

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Государственное автономное профессиональное образовательное
учреждение
Свердловской области «Краснотурьинский индустриальный колледж»
(ГАПОУ СО «КИК»)

Утверждаю
И.о. директора колледжа
Зырянова Е.Г.

подпись
«17» мая 2023 г.

**Комплект
контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю**

ПМ.04. Составление и использование бухгалтерской отчетности

основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)
по специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
(углубленная подготовка)

Краснотурьинск
2023

Разработчик:

ГАПОУ СО «КИК»

преподаватель

А.М. Дрожжина

Эксперт от работодателя

Администрация городского
округа Краснотурьинск
Свердловской области

Начальник финансового
управления Администрации
ГО Краснотурьинск

М.В.Платонова

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	4
2. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	6
3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ	10
4. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	23
5. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ.....	27
6. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ИСТОЧНИКОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В АТТЕСТАЦИИ.....	45
7. ПРИЛОЖЕНИЯ 1-3. «ОЦЕНОЧНЫЕ ЛИСТЫ».....	48
8. ПРИЛОЖЕНИЕ 4. «ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА»	54
9. ПРИЛОЖЕНИЯ 5 - 26. «ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ»....	55
10. «ЛИСТ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ СТУДЕНТОВ В ОБЛАСТИ ОСВОЕНИЯ ОБЩИХ КОМПЕТЕНЦИЙ».....	185
11. «ЛИСТ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ СТУДЕНТОВ В ОБЛАСТИ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ»..	186

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Комплект контрольно-оценочных средств (КОС) предназначен для проверки результатов освоения профессионального модуля ПМ.04. Составление и использование бухгалтерской отчетности основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» углубленной подготовки.

В результате освоения профессионального модуля ПМ.04. Составление и использование бухгалтерской отчетности основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» углубленной подготовки, обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности умениями, знаниями, которые формируют общие и профессиональные компетенции.

Нормативными основаниями проведения оценочной процедуры являются требования ФГОС СПО по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 19.08.2014 № 33638, рабочей программы дисциплины, Положения об организации промежуточной аттестации и текущего контроля знаний.

Оценочная процедура освоения итоговых образовательных результатов общепрофессиональной дисциплины проводится согласно графику учебного процесса, утвержденного директором ГАПОУ СО КИК.

Формой проведения оценочной процедуры является экзамен, который проводится непосредственно после завершения обучения по общепрофессиональной дисциплине. Итогом экзамена является оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «не удовлетворительно».

В настоящем комплекте контрольно-оценочных средств используются следующие термины и определения, сокращения:
СПО – среднее профессиональное образование;

ФГОС СПО - федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования;

ОУ - образовательное учреждение;

ОПОП - основная профессиональная образовательная программа по профессии;

З – знания;

У – умения;

ОК – общая компетенция;

ПК – профессиональная компетенция.

2. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

В результате освоения профессионального модуля ПМ.04. Составление и использование бухгалтерской отчетности основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» углубленной подготовки, обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

Умения	
У 1	отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
У 2	определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
У 3	закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
У 4	устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
У 5	осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах;
Знания	
З 1	определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
З 2	механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
З 3	методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
З 4	порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
З 5	методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
З 6	требования к бухгалтерской отчетности организации;
З 7	состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
З 8	бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;

3 9	методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
3 10	процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
3 11	порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
3 12	порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
3 13	сроки представления бухгалтерской отчетности;
3 14	правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
3 15	формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
3 16	форму налоговой декларации по ЕСН и инструкцию по ее заполнению;
3 17	форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
3 18	сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
3 20	содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
3 21	порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
3 22	методы финансового анализа;
3 23	виды и приемы финансового анализа;
3 24	процедуры анализа бухгалтерского баланса:
3 25	порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
3 26	порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
3 27	процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
3 28	порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
3 29	состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;

3 30	процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
3 32	процедуры анализа отчета о финансовых результатах:
3 33	принципы и методы общей оценки деловой активности организации,
3 34	технологии расчета и анализа финансового цикла;
3 35	процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
3 36	процедуры анализа влияния факторов на прибыль.
Общие компетенции	
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей
ОК 7.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 8.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.
Профессиональные компетенции	
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
ПК 4.2	Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.3	Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
ПК 4.5	Принимать участие в составление бизнес-плана.
ПК 4.6	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.
ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Контрольно-оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации.

