

Министерство образования Нижегородской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Спасский агропромышленный техникум

(ГБПОУ Спасский АПТ)

Согласовано
Зам. директора ГБПОУ
Спасский АПТ

_____ *Н.В.Подлесова*

«__» _____ 20__ г.

**Комплект
контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ.04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности»
основной профессиональной образовательной программы
по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
базовой подготовки**

с. Спасское, 2016г

Разработчики:

<u>ГБПОУ Спасский АПТ</u>	<u>Преподаватель</u>	<u>И.В. Ерошина</u>
(место работы)	(занимаемая должность)	(инициалы, фамилия)
<u>ГБПОУ Спасский АПТ</u>	<u>Преподаватель</u>	<u>М.А.Бочкарева</u>
(место работы)	(занимаемая должность)	(инициалы, фамилия)

Рассмотрен и одобрен на заседании предметной (цикловой) комиссии

протокол от «_____» _____ 201__ г. № _____

Председатель _____ / И.В.Ерошина/
(подпись)

Содержание

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств	4
1.1. Область применения	4
1.1.2. Профессиональные и общие компетенции	4
1.1.3. Дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь» и «знать»	8
1.2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю	14
II. Оценка освоения профессионального модуля	15
2.1. Формы и методы оценивания	15
2.2. Перечень заданий для оценки освоения ПМ 04	15
2.2.1. Перечень практических работ по МДК 04.01	15
2.2.2. Перечень практических работ по МДК 04.02	15
2.2.3. Перечень тем курсовых работ по МДК 04.02	16
2.2.4. Вопросы экзамена по МДК 04.01	16
2.2.5. Практические задания экзамена по МДК 04.01	18
2.2.6. Вопросы экзамена по МДК 04.02	26
2.2.5. Практические задания экзамена по МДК 04.02	27
2.3. Задания для экзамена (квалификационного)	37

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1. Область применения

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля (далее ПМ) основной профессиональной образовательной программы (далее ОПОП) по специальности **38.01.02 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)** в части овладения видом профессиональной деятельности (ВПД):

Составление и использование бухгалтерской отчетности

1.1.2. Профессиональные и общие компетенции

В результате освоения программы профессионального модуля у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции.

Таблица 1.

Показатели оценки сформированности ПК

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата	№№ заданий для проверки
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	<ul style="list-style-type: none">– соответствие применяемых методов обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период нормативным требованиям;– соблюдение механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;– точность отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации;– определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;– закрытие учетных бухгалтерских регистров;– соблюдение техники составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости с целью контроля бухгалтерских записей и подготовки соответствующих форм отчетности.	П.Р. №1-6 Задания №№ 1-20 (МДК 04.01) Вопросы 1-61 (МДК 04.01)
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки	<ul style="list-style-type: none">– Соблюдение нормативных требований к бухгалтерской и статистической отчетности организации по составу, заполнению форм, срокам представления в соответствии с назначением бухгалтерской отчетности;– соблюдение технологии закрытия учетных бухгалтерских регистров и заполнения форм бухгалтерской от-	П.Р. №7-12 Задания №№ 1-20 (МДК 04.01) Вопросы 1-61 (МДК 04.01)

	<p>четности в установленные законодательством сроки;</p> <ul style="list-style-type: none"> – установление идентичности показателей бухгалтерских отчетов; – составление форм бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами; – внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность; 	
<p>ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – соблюдение требований действующего законодательства по составлению налоговых деклараций по срокам, заполнению форм (по видам налогов); – соблюдение нормативных требований к составлению отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды; – соблюдение технологии заполнения налоговых деклараций; – соблюдение технологии заполнения форм статистической отчетности; – соблюдение порядка перерегистрации организации в государственных органах. 	<p>П.Р.№13-25 Задания №№ 1-20 (МДК 04.01) Вопросы 1-61 (МДК 04.01)</p>
<p>ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности</p>	<ul style="list-style-type: none"> – выполнение счетной проверки бухгалтерской отчетности, установление идентичности показателей бухгалтерской отчетности с целью соблюдения порядка получения аудиторского заключения; – демонстрация умений использования бухгалтерской отчетности для анализа финансового состояния организации, ее платежеспособности и доходности; – расчет показателей финансового состояния организации; – формирование аналитической записки по результатам финансового анализа организации. 	<p>П.Р.№26-32 Задания №№ 1-10 (МДК 04.02) Вопросы 1-40 (МДК 04.02)</p>

Показатели оценки сформированности ОК

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	№№ заданий для проверки
ОК1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	<ul style="list-style-type: none"> - проявление интереса к будущей профессии через: - повышение качества обучения по ПМ; - участие в студенческих олимпиадах, научных конференциях; - участие в органах студенческого самоуправления; - участие в социально-проектной деятельности; 	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы. П.Р.№№1-32
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	<ul style="list-style-type: none"> - выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области экономики и бухгалтерского учета; - оценка эффективности и качества выполнения профессиональных задач 	Мониторинг и рейтинг выполнения работ на учебной и производственной практике. П.Р.№№1-32
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	<ul style="list-style-type: none"> - решение стандартных и нестандартных профессиональных задач в области экономики и бухгалтерского учета. - нахождение компромиссных решений в условиях многокритериальности процессов оказания услуг 	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов. П.Р.№№1-32
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	- поиск необходимой информации с использованием различных источников, включая электронные.	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов. П.Р.№№1-32

<p>ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.</p>	<p>- оформление результатов самостоятельной работы с использованием ИКТ; - работа с интернет,</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики. П.Р.№№1-32</p>
<p>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</p>	<p>- взаимодействие с обучающимися, преподавателями и руководителями практик в ходе обучения и практики; - умение работать в группе; - умение общаться с потребителями с учетом индивидуальных потребностей индивидуума; - наличие лидерских качеств; - участие в студенческом самоуправлении; - участие в спортивно - и культурно-массовых мероприятиях</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики. П.Р.№№1-32</p>
<p>ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.</p>	<p>- проявление ответственности за работу подчиненных, результат выполнения заданий; - самоанализ и коррекция результатов собственной работы</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики. П.Р.№№1-32</p>
<p>ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.</p>	<p>- организация самостоятельных занятий при изучении профессионального модуля; - самостоятельный, профессионально-ориентированный выбор тематики творческих и проектных работ (курсовых, рефератов, докладов и т.п.); - составление резюме; - посещение дополнительных занятий; - освоение дополнительных рабочих профессий; - обучение на курсах дополнительной профессиональной подготовки; - повышение уровня профессиональной зрелости;</p>	<p>Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики. П.Р.№№1-32</p>

<p>ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - анализ инноваций в области разработки технологических процессов; - использование «элементов реальности» в работах обучающихся (курсовых, рефератах, докладах и т.п.). 	<p>Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе учебной (производственной) практики.</p>
---	--	---

1.1.3. Дидактические единицы «иметь практический опыт», «уметь» и «знать»

В результате освоения программы профессионального модуля обучающийся должен освоить следующие дидактические единицы.

Таблица 3.

Перечень дидактических единиц в ПМ и заданий для проверки

Коды	Наименования	Показатели оценки результата	№.№ заданий для проверки
Иметь практический опыт:			
ПО 1	<ul style="list-style-type: none"> – составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации; – составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки; – участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности; – анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности 	<p>Посредством компьютерной бухгалтерии программы «1С: Предприятие 8.2»</p> <ul style="list-style-type: none"> – Составление сальдового баланса (форма №1); – Составление форм отчетности (формы №2-3); – Составление форм отчетности (формы №4-5); <p>В условиях компьютерной бухгалтерии произвести формирование отчетных документов.</p> <p>Выполнение процедуры анализа на основании форм годовой бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проведение анализа финансового состояния организации. – проведение анализа финансовых результатов. – оценка состава и движения собственного капитала. – проведение анализа движения денежных средств. – проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженности. – применение методов контроля и ревизии к конкретным объектам проверки. <p>Обоснование выводов о за-</p>	<p>Производственная и учебная практика</p>

		<p>конности операций и проведение оценки финансовых результатов деятельности организации. Проверка мер по обеспечению сохранности денежных средств.</p> <ul style="list-style-type: none"> – ознакомление с организацией финансовой службой предприятия, взаимосвязью финансовой службы с другими отделами организации, с обязанностями отдела в области финансово-кредитного планирования, контрольно-аналитической работы, обеспечение своевременных расчетов с поставщиками. – ознакомление с организацией безналичных расчетов на предприятии; с порядком ведения кассовых операций. – оценка эффективности работы с наличными денежными средствами. – проведение инвентаризации перед составлением годовой отчетности. – составление оборотной ведомости по синтетическим счетам. – заполнение формы № 1 «Бухгалтерский баланс». – рассмотрение методики определения деловой репутации. – оценка имущественного положения и источников финансирования средств организации. – анализ ликвидности баланса, платежеспособности и кредитоспособности организации. – анализ расходов организации, состава и структуры затрат, включаемых в себестоимость продукции. – изучение методики прогнозирования выручки от реализации и других элементов 	
--	--	---	--

		<p>выручки.</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализ доходов организации. Изучение методики планирования прибыли от реализации. Анализ прибыли от продажи продукции. – оценка имущества и недостатков применяемых форм безналичных расчетов. – ознакомление с порядком начисления амортизационных отчислений, их использование. – изучение документаций по финансированию капитальных вложений. Анализ состава внеоборотных активов, их рентабельность. Расчет показателей движения и использования основных средств. Ознакомление с общими принципами определения потребности в оборотных средствах на данном предприятии. Расчет совокупной потребности по оборотным средствам. – анализ финансовых результатов, прибыли и рентабельности предприятия и отдельных видов продукции, а также анализ финансового состояния предприятия; – с помощью системы электронных таблиц осуществить подведение итогов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, организации. – выработка практических предложений по изменению деятельности организации, направленных на повышение ее кредитоспособности 	
Уметь:			
У 1	отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение	Правильность отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации	П.Р.№6

	организации		
У 2	определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Правильность определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	П.Р.№4
У3	закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки	Правильность закрытия учетных бухгалтерских регистров и заполнения форм бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки	П.Р.№7-12
У4	устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов	Правильность установления идентичности показателей бухгалтерских отчетов	П.Р.№6
У5	осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах	Правильность освоения новых форм бухгалтерской отчетности, выполнения поручений по перерегистрации организации в государственных органах	П.Р.№6
Знать:			
3 1	определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации	Знание бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации	Вопрос 47 (МДК 04.01)
3 2	механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период	Знание механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период	Вопрос 52 (МДК 04.01)
3 3	методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период	Знание методов обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период	Вопрос 33 (МДК 04.01)
3 4	порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости	Знание порядка составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости	Вопрос 60 (МДК 04.01)
3 5	методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	Знание методов определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	Вопрос 61 (МДК 04.01)
3 6	требования к бухгалтерской отчетности организации	Знание требований к бухгалтерской отчетности организации	Вопрос 43 (МДК 04.01)
3 7	состав и содержание	Знание состава и содержания	Вопросы 15-17

	форм бухгалтерской отчетности	форм бухгалтерской отчетности	(МДК 04.01)
3 8	бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности	Знание бухгалтерского баланса как основная форма бухгалтерской отчетности	Вопрос 3 (МДК 04.01)
3 9	методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности	Знание методов группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности	Вопрос 11,12 (МДК 04.01)
3 10	процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу	Знание процедуры составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу	Вопрос 26 (МДК 04.01)
3 11	порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета	Знание порядка отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета	Вопрос 34 (МДК 04.01)
3 12	порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости	Знание порядка организации получения аудиторского заключения в случае необходимости	Вопрос 2 (МДК 04.01)
3 13	сроки представления бухгалтерской отчетности	Знание сроков представления бухгалтерской отчетности	Вопрос 25 (МДК 04.01)
3 14	правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций	Знание правил внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций	Вопрос 9 (МДК 04.01)
3 15	формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению	Знание форм налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению	Вопрос 53 (МДК 04.01)
3 16	форму налоговой декларации по ЕСН и инструкцию по ее заполнению	Знание формы налоговой декларации по ЕСН и инструкции по ее заполнению	Вопрос 54 (МДК 04.01)
3 17	форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению	Знание формы статистической отчетности и инструкции по ее заполнению	Вопрос 55 (МДК 04.01)
3 18	сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики	Знание сроков представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики	Вопрос 56 (МДК 04.01)
3 19	содержание новых форм	Знание содержания новых форм	Вопрос 57 (МДК

	налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению	налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению	04.01)
3 20	порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах	Знание порядка регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах	Вопрос 58 (МДК 04.01)
3 21	методы финансового анализа	Знание методов финансового анализа	Вопрос 4 (МДК 04.02)
3 22	виды и приемы финансового анализа	Знание видов и приемов финансового анализа	Вопрос 4 (МДК 04.02)
3 23	процедуры анализа бухгалтерского баланса	Знание процедур анализа бухгалтерского баланса	Вопрос 5 (МДК 04.02)
3 24	порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса	Знание порядка общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса	Вопрос 7 (МДК 04.02)
3 25	порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса	Знание порядка определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса	Вопрос 8 (МДК 04.02)
3 26	процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса	Знание процедур анализа ликвидности бухгалтерского баланса	Вопрос 10 (МДК 04.02)
3 27	порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности	Знание порядка расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности	Вопрос 11 (МДК 04.02)
3 28	состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации	Знание состава критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации	Вопрос 12 (МДК 04.02)
3 29	процедуры анализа показателей финансовой устойчивости	Знание процедур анализа показателей финансовой устойчивости	Вопрос 13,14 (МДК 04.02)
3 30	процедуры анализа отчета о прибыли и убытках	Знание процедур анализа отчета о прибыли и убытках	Вопросы 17-23 (МДК 04.02)
3 31	принципы и методы общей оценки деловой активности организации	Знание принципов и методов общей оценки деловой активности организации	Вопрос 24 (МДК 04.02)
3 32	технологии расчета и анализа финансового цикла	Знание технологии расчета и анализа финансового цикла	Вопрос 25 (МДК 04.02)
3 33	процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по	Знание процедур анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности	Вопрос 26 (МДК 04.02)

	показателям отчетности		
З 34	процедуры анализа влияния факторов на прибыль	Знание процедур анализа влияния факторов на прибыль	Вопрос 19,20 (МДК 04.02)

1.2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Обязательной формой аттестации по итогам освоения программы профессионального модуля является экзамен (квалификационный). Результатом этого экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

Таблица 4.

