# **ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ РАЗМЕЩЕНИЯ НА ОФИЦИАЛЬНОМ САЙТЕ**

# **ЧПОУ «ТЭП»**

# **ДЛЯ ЭЛЕКТРОННОГО ОБУЧЕНИЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Группа**  | НЭ-18(09)-О |
| **Дата** | 14.01 .2021 г. |
| **Время** | 14-00-14-3014-40-15-2015-30-16-0016-10-16-40 |
| **Наименование УД/МДК/УП** | МДК. 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности  |
| **Ф.И.О. преподавателя** | Селиванова Надежда Егоровна |
| **Электронная почта** | urmk 2004@ mail. ru |
| **Основная литература** | Основная литература1. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е. Р. Антышева, О. А. Банкаускене, Н. Л. Вещунова [и др.]; под редакцией Н. Г. Викторовой. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2019. — 251 c. — ISBN 978-5-7422-6355-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83324.html>
2. Свистунов, А. В. Бухгалтерский учет: теоретические основы и практика: учебно-методическое пособие / А. В. Свистунов. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 127 c. — ISBN 978-5-4486-0791-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/86334.html>

Макарова, Н. В. Бухгалтерский учет: сборник задач / Н. В. Макарова. — Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 142 c. — ISBN 2227-8397. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/90461.html Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е. Р. Антышева, О. А. Банкаускене, Н. Л. Вещунова [и др.]; под редакцией Н. Г. Викторовой. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, 2019. — 251 c. — ISBN 978-5-7422-6355-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83324.html> |
| **Тема**  | Составление и заполнение финансовой отчетности предприятия.  |
| **Задание** | Решение ситуационных задач по составлению и заполнению специализированных форм годовог о отчета, по страховым взносам во внебюджетные фонды, налоговых деклараций по НДС ,налоговых деклараций по налогу на прибыль. |
| **Контрольный тест (вопросы)** | **ЗАДАНИЕ № 1** Рассчитать сумму налога на прибыль организаций по ООО «Темп» за отчетный период если:-выручка от продажи продукции составила 41562,0 тыс. руб. (в т.ч. НДС – 6927,0 тыс. руб.);-расходы, связанные с производством, хранением и реализацией продукции составили 27767,6 тыс. руб.;-налоги и сборы, относимые на финансовые результаты, составили 1498,0 тыс. руб.;-списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 27,0 тыс. руб.;-арендная плата за сданный в аренду склад составила 68 тыс. руб. (без НДС);-уплачены неустойки за нарушение условий договора поставки в размере 50 тыс. руб. (с НДС).Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль (раздел 3)Недостающие реквизиты оформить самостоятельно

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ЗАДАНИЕ № 2** Среднесписочная численность сотрудников организации составила 12 человек. Один из сотрудников – Кукушкин А.В. — работает в тяжелых условиях , относящихся к списку 2, утвержденному постановлением Кабинета Министров СССР от 26 января 1991 № 10. Этот факт отразить в разделе 3 на стр.15Организация в Ⅰ кв. оплатила 4 больничных листа за 16 дней болезни.В Ⅰ кварт. были осуществлены выплаты, приведенные ниже :* в 1 месяце квартала выплаты всего: 250000 р., в том числе не облагаемые страх.взносами — 4000 р.
* во втором месяце квартала выплаты всего: 250000 р., в том числе не облагаемые страх.взносами — 8000 р.
* в третьем месяце квартала выплаты всего: 250000 р., в том числе не облагаемые страхв.зносами — 0 р.,
* Всего за квартал : 750000 р., в том числе не облагаемые страхвзносами — 12000 р.

Суммы начисленных страховых взносов отражены в таблице:

| Страховые взносы | В ПФР , руб. | В ФСС, руб. | В ФФОМС , руб. |
| --- | --- | --- | --- |
| ИТОГО, и в том числе за: | 162360 | 21 402 | 37 638 |
| 1 месяц | 54120 | 7134 | 12 546 |
| 2-й месяц | 53240 | 7018 | 12 342 |
| 3-й месяц | 55000 | 7250 | 12750 |

По дополнительному тарифу на финансирование страховой части трудовой пенсии (6%) начислено :

| Фамилия | В Пенсионный фонд РФ по дополнительномутарифу |
| --- | --- |
| Кукушкин, всего, и в том числе за: | 5400 (90000 х 6%) |
| 1-й месяц | 1800 (30000 х 6%) |
| 2-й месяц | 1800 (30000 х 6%) |
| 3-й месяц | 1800 (30000 х 6%) |

Компанией были произведены расходы на обязательное социальное страхование (руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Видрасходов | Сумма | ВозмещеноФСС России |
| 1 месяцквартала | Пособие побольничному листу | 1500 | 0 |
| 2-й месяцквартала | Пособие побольничному листу | 2500 | 0 |
| 3-й месяцквартала | Пособие побольничному листу | 3500 | 0 |
| Итого за кв. |  | 7500 | 0 |

Сумма страховых взносов в фонд социального страхования к уплате составила в последнем квартале:

|  |  |
| --- | --- |
| Месяц | Сумма, руб. |
| 1-й мес. кварт. | 5634 (7134 – 1500 + 0) |
| 2-й мес. кварт. | 4518 (7018 – 2500 + 0) |
| 3-й мес. кварт. | 3750 (7250 – 3500 + 0) |
| Итого за  кв. | 13902 (21402 – 7500 +0) |

 |

Задание 3. ООО «Элегия» является плательщиком НДС, по продукции, облагаемой по ставке 20%. В налоговом периоде выручка от продажи собственной продукции составила -2387000руб. без учета НДС. Получена предоплата в счет предстоящих поставок продукции -386000руб.отгружена продукция в порядке бартера на сумму -57300руб. без учета НДС. Оплаченыпоступившие товарно-материальные ценности на сумму -486000руб. кроме того НДС – 97200руб.Заполнить налоговую декларацию по НДС.Недостающие реквизиты оформить самостоятельно |