Итоговой формой аттестации по учебной дисциплине является экзамен.

Студенты допускаются к экзамену при наличии результатов текущей аттестации, предусмотренных учебным планом соответствующего семестра.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

3.1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний:

Умения		Показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
У 1	отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;	демонстрация умения пользоваться системой законодательного регулирования бухгалтерского учета в РФ;	Опрос
У 2	определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;	понятие и структура Международных стандартов финансовой отчетности;	Опрос
У 3	закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;	перечень действующих МСФО. Соответствие МСФО и ПБУ;	Опрос
У 4	устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;	понятия, категории и инструменты бухгалтерского учета, владение методологией ведения бухгалтерского учета на предприятии (счета, двойная запись, документация, инвентаризация, оценка и калькуляция, бухгалтерский баланс, отчетность);	Опрос
У 5	осваивать новые формы бухгалтерской	отражение на счетах хозяйственных операций по	решение типовых задач;

	отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах;	учету имущества и источников средств формирования имущества с применением рабочего плана счетов;	домашние задания
Знания			
3 1	определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;	Устанавливать бухгалтерскую отчетность организации, определять требования к бухгалтерской отчетности, состав, содержание и сроки предоставления форм бухгалтерской отчетности;	устный опрос
3 2	механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;	Проверка записей на счетах бухгалтерского учета и исправление ошибок; отражение в бухгалтерском учете активов и пассивов и финансового результата деятельности организации; заполнение форм бухгалтерской отчетности.	устный опрос
3 3	методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;	Владение информацией о хозяйственных операциях организации за отчетный период	устный опрос
3 4	порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;	Понимать и составлять порядок формирования шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости	устный опрос
3 5	методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;	формировать и использовать прибыль финансового (бухгалтерского) отчета организации	устный опрос
3 6	требования к бухгалтерской отчетности организации;	Владение Федеральным законом N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	устный опрос
3 7	состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;	Обладать навыками бухгалтерского баланса;	устный опрос; решение типовых задач;

		отчета о финансовых результатах; аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту и пояснительной записки.	домашние задания
3 8	бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;	Методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в форму бухгалтерской отчетности; оценивание статей баланса и содержание и составление формы «Бухгалтерский баланс»	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 9	методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;	Раскрытие информации о начальных и конечных остатках (сальдо) и движениях по счетам; отражение в балансе активно-пассивных счетов	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 10	процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;	Знание информации о данных, которых определено ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 11	порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;	утверждение учетной политики на следующий год	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 12	порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;	Обладание навыками, выразить в аудиторском заключении мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 13	правила внесения	Выявлять и вносить	устный опрос;

	исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;	исправления в бухгалтерский учет и отчетность может корректируемым способом, способами дополнительной и сторнировочной записями.	решение типовых задач; домашние задания
3 14	сроки представления бухгалтерской отчетности;	Владение бухгалтерской отчетностью в п. 5 ПБУ 4/99	устный опрос; решение типовых задач;
3 15	формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;	Представление налоговых деклараций, налогов и сборов, приказов ФНС России и Минфина РФ.	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 16	форму налоговой декларации по ЕСН и инструкцию по ее заполнению;	Представление налоговых деклараций по ЕСН, налогов и сборов, приказов ФНС России и Минфина РФ	устный опрос; решение типовых задач
3 17	форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;	Знание теории по заполнению форм статистической отчетности	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 18	сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;	Знание новых форм налоговых деклараций, их содержание и инструкции по их заполнению (приказ ФНС России или Минфина РФ)	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 19	содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;	Знание новых форм налоговых деклараций, их содержание и инструкции по их заполнению (приказ ФНС России или Минфина РФ)	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 20	порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;	Обладание знаний о основных функциях налоговых органов, учет в налоговых органах организаций и перечень документов, необходимых для регистрации (постановки на учет) организации в налоговых органах	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания

3 21	методы финансового анализа;	Формирование и знание методов финансового анализа	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 22	виды и приемы финансового анализа;	Знание и владение теорией финансового анализа	устный опрос; решение типовых задач;
3 23	процедуры анализа бухгалтерского баланса:	Совершенствование аналитической подготовки	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 24	порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;	Составление анализа по балансу, формирования уплотненного баланса и дополнительная корректировка баланса	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 25	порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;	Осуществлять текущую финансово – хозяйственную деятельность	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 26	процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;	Знание и владение теорией ликвидности бухгалтерского баланса	устный опрос; решение типовых задач;
3 27	порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;	Знание теории политики улучшения платежеспособности предприятия	устный опрос; решение типовых задач;
3 28	состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;	Владение ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (от 26.10.2002 №127-ФЗ)	устный опрос; решение типовых задач;
3 29	процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;	Обладание навыками финансовой отчетности и ее теории	устный опрос; решение типовых задач;
3 30	процедуры анализа отчета о прибыли и убытках:	Отражение финансового результата работы юридического лица за отчетный период	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 31	принципы и методы общей оценки деловой активности организации,	Выявление динамичности развития организации, достижения ею поставленных целей, что отражают абсолютные стоимостные и	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания

		относительные показатели	
3 32	технологии расчета и анализа финансового цикла;	Владение информацией о продолжительности финансового цикла предприятия, формула расчета показателя для бизнес-плана.	устный опрос; решение типовых задач;
3 33	процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;	Изменять величины собственного капитала за отчетный период, оценка результативности деятельности организации и ее деловых качеств, и показывает эффект от хозяйственной деятельности	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания
3 34	процедуры анализа влияния факторов на прибыль.	Владение и знание теории о анализе влияния факторов на прибыль	устный опрос; решение типовых задач; домашние задания

3.2. Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся сформированности общих компетенций:

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Выбор оптимальных способов решения профессиональных задач применительно к различным контекстам.	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе производственной практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов. Экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения ситуационных задач. Положительные отзывы руководителей практики со стороны предприятия.
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач	Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе производственной практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.

профессиональной деятельности	эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. Демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах	
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самообразования; осознанное планирование повышения квалификации	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе производственной практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики.	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе производственной практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе производственной практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов. Экспертная оценка в процессе защиты практических работ, решения ситуационных задач.
ОК 6. Проявлять гражданско - патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных	Формирование гражданского патриотического сознания, чувства верности своему Отечеству, готовности к	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающихся в процессе деловых и имитационных игр, групповой работы при выполнении практических работ.

общечеловеческих ценностей	выполнению гражданского долга и конституционных обязанностей по защите интересов Родины. Приобщение к общественно-полезной деятельности на принципах волонтерства и благотворительности; позитивного отношения к военной и государственной службе. Воспитание в духе нетерпимости к коррупционным проявлениям.	
ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	Демонстрация соблюдения норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности.	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающихся в процессе деловых и имитационных игр, групповой работы при выполнении практических работ.
ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	Развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО); укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни.	Экспертная оценка выполненной домашней работы.
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрация навыков использования информационных технологий в профессиональной деятельности. Анализ и оценка	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях, в процессе производственной практики, в ходе сдачи экзаменов и проведения зачетов.