Запланированные формы промежуточной аттестации

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности	Экзамен
МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности	Курсовая работа Экзамен
УП	Дифференцированный зачет
ПП	Дифференцированный зачет
ПМ .01.	Экзамен (квалификационный)

II. Оценка освоения профессионального модуля

2.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки освоения ПМ являются умения и знания.

Контроль и оценка этих дидактических единиц осуществляются с использованием следующих форм и методов: выполнение практических заданий, устный и письменный опрос, тестовых заданий, оформление рефератов и презентаций, производственной и учебной практики

Оценка освоения ПМ предусматривает проведение экзамена (квалификационного)

2.2. Перечень заданий для оценки освоения ПМ 04

2.2.1. Перечень тем практических работ по МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»

П.Р.№1 Знакомство с бухгалтерской (финансовой) отчетностью

П.Р.№2 Знакомство с регламентированной отчетностью в программе «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.2»

П.Р.№3 Формирование форм бухгалтерской отчетности в программе «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.2»

П.Р.№4 Составление отчетности

П.Р.№5 Семинар по международным стандартам

П.Р.№6 Решение ситуаций на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета

П.Р.№7 Заполнение формы бухгалтерского баланса

П.Р.№8 Заполнение формы Отчета о прибылях и убытках

П.Р.№9 Заполнение формы отчета об изменении капитала

П.Р.№10 Заполнение формы отчета о движении денежных средств

П.Р.№11 Заполнение формы отчета о целевом использовании полученных средств

П.Р.№12 Заполнение формы Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

П.Р.№13 Расчет текущего налога на прибыль. Заполнение формы декларации по налогу на прибыль.

П.Р.№14 Заполнение счетов-фактур, книги продаж и книги покупок.

П.Р.№15 Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего перечислению в бюджет.

П.Р.№16 Заполнение формы декларации по налогу на добавленную стоимость.

П.Р.№17 Расчет суммы акциза, подлежащего перечислению в бюджет. Заполнение формы декларации по акцизам.

П.Р.№18 Расчет транспортного налога. Заполнение декларации по транспортному налогу.

П.Р.№19 Расчет налога на имущество организаций. Заполнение декларации по налогу на имущество организаций.

П.Р.№20 Заполнение декларации по земельному налогу.

П.Р.№21 Заполнение книги учета доходов и расходов. Заполнение формы декларации по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.

П.Р.№22 Заполнение формы декларации по единому налогу на вмененный доход.

П.Р.№24 Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.

П.Р.№25 Заполнение форм отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.

2.2.2. Перечень тем практических работ по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

П.Р.№26 Решение ситуационных задач; тестов.

- П.Р.№27 Анализ активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса
П.Р.№28 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах.
П.Р.№29 Анализ и оценка собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала
П.Р.№30 Анализ денежных потоков по данным отчета о движении денежных средств
П.Р.№31 Анализ информации, представленной в пояснениях финансовой отчетности
П.Р.№32 Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния

2.2.3. Перечень тем курсовых работ по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

1. Анализ кредиторской задолженности предприятия
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия
3. Анализ имущественного потенциала предприятия
4. Анализ использования оборотных средств
5. Анализ показателей прибыли
6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
7. Анализ кредиторской задолженности
8. Анализ использования денежных средств предприятия
9. Анализ использования материальных ресурсов
10. Анализ расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами
11. Анализ расходов на оплату труда
12. Анализ расходов и доходов предприятия
13. Анализ использования основных средств
14. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия
15. Анализ использования трудовых ресурсов
16. Анализ структуры и динамики пассивов предприятия
17. Анализ дебиторской задолженности предприятия
18. Анализ взаимосвязи себестоимости, объема продаж и прибыли
19. Анализ денежных потоков
20. Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности
21. Анализ амортизируемого имущества предприятия
22. Анализ деловой активности (оборачиваемости активов) предприятия
23. Анализ несостоятельности (возможного банкротства) предприятия
24. Анализ ликвидности баланса
25. Классификация факторов и резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности
26. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия
27. Оценка вероятности банкротства
28. Анализ финансового цикла предприятия

2.2.4. Вопросы экзамена по МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»

1. Актив бухгалтерского баланса: понятие, содержание, техника формирования.
2. Аудит бухгалтерской отчетности.
3. Бухгалтерский баланс: сущность, функции, и содержание.
4. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.
5. Взаимосвязь счетов Главной книги с бухгалтерским балансом
6. Взаимосвязь счетов Главной книги с отчетом о движении денежных средств
7. Взаимосвязь счетов Главной книги с отчетом о прибылях и убытках

8. Виды бухгалтерских балансов: их функциональное различие, порядок составления.
9. Виды искажений бухгалтерской отчетности; способы их выявления и исправления в соответствии с ПБУ 22/2010.
10. Виды отчетности организаций: бухгалтерская, налоговая, статистическая, сегментная
11. Влияние учетной политики на структуру бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.
12. Влияние элементов учетной политики на показатели бухгалтерской отчетности.
13. Методы определения себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) и порядок ее отражения в отчете о прибылях и убытках.
14. Назначение отчета о движении денежных средств, состав и техника составления.
15. Общая схема составления форм бухгалтерской отчетности по данным Главной книги
16. Отчет о движении денежных средств: техника составления
17. Отчет о прибылях и убытках: содержание, техника составления.
18. Отчет об изменениях капитала: содержание и техника составления.
19. Пассив бухгалтерского баланса: понятие, содержание, техника формирования.
20. Положение по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/99): его значение и содержание.
21. Пользователи и их требования к содержанию бухгалтерской (финансовой) отчетности в рыночной экономике.
22. Понятие «доход», условия признания и отражения в Отчете о прибылях и убытках
23. Понятие публичности бухгалтерской отчетности.
24. Порядок формирования и отражения отчетных данных о текущем налоге на прибыль и чистой прибыли (непокрытом убытке)
25. Порядок, адреса и сроки представления бухгалтерской отчетности
26. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
27. Примечания и требования к их раскрытию в бухгалтерской отчетности.
28. Проверка взаимной увязки показателей форм бухгалтерской отчетности.
29. Прочие доходы и расходы: порядок их отражения и формирования в форме №2
30. Раскрытие информации о движении денежных потоков в бухгалтерской отчетности.
31. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской отчетности.
32. Раскрытие информации о доходах и расходах в отчете о прибылях и убытках
33. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности и событиях после отчетной даты в бухгалтерской отчетности.
34. Раскрытие учетной политики в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Методы сопоставимости, существенности, сравнимости показателей в бухгалтерской отчетности.
35. Резервы: их отражение в бухгалтерской отчетности
36. Сводная и консолидированная бухгалтерская отчетность: их назначение, особенности составления.
37. Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в России
38. Состав бухгалтерской отчетности в международной и российской практике.
39. Состав бухгалтерской отчетности и содержание форм в соответствии с приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
40. Состав, содержание и порядок формирования пассива бухгалтерского баланса.
41. Схемы построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике.
42. Требования к содержанию и оценке статей бухгалтерского баланса
43. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Качественные характеристики форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
44. Финансовые вложения: состав, оценка и их отражение в бухгалтерской отчетности
45. Финансовые результаты от продаж: порядок выявления и отражения в Отчете о прибылях и убытках:

46. Формирование показателей об основных средствах и их раскрытие в формах бухгалтерской отчетности.
47. Целевое назначение бухгалтерской отчетности в рыночной экономике, ее качественные характеристики.
48. Чистые активы: их значение, порядок расчета и отражение в отчете об изменениях капитала.
49. Элементы капитала организации: их отражение в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала.
50. Элементы отчетности (активы, обязательства, капитал, доходы, расходы) и их раскрытие в бухгалтерской отчетности.
51. Элементы собственного капитала: их отражение в бухгалтерском балансе
52. Этапы подготовительной работы, предшествующие составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
53. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
54. Форма налоговой декларации по ЕСН и инструкция по ее заполнению;
55. Форма статистической отчетности и инструкция по ее заполнению;
56. Сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
57. Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новые инструкции по их заполнению;
58. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.
59. Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.
60. Порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости.
61. Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.

2.2.5. Практические задания экзамена по МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»

1. *Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:*

- Основные средства 74000
- Уставный капитал 101 700
- Материалы 15000
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 8000
- Касса 500
- Расчеты с персоналом по оплате труда 2500
- Расчетный счет 28000
- Расчеты по налогам и сборам 5300

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

2. *В организации за текущий месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности:*

- Перечислена задолженность в бюджет по налогам 4000
- Списаны материалы в производство 12000
- Получены деньги в кассу с расчетного счета 3000
- Выдана задолженность по заработной плате 2500

- Оплачен счет поставщика 5000
- Получен краткосрочный кредит 30000

Задание: оформить журнал фактов хозяйственной деятельности по форме установленного образца

3. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:

- Основные средства 74000
- Уставный капитал 101 700
- Материалы 3000
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками 3000
- Касса 1000
- Расчеты по краткосрочным кредитам и займам 30000
- Расчетный счет 46000
- Расчеты по налогам и сборам 1300

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

4. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:

- Основные средства 52000
- Уставный капитал 120 000
- Материалы 22 000
- Нематериальные активы 16 000
- Валютные счета 30 000

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

5. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:

Наименование статей	Сумма
Основные средства	535 000
Сырье и материалы	106 000
Уставный капитал	658 300
Инвентарь	26 000
Прибыль	50 000
Расчеты с поставщиками	94 000
Незавершенное производство	75 000
Расчеты с персоналом по оплате труда	63 700
Расчеты с органами социального страхования	25 000
Касса	1 100
Расчетный счет	146 400
Расчеты с подотчетными лицами (задолженность за подотчетным лицом)	1 500

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

6. В организации за текущий месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности:

	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.
1	Получено в кассу с расчетного счета	400
2	Получены от поставщика материалы, платеж не произведен	500
3	Получен краткосрочный кредит банка	600
4	Отпущены материалы со склада в производство	400
5	Выпущена из производства готовая продукция и сдана на склад	800
6	Начислена заработная плата рабочим основного производства	280
7	Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства	280

Задание: оформить журнал фактов хозяйственной деятельности по форме установленного образца

7. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:

Наименование статей	Сумма
Нематериальные активы	4920
Амортизация нематериальных активов	820
Основное производство	3820
Готовая продукция	4180
Расчетный счет	4463
Краткосрочные займы	2130
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	214
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	869
Задолженность перед персоналом по оплате труда	2200
Задолженность предприятию подотчетных лиц	570
Уставный капитал	9590
Нераспределенная прибыль	2130

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

8. В организации за текущий месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности:

	Содержание операции	Сумма, тыс.руб.
1	Полностью погашена с расчетного счета задолженность предприятия по краткосрочному займу	2130
2	С расчетного счета получены в кассу денежные средства для выплаты заработной платы	1320
3	Из кассы выплачена заработная плата персоналу предприятия	1220

4	Из основного производства выпущена готовая продукция и оприходована на склад	1340
5	В кассу поступили денежные средства от подотчетного лица	130

Задание: оформить журнал фактов хозяйственной деятельности по форме установленного образца

9. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца

№ счета	Наименование счета	Сумма	
		дебет	кредит
01	Основные средства	9600	
02	Амортизация основных средств		700
10	Материалы	1300	
20	Затраты в незавершенном производстве	1000	
43	Готовая продукция	3100	
50	Касса	100	
51	Расчетные счета	1300	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		350
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		250
99	Прибыль и убытки		600
80	Уставный капитал		12900
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1600
ИТОГО:		16 400	16 400

В организации за текущий месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности

№	Документ и краткое содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Платежный ордер и платежное требование Акцептованы счета поставщиков: а) за приобретенные материалы; б) за расходы по доставке материалов	5050 120	10 10	60 60
2	Требования Отпущены материалы со склада на нужды основного производства	5150	20	10
3	Наряды на выполнение работы и расчетные ведомости Начислена заработная плата работникам за текущий месяц: а) производственным рабочим;	3000	20	70

	б) работникам, занятым обслуживанием вспомогательного и основного производства;	1000	25	70
	в) служащим и обслуживающему персоналу	1500	26	70
4	Справки бухгалтерии Начислена амортизация основных средств: а) по объектам в основном производстве; б) по объектам общехозяйственного назначения; в) по объектам общепроизводственного назначения	800 400 700	20 26 25	02 02 02
5	Ведомость распределения Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость готовой продукции	1700	20	25
6	Ведомость распределения Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость готовой продукции	1900	20	26
7	Накладные, акты и ведомости Выпущена из производства и оприходована на складе готовая продукция по фактической себестоимости	11800	43	20
8	Выписки из расчетного счета Перечислено в погашение задолженности поставщику	1300	60	51
9	Приказ-накладная, платежное требование Продана покупателям готовой продукции по фактической себестоимости	8000	90	43
10	Выписка из расчетного счета Поступила сумма выручки за проданную продукцию по договорным ценам	9500	51	90
11	Справка бухгалтерии Определена прибыль от продажи готовой продукции	1500	90	99
ИТОГО		53420		

Задание: составить оборотно -сальдовую ведомость по форме установленного образца

10. В организации за текущий месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
1	Выписка банка с расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение краткосрочной ссуды банка	60000
2	Приходный кассовый ордер № 25 В кассу с расчетного счета по чеку № 456721 получены денежные средства	100000

3	Расходный кассовый ордер № 10 Выдана из кассы заработная плата по платежной ведомости	98000
4	Справка бухгалтерии Отчисление в резервный капитал части прибыли, остающейся в распоряжении завода	50000
5	Выписка банка с расчетного счета Перечислены по платежным поручениям денежные средства в погашение задолженности поставщикам и органам социального страхования	15000 38200
6	Расходный кассовый ордер № 11 По расчету бухгалтерии выдан из кассы аванс на командировочные расходы Петрову Н.И.	1200
7	Приходный ордер склада Поступили основные материалы от поставщика	46800
8	Выписка банка с расчетного счета Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщикам за материалы	20000

