный на страховой тариф, за минусом суммы взносов, уплаченных в предыдущем месяце.

3. Контроль за правильностью начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляет:

1) Правительство Российской Федерации;

2) Пенсионный фонд и Фонд социального страхования;

3) Министерство финансов РФ.

4. Отчетными периодами по страховым взносам являются:

1) I месяц, I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год;

2) I квартал, первое полугодие, 9 месяцев и год;

3) полугодие и год

4) год

Литература:

1. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учебное пособие / Камысовская С.В., Захарова Т.В. - М.:Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 432 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=538222
2. Пономарёва Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=398955
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/СоколовЯ.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=486160
4. Лаптев Н.Н. Типичные искажения в бухгалтерской отчетности отечественных компаний: бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // Аудит: Статья / Лаптев Н.Н., Волошин Д.А. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=563023
5. Беспалов М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395635
6. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности: Учебное пособие/ПанковаС.В., АндрееваТ.В., РомановаТ.В. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 165 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=522362
7. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: Учебное пособие/ПетровА.М. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 280 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515888
8. Технология составления бухгалтерской отчетности МДК.04.01: методические указания для обучающихся к практическим занятиям и самостоятельной работе (лабораторный практикум) по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)/ Сост. В.В. Стрыгина. - Воронеж: АОНО ВО «ИММиФ», 2015. - 16 с.