	информации на основе применения профессиональных технологий, использование информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для реализации профессиональной деятельности	Экспертная оценка при выполнении практических работ
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе самостоятельной работы.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	Демонстрация умения презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности, составлять бизнес-план с учетом выбранной идеи, выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе самостоятельной работы.

3.3. Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся развитие профессиональных компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и	– Применение принципов формирования бухгалтерской (финансовой)	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы

финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	отчетности, процедур заполнения форм.	<p>Экспертная оценка в ходе проведения и защиты практических работ.</p> <p>Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной и производственной практик.</p> <p>Экспертная оценка решения ситуационных задач.</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ.</p> <p>Экзамен по МДК 04.01. и МДК 04.02</p> <p>Комплексный экзамен по профессиональному модулю.</p>
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	– Умение составлять новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, знание последовательности перерегистрации и нормативной базы по вопросу.	<p>Экспертная оценка в ходе проведения и защиты практических работ.</p> <p>Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной и производственной практик.</p> <p>Экспертная оценка решения ситуационных задач.</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ.</p> <p>Экзамен по МДК 04.01. и МДК 04.02</p> <p>Комплексный экзамен по профессиональному модулю.</p>
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности установленные законодательством сроки	– Демонстрация навыков по составлению и заполнению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, заполнению налоговых деклараций, форм во внебюджетные фонды и органы статистики, составлению сведений по НДФЛ, персонифицированная отчетность.	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы</p> <p>Экспертная оценка в ходе проведения и защиты практических работ.</p> <p>Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной и производственной практик.</p> <p>Экспертная оценка решения ситуационных задач.</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ.</p> <p>Экзамен по МДК 04.01. и МДК 04.02</p> <p>Комплексный экзамен по профессиональному модулю.</p>

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	– Расчет основных коэффициентов ликвидности, платежеспособности, рентабельности, интерпретировать их, давать обоснованные рекомендации по их оптимизации.	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы Экспертная оценка в ходе проведения и защиты практических работ.
ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес -плана	– Расчет и интерпретация показателей эффективности использования основных и оборотных средств компании, показателей структуры, состояния, движения кадров экономического субъекта, определение себестоимости продукции, определение показателей качества продукции, определение относительных и абсолютных показателей эффективности инвестиций.	Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной и производственной практик. Экспертная оценка решения ситуационных задач. Экспертная оценка выполненных домашних работ. Экзамен по МДК 04.01. и МДК 04.02 Комплексный экзамен по профессиональному модулю.
ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Умение: – рассчитывать показатели, характеризующие финансовое состояние. – осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур. – проводить расчет и оценку рисков.	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы Экспертная оценка в ходе проведения и защиты практических работ. Экспертная оценка деятельности студента в процессе учебной и производственной практик.

ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Умения: – проводить анализ результатов принятых управленческих решений с целью выявления влияния факторов риска и выявленных недостатков на перспективные направления деятельности экономического субъекта.	Экспертная оценка решения ситуационных задач. Экспертная оценка выполненных домашних работ. Экзамен по МДК 04.01. и МДК 04.02 Комплексный экзамен по профессиональному модулю.
---	--	---

3.4. Личностные результаты реализации программы воспитания

Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)	Код личностных результатов реализации программы воспитания
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности	ЛР 13
Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	ЛР 14
Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	ЛР 15
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные субъектом Российской Федерации	
Умеющий быстро принимать решения, распределять собственные ресурсы и управлять своим временем	ЛР 22
Способный к сознательному восприятию экосистемы и	ЛР 24

демонстрирующий экокультуру	
Способный к применению навыков в решении личных и профессиональных задач	ЛР 25
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные ключевыми работодателями	
Сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной деятельности	ЛР 28
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные субъектами образовательного процесса	
Мотивация к самообразованию и развитию	ЛР 29
Сохранение традиций и поддержание престижа колледжа	ЛР 30
Проявлять доброжелательность к окружающим, деликатность, чувство такта и готовность оказать услугу каждому кто в ней нуждается.	ЛР 35

4. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки служат знания, предусмотренные ФГОС СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины «Основы бухгалтерского учета» осуществляется преподавателем в процессе проведения:

- устного опроса,
- практических занятий,
- выполнения студентами самостоятельной работы, индивидуальных заданий и т.д.