Задание: оформить журнал фактов хозяйственной деятельности по форме установленного образца

11. В организации за текущий месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности

№ п/п	Содержание операции	Су мма
1	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства	90000
2	Часть прибыли присоединена к уставному капиталу	60000
3	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	88000
4	От поставщиков поступило топливо, но деньги за него еще не заплачены	23000
5	Зачислена на расчетный счет выручка за готовую продукцию	50000
6	Переданы сырье и материалы в основное производство	35000

Задание: оформить журнал фактов хозяйственной деятельности по форме установленного образца

12. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:

№ п/п	Наименование средств предприятия	Су мма
1	Расчетный счет в банке	100050
2	Дебиторская задолженность	57000
3	Прибыль	150000

4	Транспорт	240000
5	Основные средства	950000
6	Долгосрочный кредит банка (на капитальное строительство)	300000
7	Сырье и материалы	90000
8	Задолженность перед бюджетом	10000
9	Готовая продукция	65000
10	Задолженность поставщикам	140050
11	Касса	1000
12	Незавершенное производство (основное)	460000
13	Топливо	60000
14	Уставный капитал	1133000
15	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	90000
16	Резервный капитал	200000

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

13. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:

№ п/п	Наименование счетов	Сумма (руб.)
1	Основные средства	250000
2	Уставной капитал	459000
3	Материалы	54000
4	Нераспределенная прибыль	60000
5	Товары	364000
6	Расчеты по краткосрочным кредитам банка	210000
7	Касса	2000
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45000
9	Расчетные счета	150000
10	Расчеты с подотчетными лицами	10000
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	40000
12	Расчеты по социальному страхованию	11000
13	Расчеты по налогам и сборам	5000

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

14. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:

Наименование счетов	Сумма (руб.)
Основные средства	250 000
Уставной капитал	400 000
Материалы	150 000
Прибыль	25 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 000
Расчетные счета	25 000
Незавершенное производство	75 000
Фонды специального назначения	20 000

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

15. Имеются остатки по счетам предприятия на начало текущего месяца:

Наименование счетов	Сумма (руб.)
Основные средства	100 000
Амортизация основных средств	10 000
Материалы	130 000
Касса	10 000
Расчетные счета	270 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	190 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	100 000
Расчеты с разными дебиторами	2 200
Уставный капитал	200 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	102 200
Прибыли и убытки	110 000

Задание: составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца

16. ООО «Дубок» занимается производством строительных материалов. Данные оборотно-сальдовой ведомости по итогам работы за 2014 г. представлены в таблице:

Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.							
Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	343 400		112 000	120 000		
01/1	Основные средства, субсчет «Выбытие»			120 000	120 000		
02	Амортизация основных средств		105 200	96 000	36 100		
04	Нематериальные активы	90 000		50 000			
05	Амортизация нематериальных активов		26 000		9 300		
08	Вложения во внеоборотные активы			162 000	162 000		
09	Отложенные налоговые активы			9 096	1 516		
10/1	Материалы, субсчет «Сырье и материалы»	176 000		1 185 750	1 100 720		
10/3	Материалы, субсчет «Топливо»	42 500		900 600	926 300		
10/9	Материалы, субсчет «Инвентарь и хоз.принадлежности»	36 400		143 000	152 600		
19	НДС по приобретенным ценностям			429 543	429 543		
20	Основное производство	68 100		12 352 325	12 290 100		
26	Общехозяйственные расходы			1 382 700	1 382 700		
43	Готовая продукция	196 935		12 290 100	12 310 035		
44	Расходы на продажу			1 140 900	1 140 900		
50	Касса	16 790		8 112 160	8 095 360		

51	Расчетный счет	776 590		22 992 200	22 238 300		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	108 200	493 500	2 361 613	2 815 893		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	379 800	232 100	19 609 890	19 109 000		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			3 511 220	3 511 220		
68	Расчеты по налогам и сборам		114 200	4 086 881	4 404 628		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		67 375	2 150 685	2 174 900		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		529 140	8 573 360	8 365 000		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		38 900	2 001 100	2 103 505		
80	Уставный капитал		100 000				
82	Резервный капитал		13 100				
83	Добавочный капитал		173 300				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		320 000		1 287 203		
97	Расходы будущих периодов	4 300		56 000	42 300		
98	Доходы будущих периодов		26 200				
99	Прибыли и убытки			1 789 855	1 789 855		
Всего:		2 239 015	2 239 015	106 118 978	106118978		

Задание: подсчитать сальдо на конец отчетного периода по форме установленного образца

2.2.6. Вопросы экзамена по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Вопросы по МДК 04.02: «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
2. Значение и роль анализа финансовой отчетности в управлении предприятием.
3. Информационное обеспечение анализа финансовой отчетности.
4. Методы, виды и приемы финансового анализа.
5. Сущность трендового анализа финансовой отчетности.
6. Факторный анализ и его задачи.
7. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
8. Результаты общей оценки структуры активов и источников по данным баланса.
9. Понятие ликвидности организации, ликвидности активов, платежеспособности организации.
10. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
11. Анализ платежеспособности предприятия
12. Методы прогнозирования возможного банкротства (несостоятельности) организации.

13. Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации.
14. Характеристика типов финансовой устойчивости.
15. Показатели деловой активности.
16. Общая оценка финансового положения и меры по его улучшению.
17. Методы, виды и приемы финансового анализа
18. Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли.
19. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли.
20. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли.
21. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения.
22. Система показателей рентабельности, их характеристика и факторный анализ рентабельности.
23. Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности.
24. Принципы и методы общей оценки деловой активности организации.
25. Технология расчета и анализа финансового цикла.
26. Процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.
27. Источники финансирования активов.
28. Анализ состава и движения собственного капитала.
29. Расчет и оценка чистых активов.
30. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.
31. Анализ и оценка движения заемных средств.
32. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
33. Анализ амортизируемого имущества.
34. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.
35. Роль пояснительной записки в раскрытии информации.
36. Сущность консолидированной отчетности.
37. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
38. Методы первичной консолидации. Последующая консолидация.
39. Анализ консолидированной отчетности.
40. Обобщение результатов анализа финансового состояния и определение путей финансового оздоровления

2.2.7. Практические задания экзамена по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Задание 1.

По приведенным данным рассчитать среднюю продолжительность оборота (погашения) дебиторской задолженности покупателей и кредиторской задолженности поставщикам в отчетном и базисном годах. Оценить эффективность отвлечения средств в дебиторскую задолженность и обоснованность привлечения заемных средств в виде товарного кредита.

Показатель	Условное обозначение	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2	3
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	N	3550	4520
2. Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	S _{пр}	2670	3280
3. Среднегодовая балансовая величина дебиторской задолженности	$\overline{ДЗ}$	638	755

сти, тыс. руб.			
4. Среднегодовая балансовая величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	$\overline{КЗП}$	565	629
5. Средняя продолжительность оборота (погашения) дебиторской задолженности, дни*	$L_{ДЗ}$		
6. Средняя продолжительность оборота (погашения) кредиторской задолженности поставщикам, дни**	$L_{КЗП}$		

* Показатель рассчитывается относительно выручки от продаж

** Показатель рассчитывается относительно себестоимости проданной продукции

Задание 2

По приведенным балансовым данным организации рассчитать следующие коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, и оценить их динамику:

1. финансовой независимости (автономии) ($K_{фн}$);
2. маневренности собственного капитала ($K_{ман}$);
3. обеспеченности оборотных активов собственными средствами ($K_{сос}$);
4. обеспеченности запасов собственными оборотными средствами ($K_{зап}$).

Охарактеризовать финансовое состояние организации на отчетную дату и дать оценку его динамики. Сделать прогноз платежеспособности организации на ближайшие месяцы после отчетной даты, используя для этого соответствующие критериальные показатели.

тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
А	1	2
1. Внеоборотные активы	2904	3790
2. Оборотные активы	2878	3090
3. Запасы	1848	2000
4. НДС по приобретенным ценностям	190	120
5. Дебиторская задолженность	566	580
6. Краткосрочные финансовые вложения	100	120
7. Денежные средства	174	270
8. Собственный капитал	2328	3934
9. Долгосрочные обязательства	650	480
10. Краткосрочные обязательства	2804	2466

Задание 3

По приведенным данным бухгалтерского баланса рассчитать необходимые абсолютные и относительные (коэффициенты) показатели для оценки платежеспособности организации, проанализировать ее динамику, а также оценить ликвидность баланса и качество его структуры на начало и конец отчетного года.

тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года
------------	----------------	---------------

А	1	2
1. Основные средства	190	240
2. Материально-производственные запасы	483	573
3. НДС по приобретенным ценностям	49	52
4. Дебиторская задолженность	520	615
5. Краткосрочные финансовые вложения	50	180
6. Денежные средства	36	40
7. Уставный капитал	100	100
8. Добавочный капитал	90	100
9. Резервный капитал	20	25
10. Нераспределенная прибыль	348	485
11. Долгосрочные обязательства	90	90
12. Краткосрочные кредиты	250	350
13. Кредиторская задолженность	330	500
14. Доходы будущих периодов	80	50
15. Резерв предстоящих расходов	20	-

Показатель	На начало года	На конец года	±Δ
А	1	2	3
1. Коэффициент текущей ликвидности			
2. Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)			
3. Коэффициент абсолютной ликвидности			
4. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	-		-
5. Собственные оборотные средства, тыс. руб.			
6. Наиболее ликвидные активы (А1), тыс. руб.			
7. Быстро реализуемые активы (А2), тыс. руб.			
8. Медленно реализуемые активы (А3), тыс. руб.			
9. Трудно реализуемые активы (А4), тыс. руб.			
10. Наиболее срочные обязательства (П1), тыс. руб.			
11. Краткосрочные обязательства (П2), тыс. руб.			
12. Долгосрочные обязательства (П3), тыс. руб.			
13. Собственный капитал (П4), тыс. руб.			

Задание 4

Рассчитайте сумму внеоборотных активов компании по следующим данным: оборотные активы - 50 млн.руб.; чистые активы - 60 млн.руб.; задолженность учредителей по взносам в уставный капитал отсутствует; долгосрочные обязательства - 20 млн.руб.; краткосрочные обязательства - 15 млн.руб.; доходы будущих периодов - 5 млн.руб.

Задание 5.

Используя приведенные показатели отчета о прибылях и убытках провести структурно-динамический анализ доходов и расходов организации. Рассчитать необходимые показатели финансовых результатов и оценить влияние отдельных факторов на динамику чистой прибыли.

Наименование показателя	Код стр.	Отчетный год	Предыдущий год
А	Б	1	2

Выручка от продажи продукции	010	246547	232005
Себестоимость проданной продукции	020	215562	190846
Коммерческие расходы	030	431	34
Управленческие расходы	040	12446	20447
Проценты к получению	060	2	30
Проценты к уплате	070	1982	2055
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	5632	6904
Прочие расходы	100	11139	7556
Отложенные налоговые активы	141	-	11
Отложенные налоговые обязательства	142	484	2489
Текущий налог на прибыль	150	2032	2253

Показатель	Состав доходов и расходов, тыс. руб.			Структура доходов и расходов, %		
	преды- дущий год	отчет- ный год	$\pm\Delta$	преды- дущий год	отчет- ный год	$\pm\Delta$
А	1	2	3	4	5	6
1. Доходы – всего в том числе:				100,0	100,0	-
1.1. Выручка от продаж						
1.2. Прочие доходы						
2. Расходы – всего в том числе:				100,0	100,0	-
2.1. Себестоимость проданных това- ров, продукции, работ, услуг						
2.2. Коммерческие расходы						
2.3. Управленческие расходы						
2.4. Прочие расходы						
2.5. Расход по налогу на прибыль						
3. Чистая прибыль				-	-	-
4. Коэффициент соотношения дохо- дов и расходов				-	-	-

Задание 6.

Преобразовать исходную факторную модель рентабельности активов в трехфакторную мультипликативную. По приведенным данным рассчитать (в %) влияние следующих факторов на изменение рентабельности активов (ROA) в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:

- а) доли оборотных активов в общей величине совокупных активов (d_{CA});
- б) коэффициента оборачиваемости оборотных активов (λ_{OA});
- в). рентабельности продаж (ROS).

Проанализировать полученные результаты расчетов и оценить участие каждого фактора в наращении рентабельности активов организации.

Показатель	Условное обо- значение	Предыдущий год	Отчетный год
А	Б	1	2

1. Прибыль, тыс. руб.	P	17116	20659
2. Среднегодовая балансовая величина совокупных активов, тыс. руб.	\overline{TA}	58802	62636
3. Среднегодовая балансовая величина оборотных активов, тыс. руб.	\overline{CA}	28955	31424
4. Выручка от продаж, тыс. руб.	N	83660	96115
5. Доля оборотных активов в общей величине совокупных активов	d_{CA}		
6. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	λ_{CA}		
7. Рентабельность продаж, %	ROS		
8. Рентабельность активов, %	ROA		

Задание 7.

По приведенным данным рассчитать и оценить влияние следующих факторов на изменение прибыли от продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:

- изменения общего количества проданной продукции (q);
- изменения себестоимости проданной продукции ($S_{пр}$);
- изменения коммерческих расходов ($S_{комм}$);
- изменения управленческих расходов ($S_{упр}$);
- изменения цен на реализованную продукцию (p_i);
- изменения ассортимента реализованной продукции (d_i).

Комплексно оценить влияние факторов на прирост прибыли от продаж.

тыс. руб.

Показатель	Условное обозначение	Предыдущий год	Реализация отчетного года по ценам и расходам предыдущего года	Отчетный год
A	1	2	3	4
Выручка от продаж	N	83660	92026	96115
Себестоимость проданной продукции	$S_{пр}$	48558	53999	52790
Коммерческие расходы	$S_{комм}$	8409	8961	9002
Управленческие расходы	$S_{упр}$	9577	9577	13664
Прибыль от продаж	P_N			

Задание 8.

