



*Образец правильного ответа студента на задание ПТК*  
**«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

**Тема 3. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)**

**Задание 1.** *Какой показатель, по Вашему мнению, является объектом обложения налогом на прибыль? Изложите методику определения этого показателя. Выводы аргументируйте.*

**Правильный ответ:** Таким показателем является налогооблагаемая прибыль организации.

Объектом обложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком (П):

$$П = Д - Р,$$

где Д – доходы организации, руб.;

Р – расходы организации.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является год; отчетным периодом может быть или квартал, или месяц.

Датой признания доходов и расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, является момент их начисления независимо от сроков поступления или перечисления денежных средств, или передачи имущества.

Налоговая база (прибыль) за отчетный (налоговый) период для исчисления налога на прибыль (П) определяется следующим образом:

$$П = [(Др - Рр + Двн - Рвн) - Днр - Л] - Упр + Пцб,$$

где Др – доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, руб.;

Рр – расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, руб.;

Двн – внереализационные доходы, руб.;

Рвн – внереализационные расходы, руб.;

Днр – доходы, не облагаемые налогом на прибыль (доходы от долевого участия и по государственным ценным бумагам);

Л – льготы, предусмотренные Федеральным законом от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ;

Упр – убытки прошлых лет, перенесенные на будущее;

Пцб – прибыль по ценным бумагам.

Доходы от реализации (Др) определяются следующим образом:

$$\mathbf{Др = Впру + Вт + Вип + Ван + Впи + Впт + Вфу + Вобс,}$$

где Впру – выручка от реализации продукции, работ, услуг собственного производства;

Вт – выручка от реализации покупных товаров;

Вип – выручка от реализации имущественных прав;

Ван – выручка от реализации амортизируемого имущества;

Впи – выручка от реализации прочего имущества;

Впт – выручка от реализации прав требования;

Вфу – выручка от реализации прав требования как реализации финансовых услуг;

Вобс – выручка от реализации товаров, работ, услуг объектами обслуживающих производств и хозяйств.

Расходы, уменьшающие доходы от реализации (Рр), определяются так:

$$\mathbf{Рр = (Рпру + Рт + Рип + Ран + Рпи + Рпт + Рфу + Робс) - Уан - Уфу - Упт - Уобс + Уопр,}$$

где Рпру – расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг;

Рт – расходы на приобретение и реализацию покупных товаров;

Рип – расходы на приобретение и реализацию имущественных прав;

Ран – остаточная стоимость и расходы на реализацию амортизируемого имущества;

Рпи – затраты на приобретение и реализацию прочего имущества;

Рпт – стоимость реализованного права требования;

Рфу – стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг;

Робс – расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при производстве и реализации ими товаров, работ, услуг;

Уан – убытки от реализации амортизируемого имущества, принимаемые в специальном порядке;

Уфу – убытки от реализации права требования как реализации финансовых услуг;

Упт – убытки от реализации права требования, принимаемые в специальном порядке;

Уобс – убытки по объектам обслуживающих производств и хозяйств текущего отчетного (налогового) периода;

Уопр – убытки прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности.

Расчет налога на прибыль производится нарастающим итогом с нача-

ла налогового периода (года) до окончания отчетного периода (квартала, месяца) ( $H_{npl}$ ):

$$H_{np1} = \Pi1 \text{ Спр} / 100 - H_{np1-1},$$

где  $\Pi1$  – налоговая база (прибыль) по налогу на прибыль за 1-й период, руб.;

$\text{Спр}$  – ставка налога на прибыль, %;

$H_{np1-1}$  – налог на прибыль, начисленный за предыдущий отчетный период, руб.;

1 – номер периода, за который начисляется налог (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год – при поквартальной уплате налога или 1 месяц, 2 месяца и т.д. – при ежемесячной уплате налога).

**Ставка налога на прибыль** установлена в размере 24%, в том числе:

- в федеральный бюджет – 6%;
- в бюджет субъектов Российской Федерации – 16%; местные власти могут снизить ставку до 12%;
- в местный бюджет – 2%.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг собственно производства ( $R_{пру}$ ), рассчитываются по формуле:

$$R_{пру} = (\text{ПР} - \text{ПР}_{нзп} - \text{ПР}_{гп} - \text{ПР}_{то}) + \text{КР},$$

где  $\text{ПР}$  – прямые расходы на производство продукции, работ, услуг;

$\text{ПР}_{нзп}$  – стоимость остатков незавершенного производства на конец периода, оцененных по прямым расходам;

$\text{ПР}_{гп}$  – стоимость остатков готовой продукции на конец периода, оцененных по прямым расходам;

$\text{ПР}_{то}$  – стоимость остатков товаров, отгруженных на конец периода, оцененных по прямым расходам;

$\text{КР}$  – косвенные расходы на производство и реализацию продукции, услуг.

### ***Ответы московского преподавателя на вопросы студентов по заданиям ПТК***

#### **Тема 3. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)**

##### **Задание 2.**

**Вопрос студента:** *Как правильно выполнить задание по составле-*

## ***нию формы № 2, используя данные задания 2 темы 2 ПТК?***

**Ответ преподавателя:** Схема выполнения задания примерно следующая: для составления Отчета о прибылях и убытках Вам следует проанализировать состояние счетов финансовых результатов (90, 91 и 99), так как информация именно этих счетов должна быть «уложена» во вторую форму отчетности.

Первый раздел отчета составляется на базе счета 90 «Продажи». Из него нужно определить выручку без НДС, себестоимость продаж и НДС с суммы выручки.

Второй раздел содержит сведения о прочих доходах и расходах, отраженных на счете 91. Из общих оборотов данного счета следует установить характер доходов и расходов (операционные или внереализационные), а из всей совокупности операционных – доходы и расходы по полученным (уплаченным) процентам.

Показатели Отчета о прибылях и убытках рассчитываются последовательно. Данные, имеющие отрицательные значения, Вы должны указать в круглых скобках и вычесть при подсчете результатов.

## **Тема 2. Бухгалтерский баланс. Форма № 1**

### **Задание 2**

**Вопрос студента:** *Задание непонятно. Прошу дать рекомендации по его выполнению (составление бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках).*

**Ответ:** Для выполнения задания требуется составить журнал регистрации хозяйственных операций, который охватывает все объекты бухгалтерского учета. В связи с этим при затруднении составления бухгалтерских проводок следует обратиться к базовому курсу бухгалтерского учета. В отдельных случаях допускается пропустить операции, вызывающие наибольшие затруднения.

При этом следует учитывать, что ряд операций носит контрольный характер и без их выполнения невозможно осуществить подготовку к составлению бухгалтерского баланса. Например, все собирательно-распределительные счета (25, 26) не могут иметь конечного сальдо, они должны быть закрыты; счет 44 «Расходы на продажу» может иметь конечное сальдо, но по условию задачи эта группа расходов также полностью списывается на счет 90 «Продажи»; счета финансовых результатов (90, 91, 99) также следует закрыть по итогам года и перенести полученный финансовый результат на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый

убыток)».

Задание лучше выполнять на бланках типографской формы, которые утверждены Приказом Минфина РФ.

*Раздел «Библиотеки консультаций»  
подготовлен канд. экон. наук, доц. Н.Н. Колесниковой*