Практические занятия проводятся в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

Собеседование посредством использования устного опроса на занятии позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме.

4.2.Контроль и оценка освоения ПМ 04 по разделам

Элемент учебной дисциплины	Формы и методы контроля			
	Текущий контроль		Рубежная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые У, З, ОК, ПК	Форма контроля	Проверяемые У, З, ОК, ПК
Раздел 1. Составление бухгалтерской отчетности			Экзамен	У1,У3,У4,У5, З1,З2, ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2
Тема 1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	<i>Устный опрос</i>	У1,У3,У4,У5, З1,З2, ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2		
Тема 1.2. Становление и развитие бухгалтерского учета в России IX – XI веков	<i>Устный опрос Практическое занятие</i>	У1,У3,У4,У5, З1,З2, ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2		
Тема 1.3. Техника составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	<i>Устный опрос Практические занятия</i>	У1,У3,У4,У5, З3 ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2	Экзамен	У1,У3,У4,У5, З3 ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2
Тема 1.4. Бухгалтерский баланс и модели его построения	<i>Устный опрос Практические занятия</i>	У1,У3,У4,У5, З3, З4,З 14, ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2	Экзамен	У1,У3,У4,У5, З3, З4,З 14 ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2
Тема 1.5. Отчет о финансовых результатах	<i>Устный опрос Практическое занятие</i>	У1,З5, З7, ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.4	Экзамен	У1,З5, З7, ОК 1, ОК 4, ОК 9, ПК 4.4
Тема 1.6. Отчет об изменениях капитала	<i>Устный опрос Практическое занятие</i>	У 2, З 6, З7, З8, ОК 1, ОК 3, ОК 5, ПК 4.4	Экзамен	У 2, З 6, З7, З8, ОК 1, ОК 3, ОК 5, ПК 4.4
Тема 1.7. Структура и содержание отчета о	<i>Устный опрос</i>	У2, З9, ОК6,ОК 8,	Экзамен	У2, З9, ОК6, ОК 8,

движении денежных средств	<i>Практическое занятие</i>	ПК 4.4		ПК 4.4
Тема 1.8. Структура и содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	<i>Устный опрос</i> <i>Практическое занятие</i>	У 1, У 2, У 3, 3 9, ОК 7, ОК9, ПК 4.4	Экзамен	У 1, У 2, У 3, 3 9, ОК 7, ОК9, ПК 4.4
Тема 1.9. Пояснительная записка в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности	<i>Устный опрос</i>	У 1, У 2, 310, 311, ОК 3, ОК2, ПК 4.1, ПК 4.2	Экзамен	У 1, У 2, 310, 311, ОК 3, ОК2, ПК 4.1, ПК 4.2
Тема 1.10. Сегментная отчетность организации	<i>Устный опрос</i>	У4, У 5, 310, 311, 3 12, ОК 5, ОК 6, ПК 4.1, ПК 4.2	Экзамен	У4, У 5, 310, 311, 3 12, ОК 5, ОК 6, ПК 4.1, ПК 4.2
Тема 1.11. Бухгалтерская отчетность при реорганизации юридических лиц	<i>Устный опрос</i>	У 4, У 5, 3 24, ОК 1, ОК 4, ОК5, ПК 4.1, ПК 4.2	Экзамен	У 4, У 5, 3 24, ОК 1, ОК 4, ОК5, ПК 4.1, ПК 4.2
Тема 1.12. Содержание и порядок составления налоговой отчетности	<i>Устный опрос</i>	У 2, 3 15, 3 16, 3 18, 3 19, 3 20, ОК 2, ПК 4.3	Экзамен	У 2, 3 15, 3 16, 3 18, 3 19, 3 20, ОК 2, ПК 4.3
Тема 1.13. Концепция статистической отчетности в России	<i>Устный опрос</i>	У 4, У 5, 3 13, 3 17, ОК 7, ПК 4.3, ПК 4.4	Экзамен	У 4, У 5, 3 13, 3 17, ОК 7, ПК 4.3, ПК 4.4
Раздел 2. Использование бухгалтерской отчетности			Экзамен	У1, У2, 3 21, 3 22, ОК 4, ОК 9, ПК 4.4
Тема 2.1. Методологические основы анализа и диагностики финансовой отчетности	<i>Устный опрос</i> <i>Практические занятия</i>	У1, У2, 3 21, 3 22, ОК 4, ОК 9, ПК 4.4	Экзамен	У1, У2, 3 21, 3 22 ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.4
Тема 2.2. Методика проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	<i>Устный опрос</i> <i>Практические занятия</i>	У1, У2, 3 21, 3 22 ОК 4, ОК 9, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.4		
Тема 2.3. Методики проведения анализа финансовых коэффициентов	<i>Устный опрос</i> <i>Практические занятия</i>	У1, У2, У 3, 3 31, ОК 5, ОК7, ПК 4.4	Экзамен	У1, У2, У 3, 3 31, ОК 5, ОК7, ПК 4.4
Тема 2.4. Критерии оценки несостоятельности организаций	<i>Устный опрос</i> <i>Практические занятия</i>	У 4, 3 28, ОК 6, ОК8, ПК 4.1,	Экзамен	У 4, 3 28, ОК 6, ОК8, ПК 4.1, ПК 4.2