Рассчитать необходимые показатели, используя исходные данные, представленные в

таблице. Оценить влияние факторов на прирост рентабельности продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

Расчет влияния факторов на рентабельность продаж

Показатель	Условное обозначение	Базисный год	Отчетный год	$\pm\Delta$
A	B	1	2	3
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	P_N	2890	4854	
2. Выручка от продаж, тыс. руб.	N	29670	33304	
3. Рентабельность продаж, %*	ROS			
4. Материальные расходы, тыс. руб.	M	17520	18699	
5. Расходы на оплату труда, включая социальные отчисления, тыс. руб.	U	6402	6735	
6. Амортизация, тыс. руб.	A_M	165	179	
7. Прочие расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	$S_{\text{проч}}$	2693	2837	
8. Коэффициент материалоемкости, %	K_M			
9. Коэффициент зарплатоемкости, %	K_U			
10. Коэффициент амортизациоёмкости, %	K_{A_M}			
11. Коэффициент прочей расходоемкости, %	$K_{S_{\text{проч}}}$			
12. Влияние на изменение рентабельности продаж факторов, % – всего в том числе* :	ΔROS	-	-	
а). материалоемкости	$\Delta ROS (K_M)$	-	-	
б). зарплатоемкости	$\Delta ROS (K_U)$	-	-	
в). амортизациоёмкости	$\Delta ROS (K_{A_M})$	-	-	
г). прочей расходоемкости	$\Delta ROS K(S_{\text{проч}})$	-	-	

Задание 9.

Рассчитайте необходимые показатели по данным, приведенным в таблице, оцените динамику и структуру собственного капитала организации.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	на начало года	на конец года	$\pm\Delta$		на начало года	на конец года	$\pm\Delta$
A	1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал - всего					100,00	100,00	-
в том числе: уставный капитал	500	500					
добавочный капитал	480	580					
резервный капитал	166	180					

нераспределенная прибыль	1204	3254					
--------------------------	------	------	--	--	--	--	--

Задание 10.

Рассчитайте необходимые показатели по данным, приведенным в таблице. Определите уровень коэффициентов поступления и выбытия собственного капитала. Оцените финансовую ситуацию.

Показатель	Остаток на начало периода	Поступило (начислено) в отчетном периоде	Израсходовано в отчетном периоде	Остаток на конец периода
Уставный капитал	500	-	-	
Добавочный капитал	480	100	-	
Резервный капитал	166	14	-	
Нераспределенная прибыль - всего	1204	2734	684	
в том числе:				
• чистая прибыль		2734	-	
• дивиденды	-	-	670	
• отчисления в резервный фонд	-	-	14	
Итого собственный капитал				

Задание 11.

Рассчитайте и охарактеризуйте коэффициент дивидендной доходности по следующим данным: операционная прибыль за период - 25 млн. руб., чистая прибыль - 15 млн. руб., дивиденды по обыкновенным акциям - 10 млн. руб., средневзвешенное число обыкновенных акций акционерного общества - 4 млн. штук, привилегированных акций - 2 млн. штук, текущая рыночная цена обыкновенной акции - 25 руб.

Задание 12.

Используя данные формы №4 и предлагаемый формат таблицы, проведите анализ денежных потоков организации, оцените динамику, структуру и достаточность денежных средств.

Форма № 4

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

тыс. руб.

Наименование показателя	код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	174	149
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>	120*	38869	35901
Средства, полученные от покупателей, заказчиков			

Прочие поступления	130*	441	1052
Денежные средства, направленные: на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(20842)	(21995)
на оплату труда	160	(6232)	(5031)
на выплату дивидендов, процентов	170	(1370)	(194)
на расчеты по налогам и сборам	180	(8035)	(6057)
на прочие расходы	190*	(1980)	(2999)
Чистые денежные средства от <i>текущей</i> деятельности	020*	851	677
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	203	63
Полученные проценты	240	60	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(725)	(354)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вло- жений	300	(80)	(-)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(20)	(-)
Чистые денежные средства от <i>инвестиционной</i> дея- тельности	340*	(562)	(291)
<i>Движение денежных средств по финансовой дея- тельности</i>			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420*	1500	842
Погашение займов и кредитов (без процентов)	430*	(1693)	(1203)
Чистые денежные средства от <i>финансовой</i> деятельност	040*	(193)	(361)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	050*	96	25
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	060*	270	174

* Отмеченные строки отчета имеют номера кодов, установленные данной организацией

Показатели денежных потоков		Сумма, тыс.р.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
		преды- дущий год	отчет- ный год	±Δ		преды- дущий год	отчет- ный год	±Δ
А		1	2	3	4	5	6	7
Положительный – всего						100,0	100,0	-
Отрицательный – всего						100,0	100,0	-
Чистый – всего						-	-	-
в том числе по	<i>Теку- щей</i>	Положи- тельный						
		Отрица- тельный						
		<i>Чистый</i>					-	-

<i>Инвестиционной</i>	Положительный								
	Отрицательный								
	<i>Чистый</i>					-	-	-	
<i>Финансовой</i>	Положительный								
	Отрицательный								
	<i>Чистый</i>					-	-	-	

Задание 13.

Охарактеризуйте равномерность распределения денежных потоков организации по кварталам базисного и отчетного года, рассчитав для этого коэффициенты равномерности положительного и отрицательного денежного потока.

Распределение удельного веса денежных потоков организации по месяцам и кварталам года

Месяц	Удельный вес положительного денежного потока, %		Удельный вес отрицательного денежного потока, %	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
Итого I квартал	26,22	25,76	25,09	26,06
Итого II квартал	15,34	15,70	16,65	16,72
Итого III квартал	20,95	22,09	20,63	21,68
Итого IV квартал	37,49	36,45	37,63	35,54
Всего за год	100,00	100,00	100,00	100,00

Задание 14.

С помощью косвенного метода анализа денежных потоков с помощью данных бухгалтерского баланса, приведенных в таблице, определить влияние отдельных факторов на отклонение суммы чистой прибыли от суммы чистого денежного потока за отчетный год.

тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный период	Сумма корректировки (+,-)
1. Чистая прибыль	-	2734	-
2. Совокупный чистый денежный поток	-	96	-
3. Корректировки чистой прибыли отчетного периода в связи с изменением балансовых остатков:			
– нематериальных активов	8	10	
– основных средств	2195	2300	
– незавершенного строительства	731	1376	
– долгосрочных финансовых вложений	-	80	
– отложенных налоговых активов	-	24	
– запасов	1848	2000	
– НДС по приобретенным ценностям	190	120	

– дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются через 12 месяцев после отчетной даты)	50	-	
– дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	516	580	
– краткосрочных финансовых вложений	100	120	
– денежных средств	174	270	
– уставного капитала	500	500	
– добавочного капитала	480	480	
– резервного капитала	166	180	
– нераспределенной прибыли прошлых лет	1204	3254	
– займов и кредитов	1128	935	
– кредиторской задолженности	2306	1516	
– доходов будущих периодов	8	-	
– резервов предстоящих расходов	20	15	
3. Итого сумма корректировок чистой прибыли	-	-	
4. Чистая прибыль с учетом корректировок	-	-	

Задание 15.

По приведенным в таблице данным сделать необходимые расчеты следующих коэффициентов:

- a. годности основных средств;
- b. фондовооруженности труда;
- c. фондоотдачи общей величины основных средств;
- d. фондоотдачи производственного оборудования.

Оценить состояние и эффективность использования основных средств организации

Показатели основных средств

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1. Среднегодовая балансовая величина основных средств, тыс. руб.	2104,5	2247,5
2. Среднегодовая балансовая величина производственного оборудования, тыс. руб.	492	505
3. Первоначальная стоимость основных средств (на конец года), тыс. руб.	3650	3403
3. Среднесписочная численность производственных рабочих	0,2338	0,2247
4. Сумма амортизации основных средств (на конец года), тыс. руб.	1455	1103
6. Выручка от продаж, тыс. руб.	29670	33304

2.3. Задания экзамена квалификационного по ПМ 04 « Составление и использование бухгалтерской отчетности»

Тестовые задания

Тема: Бухгалтерская отчетность

1. *Определение бухгалтерской отчетности можно сформулировать:*

- а) как систему данных о результатах производственно-хозяйственной деятельности организации, сформированных на базе статистической, оперативной отчетности и данных бухгалтерского учета;
- б) как единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета;
- в) как систему таблиц, отражающих сводные данные, по которым можно судить о финансовом состоянии организации и эффективности её деятельности.

2. *Бухгалтерская отчетность организации в хозяйственной практике используется как база:*

- а) для расчета отчислений в государственные внебюджетные фонды;
- б) для оценки финансового положения организации основными группами пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) для процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

3. *Организации могут составлять отчетность по формам:*

- а) принятым и разработанным ими самостоятельно;
- б) утвержденным приказом Минфина России;
- в) утвержденным органами ФНС России.

4. *Основной целью при составлении бухгалтерской отчетности является:*

- а) формирование информационной базы для составления налоговой отчетности;
- б) обеспечение полезности результатной информации бухгалтерского учета для пользователей финансовой информации;
- в) искажение отдельных показателей отчетности в целях формирования имиджа организации на финансовом рынке.

5. *Бухгалтерская отчетность составляется:*

- а) на базе данных синтетического и аналитического учета, подтвержденного первичными документами и результатами инвентаризации;
- б) по единой методике и формам, утвержденными Минфином России;
- в) для текущего контроля и управления внутри организации.

6. *Из указанных видов отчетности организации к финансовой отчетности относится:*

- а) статистическая;
- б) частная;
- в) консолидированная.

7. *Отчетность считается достоверной, если она:*

- а) предполагает ненацеленность на интересы определенных групп пользователей финансовой информации;
- б) не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность;
- в) сформирована в соответствии с требованиями, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

8. *Отчетность считается сопоставимой, если в ней:*

- а) данные за периоды, предшествующие отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период;
- б) данные организации сопоставимы с данными других организаций;
- в) содержится информация обо всех фактах хозяйственной деятельности организации.

9. *Бухгалтерская отчетность выполняет следующие функции:*

- а) позволяет снижать затраты на формирование отчетной финансовой информации;

- б) обеспечивает преемственность в построении Плана счетов;
- в) является информационной базой для принятия управленческих решений руководителями организации.

10. Потребность в гармонизации учета и подходов к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности на международном уровне обусловлена:

- а) неоднозначностью информации бухгалтерской (финансовой) отчетности, вызванной национальными различиями в ее составлении;
- б) выходом национальных компаний на международный рынок;
- в) требованиями крупнейших фондовых бирж к листингу ценных бумаг корпораций.

Тема: «Автоматизированные системы бухгалтерского учета»

1. Информационная система бухгалтерского учета традиционно включает следующие комплексы задач:

- а) учет денежных средств на расчетном счете, учет расчетов с подотчетными лицами, учет труда;
- б) учет основных средств, учет материальных ценностей, учет труда и заработной платы, учет готовой продукции, учет финансово-расчетных операций, учет затрат на производство, сводный учет и составление отчетности;
- в) учет готовой продукции, учет материальных ценностей, учет труда.

2. Комплекс задач содержит информацию о:

- а) качественно однородных ресурсах предприятия;
- б) учете основных средств предприятия;
- в) количественно однородных ресурсах предприятия.

3. Сколько фаз обработки могут выделить информационные связи комплекса учетных задач?

- а) 4;
- б) 3;
- в) 5.

4. На первой фазе обработки, заложенной в основу машинных программ производится:

- а) первичный учет, составление первичных бухгалтерских документов, их обработка и составление ведомостей аналитического учета по каждому участку;
- б) составление проводок и их размещение в различные регистры аналитического учета;
- в) составление журналов-ордеров по номерам счетов.

5. Второй фазой обработки является:

- а) составление проводок и их размещение в различные регистры аналитического учета, журналы-ордера по номерам счетов;
- б) составление вторичных бухгалтерских документов;
- в) составление журналов-ордеров по номерам счетов.

6. Третья фаза обработки состоит в осуществлении свободного синтетического учета:

- а) оборотно-сальдовых ведомостей по счетам Главной книги, баланса и форм финансовой отчетности, что обеспечивается головным модулем машинной программы «Проводка – Главная книга - Баланс»;
- б) баланса и форм финансовой отчетности;
- в) журналов-ордеров по номерам счетов.

7. Для связи с банками широко используется межмашинный обмен информацией по системе:

- а) 1С предприятие;
- б) КонсультантПлюс;
- в) Клиент – Банк, Сбербанк Бизнес online.

8. Информационное обеспечение компьютерной обработки данных бухгалтерского учета состоит из:

- а) немашинного и внутримашинного;
- б) частного и собственного;
- в) объективного и субъективного.

9. Основными носителями внешней информации при автоматизированной обработке являются:

- а) входные и выходные документы;
- б) внутренние и внешние документы;
- в) документы главного бухгалтера.

10. Информация записывается:

- а) на диск;
- б) на магнитном диске в памяти компьютера;
- в) на бумагу.

Тема: «Основные принципы формирования бухгалтерской отчетности»

1. Полный комплект годовой отчетности согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» должен включать:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, учетную политику и примечания;
- б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, аудиторское заключение;
- в) бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, аналитические материалы, пояснения к отчетности.

2. Для реформирования национальной системы бухгалтерского учета в качестве ориентира выбраны принципы:

- а) разработанные в рамках Европейского сообщества;
- б) содержащиеся в системе МСФО;
- в) разработанные в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

3. Методические подходы к формированию бухгалтерской отчетности регламентирует:

- а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- в) приказ Минфина России от 27.03.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

4. Бухгалтерская отчетность бывает:

- а) годовая;
- б) промежуточная;
- в) все ответы верны.

5. В состав годовой бухгалтерской отчетности в России входят:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснения к бухгалтерскому балансу;
- б) отчет о прибылях и убытках, пояснения к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании полученных средств;
- в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложение к балансу, пояснительная записка, аудиторское заключение, если организация в соответствии с федеральным законодательством подлежит обязательному аудиту.

6. Достоверность публикуемой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждается:

- а) налоговой инспекцией;
- б) независимой аудиторской организацией;
- в) статистическими органами.

7. При составлении форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в основном используются:

- а) данные Главной книги (при ручном способе составления финансовой отчетности);
- б) данные аналитического и синтетического учета, оборотные ведомости;
- в) данные оперативного и статистического учета.

8. Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается:

- а) день ее утверждения в порядке, установленном учредительными документами;
- б) день ее представления на утверждение;
- в) дата ее почтового отправления или дата фактической передачи по принадлежности в установленные адреса.

9. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности:

- а) является коммерческой тайной;

- б) не является коммерческой тайной;
- в) не является, но имеются исключения.

10. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности организации несет:

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер организации;
- в) секретарь.

Тема: «Процедуры, предшествующие заполнению форм бухгалтерской отчетности»

1. К процедурам, предшествующим заполнению форм бухгалтерской отчетности, относятся:

- а) исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерской отчетности, уточнение оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учете;
- б) приказ Минфина России от 27.03.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- в) нет верного ответа.

2. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности могут быть:

- а) технические и методологические;
- б) умышленные и непреднамеренные;
- в) внутренние и внешние;

3. Производимые исправления оформляются:

- а) справкой бухгалтера, которая должна иметь обязательные реквизиты первичного документа;
- б) справкой бухгалтера, которая не должна иметь обязательные реквизиты первичного документа;
- в) справкой бухгалтера, которая должна быть заверена у нотариуса;

4. В случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

- а) в том месяце, когда были выявлены искажения;
- б) в конце года;
- в) в течении 30-ти дней после обнаружения;

5. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы:

- а) не допускается;
- б) допускаются;
- в) возможны в исключительных случаях;

6. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается записью:

- а) Дт 51 Кт 62;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 60 Кт 90.

7. Если до момента получения сопроводительных документов по имуществу, принятому к учету как неотфактурованные поставки, произошло движение (ценности были списаны в монтаж, производство, отчуждены и т. д.), то сторнируются записи, отражающие движение данных ценностей:

- а) Дт 08 Кт 07, Дт 20 Кт 10, Дт 90 Кт 41;
- б) Дт 07 Кт 08; Дт 51 Кт 60; Дт 41 Кт 60;
- в) Дт 41 Кт 99; Дт 90 Кт 99; Дт 70 Кт 98.

8. В соответствии со ст. 12 Федерального закона РФ "О бухгалтерском учете" проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности является:

- а) не обязательным для всех организаций;
- б) обязательным для всех организаций;
- в) не обязательным, но имеются исключения.

9. Создание оценочных резервов отражается заключительными записями декабря:

- а) Дт 91 Кт 14;
- б) Дт 91 Кт59;
- в) Дт 91 Кт63.

10. Числящиеся на балансе организации на дату составления бухгалтерской отчетности активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте...

- а) не учитываются;
- б) должны быть пересчитаны в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату;
- в) вносятся в отчетность в первоначальном виде.

Тема: «Бухгалтерский баланс»

1. Бухгалтерский баланс – это...

- а) способ группировки и обобщенного отражения в денежном выражении состояния средств предприятия по их видам и источникам образования на определенную дату;
- б) сведения, относящиеся к учетной политике организации;
- в) нет верного ответа.

2. Бухгалтерский баланс составляется;

- а) на первое число месяца (квартала, года) в виде таблицы определенной формы и состоит из двух взаимосвязанных частей: актива и пассива.
- б) на первое число месяца (квартала, года) в виде таблицы определенной формы и состоит из двух взаимосвязанных частей: Дт и Кт.
- в) все ответы верны.

3. В активе бухгалтерского баланса отражаются:

- а) источники образования средств;
- б) целевое назначение средств;
- в) средства по их видам, составу и размещению.

4. В пассиве бухгалтерского баланса отражаются:

- а) источники образования этих средств и их целевое назначение;
- б) средства по их видам, составу и размещению;
- в) целевое назначение средств.

5. Итоги актива и пассива баланса:

- а) равны между собой;
- б) не равны между собой;
- в) нет верного ответа.

6. Актив и пассив баланса подразделяются:

- а) на разделы, а разделы — на статьи.
- б) на таблицы и их заголовки;
- в) все ответы верны.

7. Статьями бухгалтерского баланса называются:

- а) отдельные показатели актива или пассива, характеризующие виды средств или источники их образования;
- б) сведения, относящиеся к учетной политике организации;
- в) все ответы верны.

8. Бухгалтерский баланс характеризует:

- а) финансовое состояние предприятия;
- б) управленческую деятельность;
- в) прибыль организации.

9. Бухгалтерский баланс имеет типовую форму:

- а) №1;
- б) №2;
- в) №5.

10. Бухгалтерский баланс заполняется:

- а) в тысячах (миллионах) рублей, знаки после запятой обязательны;
- б) в тысячах (миллионах) рублей, не должен иметь никаких десятичных знаков после запятой;

в) нет верного ответа.

Тема: «Отчет о Финансовых результатах»

1. Прибыль (убыток) до налогообложения складывается из следующих показателей:

- а) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие доходы;
- б) прибыль (убыток) от продажи минус прочие расходы;
- в) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие доходы и минус прочие расходы.

2. Справочно к форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» раскрываются сведения:

- а) о курсовых разнице по операциям с иностранной валютой;
- б) о суммах дивидендов, приходящихся на одну акцию предприятия;
- в) о составе чрезвычайных доходов и расходов.

3. Информация, необходимая для формирования показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг», отражается на счетах записью:

- а) Дт 50 – Кт 91; Дт 91 – Кт 76;
- б) Дт 62 – Кт 90; Дт 90 – Кт 68;
- в) Дт 76 – Кт 90.

4. Затраты на проданную в отчетном периоде продукцию, работы, услуги отражаются на счетах записью:

- а) Дт 90 – Кт 40;
- б) Дт 43 – Кт 90;
- в) Дт 90 – Кт 20, 40, 41, 43, 45

5. Показатель «Коммерческие расходы» - это:

- а) издержки обращения;
- б) расходы на рекламу продукции и доставку продукции до станции отправления;
- в) затраты, связанные со сбытом продукции, и издержки обращения.

6. Расчет финансового результата деятельности организации в бухгалтерском учете базируется:

- а) на соблюдении правила временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- б) на непрерывности деятельности организации;
- в) на сопоставимости прогнозных и учетных показателей.

7. Комиссионное вознаграждение банку за услугу, связанную с продажей иностранной валюты, отражается по статье отчета:

- а) «Проценты к уплате»;
- б) «Прочие расходы»;
- в) «Проценты к получению».

8. Не являются прочими доходами:

- а) курсовые разниц;
- б) поступления от продажи основных средств;
- в) поступления от продажи товаров народного потребления.

9. Не являются прочими расходами:

- а) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- б) судебные издержки;
- в) коммерческие расходы.

10. «Отчет о прибылях и убытках» является:

- а) годовой отчетностью;
- б) промежуточной отчетностью;
- в) все ответы верны.

Тема: «Отчет об изменении (движении) капитала»

1. Отчет об изменениях (движении) капитала состоит:

- а) из двух разделов и справочной информации к ним;
- б) из четырех разделов и справочной информации к ним;
- в) из пяти разделов.

2. Увеличение резервного капитала организации возможно за счет:

- а) чистой прибыли организации;
 - б) нераспределенной прибыли организации;
 - в) уставного капитала организации.
3. *Отчет об изменениях капитала содержит информацию:*
- а) о состоянии и движении составных частей собственного капитала⁴
 - б) о составе имущества и обязательств организации;
 - в) сведения о прочих фондах и резервах организации.
4. *Образование резерва по сомнительным долгам оформляют следующей бухгалтерской проводкой:*
- а) Дт 91 – Кт63;
 - б) Дт99 - Кт59;
 - в) Дт26 – Кт63.
5. *Образование резерва по снижению стоимости оформляют следующей бухгалтерской проводкой:*
- а) Дт 91 – Кт14;
 - б) Дт99 – Кт68;
 - в) Дт20 – Кт63.
6. *В разделе I отчета об изменениях капитала данные следует показывать в динамике как минимум:*
- а) за три года;
 - б) за один год;
 - в) за два года.
7. *Если организация имеет существенное изменение капитала, строка для данных о котором не предусмотрена в образце отчетных форм, то организация:*
- а) самостоятельно включает недостающую статью в отчет об изменениях капитала;
 - б) раскрывает это изменение в пояснительной записке;
 - в) раскрывает это изменение в справке к форме отчета.
8. *Информация об оценочных резервах раскрывается:*
- а) в разделе I отчета;
 - б) в разделе II отчета;
 - в) в справках к отчету.
9. *Отчет об изменениях (движении) капитала это:*
- а) промежуточная отчетность;
 - б) годовая отчетность;
 - в) все ответы верны.
10. *Отчет об изменениях (движении) капитала подписывают:*
- а) руководитель и главный бухгалтер;
 - б) руководитель и главный бухгалтер, юрист;
 - в) руководитель и главный бухгалтер, МОЛ.
- Тема: «Отчет о движении денежных средств»**
1. *Информация отчета о движении денежных средств используется в целях:*
- а) раскрытия данных об изменении остатков МПЗ;
 - б) раскрытия данных об изменениях, произошедших с денежными средствами организации от одной даты составления бухгалтерского баланса до другой;
 - в) характеристику трех видов деятельности организации – текущей, инвестиционной и финансовой.
2. *Для составления отчета о движении денежных средств нужно использовать:*
- а) комбинированные методы;
 - б) прямой метод;
 - в) прямой и косвенный методы.
3. *Прямой метод составления отчета о движении денежных средств основан:*
- а) на группировке данных бухгалтерского учета денежных средств организации;

б) на корректировке величины чистой прибыли до налогообложения за отчетный период путем исключения влияния на нее неденежных операций, отсрочек и начислений, инвестиционных или финансовых потомков денежных средств;

в) на группировке показателей финансовой отчетности организации.

4. Информационной базой для составления отчета о движении денежных средств являются:

а) данные учетных регистров по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 57 «Переводы в пути»;

б) данные учетных регистров по счетам учета денежных средств организации;

в) данные учетных регистров по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения».

5. В отчете о движении денежных средств к финансовой деятельности относятся:

а) поступление денежных средств от реализации нематериальных активов;

б) перечисление суммы аванса поставщику материалов;

в) поступление денежных средств от выпущенных организацией краткосрочных облигаций.

6. В отчете о движении денежных средств к инвестиционной деятельности относятся:

а) поступления выручки от покупателей продукции;

б) поступление кредита банка;

в) поступление денежных средств от реализации нематериальных активов.

7. Под суммой выручки от предпринимательской деятельности некоммерческой организации понимают:

а) кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» за отчетный период;

б) разницу между кредитовым оборотом по субсчету 1 «Выручка» счета 90 «Продажи» и дебетовыми оборотами по субсчетам 3 «Налог на добавленную стоимость», 4 «Акцизы» счета 90, если организация ведет учет по счету 90 по этим субсчетам;

в) выручку от предпринимательской деятельности и прочие поступления.

8. Отчет о движении денежных средств подписывают:

а) руководитель и главный бухгалтер;

б) руководитель и главный бухгалтер, юрист;

в) руководитель и главный бухгалтер, МОЛ.

9. Отчет о движении денежных средств это:

а) промежуточная отчетность;

б) годовая отчетность;

в) все ответы верны.

10. Поступление денежных средств от покупателя на расчетный счет организации оформляют бухгалтерской проводкой:

а) Дт 51 Кт 62;

б) Дт 50 Кт 51;

в) Дт 52 Кт 60.

Тема: «Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности»

1. При оценке финансового состояния организации на краткосрочную перспективу в пояснительной записке следует привести показатели:

а) оценки удовлетворенности структуры баланса;

б) структуры источников средств;

в) динамики инвестиций за предыдущие годы.

2. В пояснительной записке могут быть приведены:

а) оценка финансового положения организации и финансовых результатов деятельности организации за отчетный период;

б) решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности;

в) оценка деловой активности организации.

3. В составе годовой бухгалтерской отчетности пояснительную записку могут не представлять:

а) некоммерческие организации;

- б) субъекты малого предпринимательства, которые не должны проводить ежегодную обязательную аудиторскую проверку.
- в) субъекты малого предпринимательства, которые должны проводить ежегодную обязательную аудиторскую проверку.

4. В пояснительной записке раскрывается информация:

- а) об учетной политике организации;
- б) об изменениях капитала организации;
- в) только о текущей деятельности организации.

5. Пояснительная записка – это:

- а) отдельная форма бухгалтерской отчетности;
- б) важнейшая составная часть бухгалтерской отчетности;
- в) информация по сегментам деятельности организации.

6. Пояснительная записка составляется:

- а) форме, структура пояснительной записки разрабатывается каждой организацией самостоятельно;
- б) форме №7
- в) форме, структура пояснительной записки разрабатывается МинФинном РФ.

7. В начале пояснительной записки представляют сведения, характеризующие отчитывающуюся организацию:

- а) наименование организации, ее организационно-правовая форма, юридический адрес;
- б) данные об учредителях, сумма уставного (складочного) капитала, уставного или паевого фонда; численность работников организации (среднегодовая или на отчетную дату), персональный состав ее исполнительных и контрольных органов;
- в) все ответы верны.

8. В пояснительной записке раскрываются существенные положения учетной политики организации:

- а) только за отчетный год;
- б) как за отчетный год, так и изменения учетной политики на следующий год;
- в) нет верного ответа.

9. При изложении в пояснительной записке основных показателей деятельности, характеризующих качественные изменения в имущественном и финансовом положении, а также их причин, следует указывать принятый порядок расчета:

- а) аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и др.);
- б) относительных показателей;
- в) аналитических и относительных показателей.

10. По объектам основных средств в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- а) о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- б) о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и др.);
- в) все ответы верны.

Тема: «Консолидированная финансовая отчетность»

1. Как можно охарактеризовать консолидированную финансовую отчетность:

- а) как финансовую отчетность группы, рассматриваемой в качестве единой хозяйственной организации;
- б) как единую систему данных о результатах производственно-хозяйственной деятельности организации, сформированных на базе данных;
- в) как финансовую отчетность группы, рассматриваемой в качестве финансовой отчетности хозяйственной организации.

2. Организации в России могут составлять консолидированную финансовую отчетность по формам:

- а) разработанным и принятыми головной организацией самостоятельно;
- б) разработанным головной организацией на основе форм бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом об учетной политике головной организации;
- в) разработанным головной организацией на основе форм бухгалтерской отчетности, утвержденных в уставе головной организации.

3. К признакам значительного влияния не относятся:

- а) наличие в собственности инвестора не менее 20 % акций ассоциированных компаний, имеющих право голоса;
- б) наличие крупных операций между инвестором и ассоциированной компанией;
- в) представительство инвестора в совете директоров или другом аналогичном органе управления ассоциированной компании;

4. Под показателем «доля меньшинства» в консолидированной финансовой отчетности понимается:

- а) инвестиции основного общества в уставный капитал зависимых обществ;
- б) источник финансирования группы за счет средств сторонних инвесторов;
- в) доля в чистых активах дочерней компании, прямо или косвенно принадлежащей материнской компании через ее дочернее предприятие, не обеспечивающая владельцам этой доли контроля над деятельностью дочерней компании;

5. Что понимается под показателем «гудвилл» в консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО 3?

- а) разность между инвестициями основного общества и балансовой стоимостью собственного капитала головного общества;
- б) будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны;
- в) стоимость не идентифицированных на момент приобретения активов контролируемой компании;

6. Консолидированная финансовая отчетность группы общественно значимых организаций в хозяйственной практике используется как основа:

- а) для процесса принятия управленческих решений менеджментом дочерних компаний;
- б) для оценки финансового положения головной организации основными группами пользователей консолидированной финансовой отчетности;
- в) для котировки акций обществ, входящих в группу;

7. Основной целью составления консолидированной финансовой отчетности является:

- а) формирование информационной базы для исчисления налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет и внебюджетные фонды;
- б) представление акционерам, инвесторам, кредиторам, государственным органам управления объективной информации об имущественном и финансовом положении, а также о финансовых результатах деятельности группы взаимосвязанных организаций;
- в) обеспечение полезности результатной информации бухгалтерского учета для пользователей финансовой информации;

Задания по МДК 04.01: «Технология составления бухгалтерской отчетности»

Задание 1. На 01.04.2012 года в организации имеются остатки по приведенным ниже счетам (Таблица 1).

Таблица 1. – Выписка из Главной книги ООО ТК «Солнце»

№	Счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	169700
2	Амортизация основных средств	51800
3	Материалы	40800

4	Готовая продукция	109200
5	Касса	5800
6	Расчетный счет	358500
7	Расчеты с бюджетом по налогам	27900
8	Уставный капитал	170000
9	Резервы предстоящих расходов и платежей	12100
10	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38000
11	Краткосрочные кредиты банка	31000
12	Расчеты с внебюджетными фондами	6300
13	Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы)	33700
14	Расчеты по оплате труда	50000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	97700
16	Доходы будущих периодов	63000
17	Резервный фонд	17000
18	Долгосрочные кредиты банка	84000
19	Нераспределенная прибыль прошлых лет	47000
20	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы)	80000
21	Краткосрочные займы	101900

1 Составить оборотно-сальдовую ведомость на начало апреля 2012 года (Приложение В).

2 Составить баланс на начало отчетного периода по форме установленного образца.

Задание 2. В организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

- 1) Поступили от поставщика и оприходованы на складе:
 - а) сырье и материалы - 32 000 руб.; б) топливо - 16 000 руб.
- 2) Перечислено поставщику за:
 - а) сырье и материалы - 27 000 руб.; б) топливо - 10 000 руб.
- 3) Погашен краткосрочный кредит банка - 25 000 руб.
- 4) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для:
 - а) выплаты заработной платы - 47 000 руб.; б) командировочных расходов - 20 000 руб.;
- в) хозяйственных нужд – 8 000 руб.
- 5) Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части - 86 000 руб.
- 6) Выплачена заработная плата работникам – 47 000 руб.
- 7) Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды – 8 000 руб.
- 8) От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь на 2 500 руб.
- 9) Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.
- 10) Выдано бухгалтеру на командировочные расходы – 14 000 руб.
- 11) Перечислены налоги в бюджет - 20 000 руб.
- 12) Поступил от покупателя аванс - 45 000 руб.
- 13) Погашена задолженность по социальному страхованию – 5 300 руб.

- 14) Поступили и оприходованы шины - 30 000 руб.
- 15) Отгружена готовая продукция покупателю –34 000 руб.
- 16) В кассу поступили деньги от покупателя –58 000 руб.
- 17) Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного фонда - 32 000 руб.
- 18) За счет средств фонда специального назначения начислена премия – 2 000 руб.
- 19) На специальный счет в банке поступил краткосрочный кредит - 75 000 руб.
- 20) От подотчетного лица поступили на склад материалы - 27 500 руб.
- 21) Переданы со склада материалы во вспомогательное производство – 5 800 руб.
- 22) Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы хозяйственные принадлежности – 12 400 руб.
- Оформить журнал фактов хозяйственной деятельности (Приложение Г).

Задание 3. Заполнить обороты за месяц в оборотно-сальдовой ведомости (Приложение В).

Задание 4. Заполнить баланс на конец отчетного периода по форме установленного образца.

Задание 5. Заполнить отчет о прибылях и убытках за 1 квартал 2012 года на основании исходных данных.

- 1) Выручка от реализации, включая НДС - 970314 руб.
- 2) Себестоимость реализованной продукции – 489320 руб.
- 3) Коммерческие расходы – 54200 руб.
- 4) Управленческие расходы - 128200 руб.
- 5) Прочие доходы - 126920 руб.
- 6) Прочие расходы – 101300 руб.

Приложение Б Состав квартальной отчетности

Вид отчетности	Сроки	Кто предоставляет	Куда предоставляется
Бухгалтерская отчетность: Баланс; Отчет о прибылях и убытках	До 30 числа	организации	В налоговый орган
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование	До 15 числа месяца, следующего за кварталом	Организации или индивидуальные предприниматели, производившие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	В территориальный орган ФСС
Отчет об использова-	До 15 числа	Организации любой органи-	В исполнительный ор-

нии сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование		зационно-правовой формы	ган ФСС по месту регистрации вместе с отчетом по форме 4-ФСС
Единая (упрощенная) налоговая декларация	До 20 числа	Лица, признаваемые плательщиками одного или нескольких налогов, не осуществляющие операции, но в результате которых происходит движение денежных средств, и не имеющие по этим налогам объекта налогообложения	В налоговый орган по месту регистрации или жительства (для физического лица)
Расчеты за негативное воздействие на окружающую среду	До 20 числа	Организации, осуществляющие любые виды деятельности на территории РФ связанные с природопользованием, вредное воздействие на окружающую среду.	В территориальный орган Ростехнадзора по месту нахождения
Декларация по НДС	До 20 числа	Налогоплательщики - организации, налоговые агенты, лица, в случае выставления им счета-фактуры покупателю с выделением НДС	В налоговый орган по месту учета
Декларация по ЕНВД	До 20 числа	Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом	В налоговый орган
Декларация по налогу на прибыль	До 28 числа	Налогоплательщики налога на прибыль организации	В налоговый орган
Налоговый расчет по авансовым платежам по транспортному налогу	До 30 числа	Налогоплательщики (лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства), являющиеся организациями	В налоговый орган
Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество	До 30 числа	Плательщики налога - российские организации	В налоговый орган
Авансовый расчет по авансовым платежам по земельному налогу	До 30 числа	Налогоплательщики - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения	В налоговый орган

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	До 1 числа	Плательщики страховых взносов - лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели	В территориальный орган Пенсионного фонда
---	------------	--	---

Приложение В Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Сальдо на начало		Обороты по счету		Сальдо на конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01						
02						
03						
04						
05						
07						
08						
10						
19						
20						
23						
25						
26						
41						
42						
43						
44						
45						
50						
51						
57						
58						
60						
62						
66						
67						
68						
69						
70						

Задание 6. Сальдо по синтетическим счетам предприятия розничной торговли на 1 сентября 2012 года (Таблица 2).

1) Составить оборотно-сальдовую ведомость (Приложение В).

2) Проверить правильность формирования оборотно-сальдовой ведомости на равенство оборотов по кредиту и дебету.

3) Какой счет и на какую сумму не отражен в оборотно-сальдовой ведомости? Внести исправления.

Таблица 2 - Сальдо по синтетическим счетам 1 сентября 2012 года

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	130000
02	Амортизация основных средств	5900
10	Материалы	1200
41	Товары	121800
41-2	Товары в розничной торговле	120000
41-3	Тара	1800
42	Торговая наценка	39500
44	Расходы на продажу	780
50	Касса	500
51	Расчетный счет	17000
57	Переводы в пути	4800
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40000
68	Расчеты по налогам и сборам	3300
68-1	Расчеты по НДС	1100
68-2	Расчеты с бюджетом по НДС	2200
69	Расчеты с внебюджетными фондами	3400
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	9700
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	2100
73-2	Расчеты по возмещению материального ущерба	2100
80	Уставный капитал	170000
96	Резерв предстоящих расходов и платежей	4180
99	Прибыли и убытки	38000

Задание 7. В ноябре 2012 года бухгалтер организации произвел сверку расчетов с фирмой, осуществляющей услуги связи, за октябрь 2012 года. В результате выяснилось, что бухгалтер занизил затраты по оплате услуг связи, которые носили производственный характер. На расходы по обычным видам деятельности фактически была отнесена сумма 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.), а нужно было - 2950 руб. (в том числе НДС - 450 руб.). Так как это ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, то какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре 2012 года будет отражено исправление?

Задание 8. В ноябре 2012 года организация приобрела и приняла к бухгалтерскому учету оборудование. Его стоимость согласно договору 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.). Расходы на доставку оборудования в размере 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.) ошибочно не были включены в его первоначальную стоимость, а были признаны в качестве расходов по обычным видам деятельности. Организация установила срок полезного использования основного средства - 50 месяцев. В декабре 2012 года начислена амортизация в размере 4000 руб. (200 000 руб.: 50 мес.).

Какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре и декабре 2012 года будет отражено исправление?

Задание 9. В феврале 2013 года был проведен аудит. По итогам проверки выявлено, что неверно сформирована первоначальная стоимость объекта основных средств (Задание 2), в результате чего завышены расходы по обычным видам деятельности организации на 10 000 руб. и неправильно определен размер ежемесячной суммы амортизации. Первоначальная стоимость оборудования должна составлять 210 000 руб. (200 000 руб. + 10 000 руб.), а величина амортизационных отчислений в месяц - 4200 руб. (210 000 руб.: 50 мес.).

Бухгалтер организации классифицировал данную ошибку как существенную (5%). Какие корректирующие записи должен сделать бухгалтер на основании справки?

Задание 10. 20 декабря 2012 года организация выставила своему контрагенту акт выполненных работ и счет-фактуру на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.).

В декабре в бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

Дебет 62, Кредит 90, субсчет «Выручка» - 11 800 руб. - отражена выручка за выполнение работы;

Дебет 90, субсчет «Налог на добавленную стоимость», Кредит 68, субсчет «Расчеты по НДС» - 1800 руб. - начислен НДС на сумму выручки.

В феврале 2013 года после подписания бухгалтерской отчетности за 2012 год при сверке взаиморасчетов было обнаружено, что сумма отраженной в учете выручки занижена на 80 руб. Данная ошибка (0,7%) является несущественной для организации и не может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Как будет отражено исправление данной ошибки в учете в момент ее обнаружения?

Задание 11. Организация при составлении бухгалтерской отчетности за 2012 год допустила существенную ошибку, приведшую к занижению себестоимости на 130 000 руб. и соот-

ветствующему завышению чистой прибыли в бухгалтерской отчетности. Чистая прибыль оказалась завышенной на 48,1%, что позволило классифицировать данную ошибку как существенную в отчетности за 2012 год.

Какие записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете текущего отчетного периода (2013 г.)?

Как корректировка отразится в балансе и отчете о прибылях и убытках за 2013 год?

Задание 12. Организация в 2012 году после утверждения отчетности за 2011 год обнаружила существенную ошибку прошлого 2010 года: в составе себестоимости не были учтены расходы в размере 2 млн. руб.

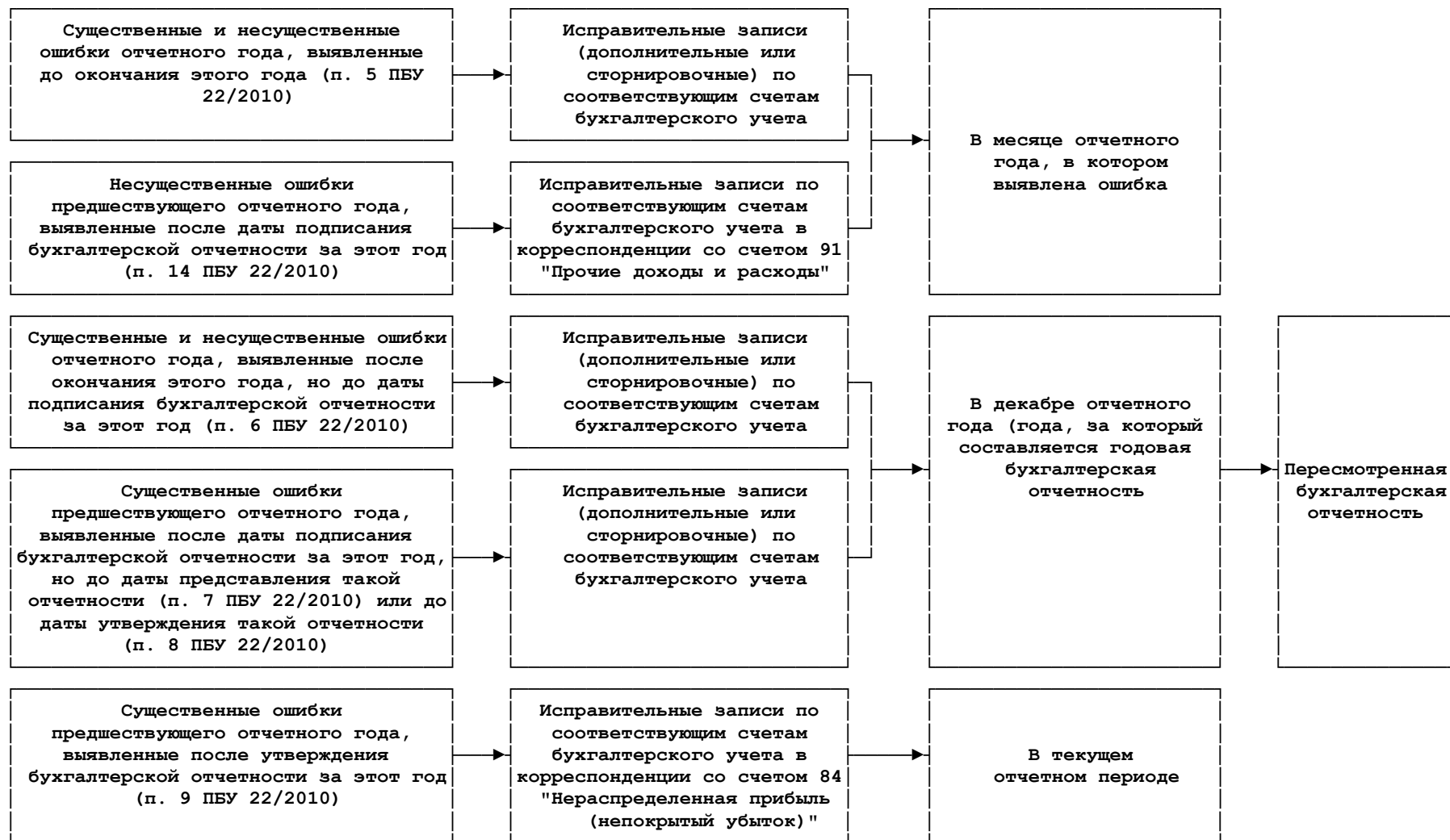
Сделайте запись в бухгалтерском учете, отражающую ошибку 2010 года.