		ПК 4.2		
Тема 2.5. Анализ формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»	<i>Устный опрос Практические занятия</i>	У 1,У2,У 3, 3 33, 3 31, 3 29,ОК 1, ОК 4, ПК 4.4	Экзамен	У 1,У2,У 3, 3 33,3 31, 3 29, ОК 1, ОК 4 , ПК 4.4
Тема 2.6. Анализ формы № 3 «Отчет об изменении капитала»	<i>Устный опрос Практические занятия</i>	У1,У2,3 34, 3 31, 3 30, ОК 9, ПК 4.4	Экзамен	У1,У2,3 34, 3 31, 3 30, ОК 9, ПК 4.4
Тема 2.7. Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»	<i>Устный опрос Практические занятия</i>	У1,У2,У3,3 33,3 31, ОК 5, ОК7, ПК 4.4	Экзамен	У1,У2,У3,3 33,3 31, ОК 5, ОК7, ПК 4.4
Тема 2.8. Анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	<i>Устный опрос</i>	У1,У2,У3,3 1,3 2, ОК 1, ОК4,ОК9, ПК 4.1, ПК4.2	Экзамен	У1,У2,У3,3 1,3 2, ОК 1, ОК4,ОК9, ПК 4.1, ПК4.2

5. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Текущий контроль

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной) студентов.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у студентов стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Оценивание устных ответов студентов

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы вначале каждой практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценок: Максимальное количество баллов за теоретическое задание – 65 баллов

Количество баллов	Отметка	Вербальный аналог
24 и менее	2	неудовлетворительно
25-34	3	удовлетворительно
35-44	4	хорошо
45-65	5	отлично

Представленная сводная таблица оценивания требует некоторых пояснений:

«Отлично» ставится, если обучающийся:

- полно и аргументировано отвечает по содержанию задания;
- обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- излагает материал последовательно и правильно.

«Хорошо» ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «Отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

«Удовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

«Неудовлетворительно» ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «неудовлетворительно» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Пример оценочного листа можно рассмотреть в Приложении 1.