Как в бухгалтерском балансе за 2012 год будут скорректированы вступительные остатки на 1 января по статьям незавершенного производства и нераспределенной прибыли?

Задание 13. Организация представляет отчетность за 2012 год и в ней приводит сопоставимые данные за три года, включая 2011 и 2010 годы. После утверждения отчетности за 2012 год была обнаружена существенная ошибка за 2010 год.

Подлежат ли корректировке данные о нераспределенной прибыли организации за 2012 и 2011 годы и почему?

Приложение Д Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности



Задание 14 Составить оборотно-сальдовую ведомость посредством компьютерной бухгалтерии

Задание 15 Сформировать бухгалтерский баланс посредством компьютерной бухгалтерии

Задание 16 Используя данные оборотно-сальдовой ведомости заполнить Отчет о прибылях и убытках посредством компьютерной бухгалтерии

Задание 17 Используя данные баланса заполнить Отчет об изменении капитала посредством компьютерной бухгалтерии

Задание 18 Используя данные баланса заполнить Отчет о движении денежных средств посредством компьютерной бухгалтерии

Задание 19 Используя данные баланса заполнить Отчет о целевом использовании полученных средств посредством компьютерной бухгалтерии

Задание 20 Оформить форму пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках посредством компьютерной бухгалтерии

Задания по МДК 04.02: «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Задание 1. Используя данные Бухгалтерского баланса оценить структуру и динамику итоговых величин разделов бухгалтерского баланса организации за отчетный год (табл. 1).

Задание 2. Используя данные Бухгалтерского баланса заполнить таблицу №2, провести горизонтальный и вертикальный анализ, оценить динамику и структуру активов, собственного и заемного капитала организации.

Задание 3. По данным бухгалтерского баланса сгруппировать активы организации по уровню ликвидности, а обязательства – по срочности оплаты, обосновать экономический смысл сложившихся неравенств между группами активов и пассивов. Используя результаты группировки активов и пассивов установить качество структуры баланса по состоянию на начало и конец отчетного года. Расчеты представить в таблице 3.

Задание 4. По данным бухгалтерского баланса рассчитать показатели ликвидности, установить наличие (отсутствие) платежеспособности и сделать краткосрочный прогноз платежеспособности (табл. 4).

Задание 5. По данным бухгалтерского баланса рассчитать показатели для оценки финансовой устойчивости организации, проанализировать их динамику и ее воздействие на финансовое состояние (табл. 5).

Задание 6. Используя данные Отчета о движении денежных средств (форма № 4), проанализировать денежные потоки в целом по организации по видам деятельности. Оценить влияние денежных потоков на финансовое состояние и платежеспособность организации (табл. 6).

Задание 7. С помощью косвенного метода анализа денежных потоков определить влияние отдельных факторов на отклонение суммы чистой прибыли от суммы чистого денежного потока за отчетный год, используя для этой цели показатели финансовой отчетности организации (формы №№1, 2, 4) (табл. 7).

Задание 8. Используя данные бухгалтерской отчетности (формы № 1, №2), рассчитать показатели оборачиваемости и дать оценку эффективности использования капитала, вложенного в оборотные активы. Определить влияние на ускорение (замедление) оборачиваемости роста выручки от продаж и среднегодовых балансовых остатков оборотных

средств. Установить сумму условного высвобождения (в результате ускорения оборачиваемости) или дополнительного привлечения средств (вследствие замедления оборачиваемости) в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Результаты расчетов представить в таблице 8.

Задание 9. По данным годовой финансовой отчетности организации (формы №№ 2, 5) проанализировать динамику и состав доходов, расходов и финансовых результатов организации. Указать возможные причины, повлиявшие на прирост (снижение) анализируемых показателей (табл. 9, 10, 11).

Задание 10. Используя показатели финансовой отчетности рассчитать и оценить показатели рентабельности активов, рентабельности собственного капитала, рентабельности продаж (табл. 12).

В заключительной части дать обобщающую оценку деятельности организации в отчетном году в виде развернутой аналитической записки, основываясь на результатах анализа, проведенного по данным предыдущих таблиц и расчетов. Сформулировать конкретные рекомендации, направленные на повышение эффективности деятельности организации.

Разработанные аналитические таблицы

Таблица 1

Показатели состава, структуры и динамики бухгалтерского баланса

АКТИВ	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Δ	ПАССИВ	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Δ
А	1	2		Б	1	2	
Раздел I. Внеоборотные активы, тыс. руб.				Раздел III. Капитал и резервы, тыс. руб.			
<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>				<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>			
Раздел II. Оборотные активы, тыс. руб.				Раздел IV. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.			
<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>				<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>			
				Раздел V. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.			

Валюта баланса, тыс. руб.				<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>					
				Валюта баланса, тыс. руб.					
Валюта баланса, %	00,0	1	00,0	1	Валюта баланса, %	00,0	1	00,0	1

Таблица 2

Состав, структура и динамика активов и капитала организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Т емп роста, %	Структура активов, %		
	Н а начало отчетно- го года	Н а конец отчет- ного года	Δ ±		Н а начало отчетно- го года	Н а конец отчет- ного года	Δ ±
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы – всего							
1.1. Нематериальные активы							
1.2. Основные средства							
1.3. Незавершенное строительство							
1.4. Доходные вложения в материальные ценности							
1.5. Долгосрочные финансовые вложения							
1.6. Отложенные налоговые активы							
1.7. Прочие внеоборотные активы							
2. Оборотные активы - всего:							
2.1. Запасы							
2.1.1. Сырье, материалы и др.							
2.1.2. Затраты в незавершенном производстве							
2.1.3. Готовая продукция и товары							
2.1.4. Товары отгруженные							
2.1.5. Расходы будущих периодов							
2.2. НДС по приобретенным ценностям							

2.3. Дебиторская задолженность долгосрочная (более 12 мес.)							
2.4. Дебиторская задолженность краткосрочная (менее 12 мес.)							
2.4.1. Покупатели и заказчики							
2.4.2. Авансы выданные							
2.4.3. Прочие дебиторы							
2.5. Краткосрочные финансовые вложения							
2.6. Денежные средства							
2.7. Прочие оборотные активы							
Итого активов							
1. Капитал и резервы (собственный капитал), всего							
1.1. Уставный капитал							
1.2. Добавочный капитал							

продолжение табл. 2

А	1	2	3	4	5	6	7
1.3. Резервный капитал							
1.4. Нераспределенная прибыль							
1.5. Доходы будущих периодов							
2. Обязательства (заемный капитал), всего:							
2.1. Долгосрочные обязательства							
2.2. Краткосрочные обязательства							
из них:							
2.2.1. Кредиты и займы							
2.2.2. Кредиторская задолженность							

2.2.3. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов							
2.2.4. Резервы предстоящих расходов							
2.2.5. Прочие краткосрочные обязательства							
Итого собственного и заемного капитала							

Таблица 3

Группировка активов и пассивов для оценки ликвидности бухгалтерского баланса

Группа активов	Сумма, тыс. р.			Т емп роста, %	Группа пассивов	Сумма, тыс. р.			Т емп роста, %
	На начало года	Н а конец года	± Δ			Н а нача- ло года	Н а конец года	± Δ	
А	1	2	3	4	А	1	2	3	3
Наиболее ликвидные активы (А1)					Наиболее срочные обязательства (П1)				
Быстро реализуемые активы (А2)					Краткосрочные обязательства (П2)				
Медленно реализуемые активы (А3)					Долгосрочные обязательства (П3)				
Трудно реализуемые активы (А4)					Собственный капитал (П4)				
Валюта актива баланса					Валюта пассива баланса				

Таблица 4

Показатели ликвидности и платежеспособности организации

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года	±Δ
А	1	2	3
1. Коэффициент текущей ликвидности			
2. Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия)			
3. Коэффициент абсолютной ликвидности			
4. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности	-		-

Таблица 5

Показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	На начало отчетного года	На конец отчетного года	±Δ
А	1	2	3
1. Коэффициент финансовой независимости (автономии)			
2. Коэффициент финансового рычага (леверидж)			
3. Коэффициент маневренности собственного капитала			
4. Коэффициент постоянного актива			
5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами			
6. Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами			

Таблица 6

Показатели состава, структуры и динамики
денежных потоков организации

Денежный по- ток	Сумма, тыс.р.			емп роста, %	Удельный вес, %			
	За преды- дущий год	3 а отчет- ный год	Δ		За преды- дущий год	3 а отчет- ный год	Δ	
А	1	2		4	5	6		
– Положительный всего					100,0	100,0		
– Отрицательный всего					100,0	100,0		
Чистый – всего					-	-		
в том числе по видам деятельности:	<i>текущей</i>	По- ложитель- ный						
		От- рицатель- ный						
		Чис- тый					-	-
	<i>инвестиционной</i>	По- ложитель- ный						
		От- рицатель- ный						
		Чис- тый					-	-
	<i>финансовой</i>	По- ложитель- ный						
		От- рицатель- ный						
		Чис- тый					-	-

		<i>тѣй</i>							
--	--	------------	--	--	--	--	--	--	--

Таблица 8

Показатели оборачиваемости оборотных активов

Показатель	За предыду- щий год	За отчетный год	Δ	Те мп роста, %
А	1	2	3	4
1. Среднегодовая балансовая величина оборотных активов – всего, тыс. р.				
в том числе:				
а) запасов, включая НДС				
б) дебиторской задолженности				
в) краткосрочных финансовых вложе- ний				
г) денежных средств				
д).				
2. Выручка от продаж				
3. Продолжительность одного оборота всех оборотных активов, дней				
в том числе:				
а) запасов, включая НДС				
б) дебиторской задолженности				
в) краткосрочных финансовых вложе- ний				
г) денежных средств				
д).				
4. Оборачиваемость всех оборотных активов, коэффициент				
а) запасов, включая НДС				
б) дебиторской задолженности				
в) краткосрочных финансовых вложе- ний				
г) денежных средств				
д).				

<p>5. Экономический результат:</p> <p>а) ускорение (замедление) оборачиваемости, дней</p> <p>б) сумма условного высвобождения средств (относительная экономия) или дополнительного привлечения средств за счет изменения оборачиваемости оборотных активов, тыс. р.</p>	-	-		-
<p>6. Влияние факторов на ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов, дней – всего</p> <p>в том числе за счет:</p> <p>а) изменения среднегодовых балансовых остатков оборотных активов</p> <p>б) изменения выручки от продаж</p>	-	-		-
	-	-		-
	-	-		-

Таблица 9

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов

Показатель	Сумма, тыс. руб.			емп роста, %	Удельный вес, %		
	3 а пре- дыду- щий год	3 а от- чет- ный год	Δ		3 а пре- дыду- щий год	3 а от- четный год	Δ
А	1	2			5	6	
1. Доходы – всего в том числе:					100,0	100,0	
1.1. Выручка от про- даж							
1.2. Проценты к по- лучению							
1.3. Доходы от уча- стия в других организациях							
1.4. Прочие доходы							
2. Расходы – всего в том числе:					100,0	100,0	
2.1. Себестоимость проданных товаров, про- дукции, работ, услуг							
2.2. Коммерческие расходы							
2.3. Управленческие расходы							
2.4. Проценты к уп- лате							
2.5. Прочие расходы							
2.6. Расход по налогу на прибыль							

3. Чистая (нерас- пределенная) прибыль					-	-	
4. Коэффициент со- отношения доходов и рас- ходов					-	-	

Таблица 10

Состав, структура и динамика расходов

по обычным видам деятельности организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.			емп роста, %	Удельный вес, %		
	3 а пре- дыду- щий год	3 а от- четный год	Δ		3 а пре- дыду- щий год	3 а от- четный год	Δ
А	1	2			5	6	
1. Материальные рас- ходы							
2. Расходы на оплату труда с отчислениями							
3. Амортизация							
4. Прочие расходы							
5. Итого расходов по обычным видам деятельно- сти					100,0	100,0	
6. Выручка от продаж					-	-	
7. Расходы на 1 руб. выручки от продаж, коэффи- циент					-	-	
8. Прибыль от продаж					-	-	
9. Рентабельность расходов, %					-	-	
10. Рентабельность продаж, %					-	-	

Таблица 11

Показатели финансовых результатов организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.			емп роста, %	Удельный вес, %		
	3 а пре- дыду- щий год	3 а от- четный год	Δ ±		3 а пре- дыду- щий год	3 а от- четный год	Δ ±

A	1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы – всего					100,0	100,0	-
2. Валовая прибыль							
3. Прибыль от продаж							
4. Прибыль до налогообложения							
5. Чистая прибыль							-

Таблица 12

Показатели рентабельности организации

%%

Показатель	За предыдущий год	За отчетный год	Δ	\pm
A	1	2		3
1. Рентабельность продаж (по валовой прибыли)				
2. Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)				
3. Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения)				
4. Рентабельность продаж (по чистой прибыли)				
5. Рентабельность совокупных активов (по валовой прибыли)				
6. Рентабельность совокупных активов (по прибыли от продаж)				
7. Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения)				
8. Рентабельность совокупных активов (по чистой прибыли)				
9. Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли)				

Практические материалы для выполнения заданий

Исходные данные для вариантов №

Выписка из бухгалтерской отчетности ЗАО «СТС»

1. Выписка из бухгалтерского баланса ЗАО «СТС»

тыс. руб.