2. Рекомендации по оцениванию практических работ студентов

Для успешного выполнения практических работ студенту следует заранее ознакомиться с «краткими рекомендациями», содержащимися в каждой работе, а также материалами ПМ 04 и иной литературы по данной теме. Если для выполнения работы, требуются какие – либо бланки, они также готовятся заранее. Такая подготовка проводится студентом самостоятельно, вне рамок аудиторной работы. Непосредственно перед

выполнением студент получает задание и описание выполнения работы, если оно не было выдано ранее. При необходимости преподаватель дает краткие пояснения хода ее выполнения. Каждая практическая работа оценивается в 50 баллов.

Процент результативности (правильности ответов)	Количество баллов	Отметка	Вербальный аналог
60 и менее	22 и менее	2	неудовлетворительно
79-61	23-33	3	удовлетворительно
80-89	34-44	4	Хорошо
90-100	45-50	5	Отлично

Представленная сводная таблица оценивания требует некоторых пояснений:

Оценка «отлично» (45-50 баллов) - ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.

Оценка «хорошо» (34-44 баллов) - ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.

Оценка «удовлетворительно» (23-33 баллов) - ставится, если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» (22 и менее баллов) - ставится, если студент дает неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.

Неточность, нечеткость в освещении вопросов, а также одна арифметическая ошибка снижают максимальную оценку на 1 балл, одна логическая ошибка или ошибка по сути или содержанием данного вопроса - на 2 балла. Отсутствие ответа или полностью неправильный ответ оценивается в 0 баллов.

Пример оценочного листа можно рассмотреть в Приложении 2.

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Раздел 1. Составление бухгалтерской отчетности

Тема 1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Устный опрос по темам:

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
2. Понятие и виды отчетности.
3. Требования к бухгалтерской отчетности.

Устный опрос по темам:

1. Сущность и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
2. Перечень действующих МСФО.
3. Цели и причины перехода Российской Федерации на международные стандарты финансовой отчетности.

Задания для практической работы студентов:

ПР №1. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период (Приложение 5).

Тема 1.3. Техника составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Устный опрос по темам:

1. Состав бухгалтерской отчетности.
2. Сроки сдачи бухгалтерской отчетности за год.

3. Требования к содержанию финансовой отчетности.
4. Качественные характеристики отчетности и составления финансовой отчетности.
5. Порядок представления бухгалтерской отчетности.
6. Этапы подготовительной работы, предшествующие составлению отчетности.
7. Виды ошибок, допускаемых при составлении отчетности.
8. Распространенные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности.

Задания для практической работы студентов:

ПР №2. Знакомство с бухгалтерской (финансовой) отчетностью (Приложение 6).

ПР №3. Решение ситуаций на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета (Приложение 7).

Тема 1. 4. Бухгалтерский баланс и модели его построения

Устный опрос по темам:

1. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
2. Технология составления бухгалтерского баланса (форма №1).
3. Правила оценки статей баланса.
4. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке.

Задания для практической работы студентов:

ПР №4. Составление промежуточного бухгалтерского баланса (Приложение 8).

ПР №5. Заполнение формы бухгалтерского баланса (Приложение 9).

Тема 1.5. Отчет о финансовых результатах

Устный опрос по темам:

1. Структура отчета о финансовых результатах.
2. Содержание статей отчета о финансовых результатах (форма №2).

Задания для практической работы студентов:

ПР №6. Заполнение формы Отчета о финансовых результатах (Приложение 10).

Тема 1.6. Отчет об изменениях капитала

Устный опрос по темам:

1. Структура отчета об изменениях капитала.
2. Техника заполнения разделов отчета (форма №3).
3. Содержание статей отчета об изменениях капитала.

Задания для практической работы студентов:

ПР №7. Заполнение формы Отчета об изменении капитала (Приложение 11).

Тема 1.7. Структура и содержание отчета о движении денежных средств

Устный опрос по темам:

1. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.
2. Техника заполнения формы отчета о движении денежных средств (форма №4).

Задания для практической работы студентов:

ПР №8. Заполнение формы отчета о движении денежных средств (Приложение 12).