Статьи баланса	Код стр.	На начало предыдущего года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
А	Б	1	2	3
АКТИВ				
<i>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>				
Основные средства	120	13098	21244	18350
Незавершенное строительство	130	7	7	7
<i>Итого по разделу I</i>	<i>190</i>	<i>13105</i>	<i>21251</i>	<i>18357</i>
<i>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>				
Запасы	210	25246	29747	25042
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	24858	29196	22854
готовая продукция и товары для перепродажи	214	388	551	2188
НДС по приобретенным ценностям	220	5707	145	3473
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3283	63860	276473
в том числе:				
покупатели и заказчики	241	2945	62320	10584
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	80040	-
Денежные средства	260	65	-	3564
<i>Итого по разделу II</i>	<i>290</i>	<i>34301</i>	<i>173792</i>	<i>308552</i>
БАЛАНС	300	47406	195043	326909
ПАССИВ				
<i>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</i>				
Уставный капитал	410	20	20	20
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1139	1692	52008
<i>Итого по разделу III</i>	<i>490</i>	<i>1159</i>	<i>1712</i>	<i>52028</i>

<i>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>				
Кредиторская задолженность	620	46247	193331	274881
в том числе:				
поставщики и подрядчики	621	43044	167283	268015
задолженность перед персоналом организации	622	1675	642	3073
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	406	488	1181
задолженность по налогам и сборам	624	672	2212	907
прочие кредиторы	625	450	22706	1705
<i>Итого по разделу V</i>	<i>690</i>	<i>46247</i>	<i>193331</i>	<i>274881</i>
БАЛАНС	700	47406	195043	326909

2. Выписка из отчета о прибылях и убытках ЗАО «СТС»

тыс. руб.

Наименование показателя	од тр.	За отчетный год	За предыду- щий год
1		3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятель- ности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стои- мость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	1315673	693842
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	20	(1227862)	(669376)
Валовая прибыль	29	87811	24466
Коммерческие расходы	30	(8602)	(7320)
Управленческие расходы	40	(9663)	(14090)
Прибыль (убыток) от продаж	50	69546	3056
Прочие доходы и расходы			
Проценты к уплате	70	(3301)	(927)
Прочие доходы	90	89119	15081
Прочие расходы	00	(87604)	(16247)
Прибыль (убыток) до налогообложения	40	67760	963
Текущий налог на прибыль	50	(17444)	(410)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	90	50316	553

3. Выписка из Отчета о движении денежных средств ЗАО «СТС»

тыс. руб.

Наименование показателя	од	За отчетный год	За предыду- щий год
-------------------------	----	-----------------------	---------------------------

А		1	2
Остаток денежных средств на начало отчетного года	10	-	65
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	20*	1307316	801036
Прочие доходы	30	77473	3758
Денежные средства, направленные: на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	50	(1328305)	(657781)
на оплату труда	60	(50362)	(33159)
на выплату дивидендов, процентов	70	(3301)	(992)
на расчеты по налогам и сборам	80	61052)	(22300)
на расчеты с внебюджетными фондами	81*	(14686)	(-)
на прочие расходы	90*	(2455)	(10802)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	00*	(75372)	79760
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	10	1100	1220
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	50	80040	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	90	(2204)	(1005)
Займы, предоставленные другим организациям	10	(-)	(80040)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	40*	78936	(79825)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	60*	3564	(65)
Остаток денежных средств на конец отчетного пе-		356	-

риода	70*	4	
-------	-----	---	--

* Отмеченные строки отчета имеют номера кодов, установленные данной организацией.

4. Выписка из Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) ЗАО «СТС» тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Наименование показателя	д	ко	За отчетный год	За предыдущий год
А	Б		1	2
Материальные расходы	0	71	1014069	576302
Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	0,	72	75533	43907
Амортизация	0	74	5870	2570
Прочие расходы	0	75	150655	68007
Итого по элементам расходов	0	76	1246127	690786

Исходные данные для вариантов № 2

Выписка из бухгалтерской отчетности ОАО «АКР»

1. Выписка из бухгалтерского баланса ОАО «АКР»

тыс. руб.

Статьи баланса	од стр.	На начало предыдущего года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
А	Б	1	2	3
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	10	904	928	1296
Основные средства	20	13363614	13592137	14242290
Незавершенное строительство	30	2021736	2094258	3451407
Доходные вложения в материальные ценности	35	-	202815	196182
Долгосрочные финансовые вложения		331	825	69

	40	1133	2065	28302
Отложенные налоговые активы	45	151425	339679	9845
Прочие внеоборотные активы	50	16242	447705	634000
Итого по разделу I	90	18755054	24929587	25463322
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	10	23704559	4937566	7662733
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	11	21725242	2460209	3212875
затраты в незавершенном производстве	13	21606047	2237357	4222260
готовая продукция и товары для перепродажи	14	2131934	142478	155860
товары отгруженные	15	29635	26611	600
расходы будущих периодов	16	2231701	70911	71138
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20	2184003	1735245	2268087
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	30	2-	-	34681
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	40	24120676	3087460	6351811
в том числе:				
покупатели и заказчики	41	2920918	8838889	2780114
прочие дебиторы	43	23199758	2248571	3571697
Краткосрочные финансовые вложения	50	21883691	4257430	3498561
Денежные средства	60	21660931	991182	408113
Итого по разделу II	90	212553860	15008883	20223986
БАЛАНС	00	331308914	39938470	45687308

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	10	4	2251824	2542942	2542942
Добавочный капитал	20	4	7582366	10266029	12102761
Резервный капитал	30	4	112591	127147	127147
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	70	4	6540782	10405260	11751865
Итого по разделу III	90	4	16487563	23341378	26524715
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы и кредиты	10	5	10340120	12506791	13716360
Отложенные налоговые обязательства	15	5	7313	8148	31464
Итого по разделу IV	90	5	10347433	12514939	13747824
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиты и займы	10	6	262529	1853055	2892419
Кредиторская задолженность	20	6	2160143	1939415	2111012
в том числе:					
поставщики и подрядчики	21	6	793971	832627	1517286
задолженность перед персоналом организации	22	6	154329	213922	242575
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	23	6	62411	82331	92477
задолженность по налогам и сборам	24	6	254739	389664	195013
прочие кредиторы	25	6	894693	420871	63661
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	30	6	2785	2770	2725
Доходы будущих периодов	40	6	5509	4928	208
Резервы предстоящих расходов		6	429	281	40

	50	52	985	8405
<i>Итого по разделу V</i>	<i>90</i>	<i>6 4473918</i>	<i>4082153</i>	<i>5414769</i>
БАЛАНС	00	7 31308914	39938470	45687308

2. Выписка из отчета о прибылях и убытках ОАО «АКР»

тыс. руб.

Наименование показателя	од тр.	За отчетный год	За предыдущий год
1		3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	60089063	38697782
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	20	(49589795)	(25743633)
Валовая прибыль	29	10499268	12954149
Коммерческие расходы	30	(1265821)	(1248822)
Управленческие расходы	40	(3959565)	(3446016)
Прибыль (убыток) от продаж	50	5273882	8259311
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	60	120824	73682
Проценты к уплате	70	(913427)	(609708)
Доходы от участия в других организациях	80	19	-
Прочие доходы	90	625493	37350983
Прочие расходы	00	(2042539)	(39477825)
Прибыль (убыток) до налогообложения	40	3064252	5596443
Отложенные налоговые активы	41	1481690	288253
Отложенные налоговые обязательства	42	1391904	836
Текущий налог на прибыль	50	(1144711)	(1984860)

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	90	2009327	3899000
--	-----------	----------------	----------------

3. Выписка из Отчета о движении денежных средств ОАО «АКР»

тыс. руб.

Наименование показателя	од	За отчетный год	За предыдущий год
А		1	2
Остаток денежных средств на начало отчетного года	10	991182	1660931
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	20*	62510828	42193680
Прочие доходы	30*	3601255	2131439
Денежные средства, направленные: на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	50	(55681560)	(29791540)
на оплату труда	60	(4338556)	(3520295)
на выплату дивидендов, процентов	70	(1020424)	(585721)
на расчеты по налогам и сборам	80	(4410617)	(2761438)
На расчеты с внебюджетными фондами	85*	(1207692)	(914772)
на прочие расходы	90*	(1742382)	(2560136)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	00*	(2289148)	4191217
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	10	21045	2984938
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	20	7544273	1505635
Полученные дивиденды	30	-	1372

Полученные проценты	40	156759	23919
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	50	1904780	1353353
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	90	(3168236)	(1431078)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	00	(4149067)	(4905351)
Займы, предоставленные другим организациям	10	(2852408)	(6150951)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	40	(542 854)	(6618163)
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	20*	3006409	4523287
Погашение займов и кредитов (без процентов)	30*	(757476)	(2766090)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	50*	2248933	1757197
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	60*	(583069)	(669749)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	70*	408113	991182

* Отмеченные строки отчета имеют номера кодов, установленные данной организацией.

4. Выписка из Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) ОАО «АКР» тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Наименование показателя	од	За отчетный год	За предыдущий год
А		1	2
Материальные расходы	10	42611485	19735781
Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	20, 730	6432929	4731481
Амортизация	40	1489145	951909
Прочие расходы	50	4281622	5019300

<i>Итого по элементам расходов</i>	<i>60</i>	<i>54815181</i>	<i>30438471</i>
---	------------------	------------------------	------------------------

Исходные данные для вариантов №3**Выписка из бухгалтерской отчетности ОАО «ДОН»****1. Выписка из бухгалтерского баланса ОАО «ДОН»**

тыс. руб.

Статьи баланса	од стр.	На начало предыдущего года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
А		1	2	3
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	20	7983	7888	22 236
Незавершенное строительство	30	-	-	8017
Отложенные налоговые активы	45	-	2	132
Итого по разделу I	90	7983	7890	30385
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	10	726	1210	1710
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	11	48	38	961
расходы будущих периодов	16	678	1172	749
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20	118	66209	16277
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	30	2539	105526	154208
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	40	168323	474643	620183
в том числе:				
покупатели и заказчики	41	139284	441831	546690
Краткосрочные финансовые вложения	50	-	-	783
Денежные средства	60	1	32374	15998

<i>Итого по разделу II</i>	90	2	171707	679962	809159
БАЛАНС	00	3	179690	687852	839544
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	10	4	6436	6436	6436
Резервный капитал	30	4	-	-	322
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	70	4	65389	150394	162863
<i>Итого по разделу III</i>	90	4	71825	156830	169621
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	15	5	-	248	1033
Прочие долгосрочные обязательства	20	5	-	-	90262
<i>Итого по разделу IV</i>	90	5	-	248	91295
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиты и займы	10	6	67300	150300	478000
Кредиторская задолженность	20	6	40435	380118	100036
в том числе:					
поставщики и подрядчики	21	6	726	279877	31382
задолженность перед персоналом организации	22	6	-	1524	5201
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	23	6	-	441	1229
задолженность по налогам и сборам	24	6	-	702	1316
прочие кредиторы	25	6	39709	97574	60908
Доходы будущих периодов	40	6	130	97	
Прочие краткосрочные обязательства		6	-	259	59

	60			2
Итого по разделу V	90	107865	530774	578628
БАЛАНС	00	179690	687852	839544

2. Выписка из отчета о прибылях и убытках ОАО «ДОН»

тыс. руб.

Наименование показателя	од тр.	За отчетный год	За предыдущий год
1		3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	5205634	5654633
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	20	(2595810)	(2663166)
Валовая прибыль	29	2609824	2991467
Коммерческие расходы	30	(1779614)	(2244318)
Управленческие расходы	40	(695348)	(599961)
Прибыль (убыток) от продаж	50	134862	147188
Прочие доходы и расходы			
Проценты к уплате	70	(24771)	(7060)
Прочие доходы	90	133522	6387
Прочие расходы	00	(143995)	(28142)
Прибыль (убыток) до налогообложения	40	99618	118373
Отложенные налоговые активы	41	130	2
Отложенные налоговые обязательства	42	786	267

Текущий налог на прибыль	50	(26171)	(33103)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	90	72791	85005

3. Выписка из Отчета о движении денежных средств ОАО «ДОН»

тыс. руб.

Наименование показателя	од	За отчетный год	За предыдущий год
А		1	2
Остаток денежных средств на начало отчетного года	10	32374	1
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	20*	5891101	6263085
Прочие доходы	30*	81721	61857
Денежные средства, направленные: на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	50	(5929751)	(6199257)
на оплату труда	60	(88612)	(59213)
на выплату дивидендов, процентов	70	(83430)	(6801)
на расчеты по налогам и сборам	80	(153992)	(89673)
на прочие расходы	90*	(33186)	(18883)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	00*	(316149)	(48885)
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	10	-	25
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	90	(26604)	(1767)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	00	(1323)	-

Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	40	(27927)	(1742)
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	20*	3928500	1779200
Погашение займов и кредитов (без процентов)	30*	(3600800)	(1696200)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	50*	327700	83000
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	60*	(16376)	(32373)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	70*	15998	32374

* Отмеченные строки отчета имеют номера кодов, установленные данной организацией.

4. Выписка из Приложения к бухгалтерскому балансу (форма №5) ОАО «ДОН» тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Наименование показателя	код	За отчетный год	За предыдущий год
А	Б	1	2
Материальные расходы	710	4629226	4753410
Расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	720, 730	117863	62096
Амортизация	740	3101	1501
Прочие расходы	750	320582	690438
Итого по элементам расходов	760	5070772	5507445