Тема 1.8. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Устный опрос по темам:

1. Назначение и состав пояснений к бухгалтерской отчетности.
2. Особенности составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
3. Показатели разделов Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
4. Источники информации для заполнения разделов Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задания для практической работы студентов:

ПР №9. «Заполнение формы Отчёт о целевом использовании средств. Заполнение формы пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах» (Приложение 13).

Тема 1.9. Сегментная отчетность организации

Устный опрос по темам:

1. Понятие и значение сегментной отчетности.
2. Определение отчетного сегмента и его характеристика.
3. Виды отчетных сегментов.
4. Формирование показателей сегментной отчетности.

ПР №10. «Сегментная отчетность» (Приложение 14).

Тема 1.10. Бухгалтерская отчетность при реорганизации юридических лиц

Устный опрос по темам:

1. Правовое регулирование реорганизации юридических лиц.
2. Принципы составления бухгалтерской отчетности при различных формах реорганизации.

ПР №11. «Бухгалтерская отчетность при реорганизации юридических лиц» (Приложение 15).

Тема 1.11. Содержание и порядок составления налоговой отчетности

Устный опрос по темам:

1. Содержание налоговой отчетности.
2. Нормативно – правовое регулирование налоговой отчетности в РФ.
3. Реквизиты и состав показателей декларации.
4. Порядок заполнения декларации налоговыми агентами.
5. Требования предъявляемые к содержанию налоговой отчетности.

ПР №12. «Заполнение налоговых деклараций» (Приложение 16).

Тема 1.12. Концепция статистической отчетности в России

Устный опрос по темам:

1. Статистическая отчетность – как основной источник информации.
2. Нормативно-правовое регулирование статистической отчетности в России.

3. Требования, предъявляемые к статистической отчетности.
4. Ответственность за нарушение правил ведения статистического учета и представления статистической отчетности.

ПР №11. «Заполнение статистической формы ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» (Приложение 17).

Раздел 2. Использование бухгалтерской отчетности

Тема 2.1 Методологические основы анализа и диагностики финансовой отчетности

Устный опрос по темам:

1. Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия
2. Метод и виды анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия
3. Приемы финансового анализа деятельности предприятия
4. Приемы анализа финансового состояния

Задания для практической работы студентов:

ПР №1. Применение методов финансового анализа (Приложение 18).

Тема 2.2 Методика проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Устный опрос по темам:

1. Основные формы бухгалтерской отчетности
2. Взаимосвязь основных видов бухгалтерской отчетности.
3. Алгоритм проведения анализа бухгалтерской отчетности
4. Анализ бухгалтерского баланса
 - Общая оценка динамики и структуры капитала
 - Анализ состава и структуры собственного капитала
 - Анализ состава и структуры заемного капитала
5. Анализ размещения финансовых ресурсов
 - Общая оценка динамики и структуры активов
 - Анализ состава и структуры внеоборотных активов
 - Анализ состава и структуры оборотных активов

Задания для практической работы студентов:

ПР №2. Общая оценка структуры имущества предприятия и его источников (Приложение 19).

Тема 2.3. Методики проведения анализа финансовых коэффициентов

Устный опрос по темам:

1. Анализ деловой активности
 - Сущность и содержание анализа.
 - Коэффициенты деловой активности
 - Операционный и финансовый цикл
2. Анализ финансовой устойчивости предприятия
 - Понятие финансовой устойчивости и ее показатели
 - Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов
 - Основные направления укрепления финансовой устойчивости.
3. Анализ ликвидности и платежеспособности
 - Понятие ликвидности и платежеспособности. Анализ ликвидности баланса
 - Оценка платежеспособности по основным показателям
 - Основные направления улучшения платежеспособности

Задания для практической работы студентов:

ПР №3. Анализ деловой активности (Приложение 20).

ПР №4. Анализ финансовой устойчивости (Приложение 21).

ПР №5. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия (Приложение 22).

Тема 2.4. Критерии оценки несостоятельности организаций

Устный опрос по темам:

1. Понятия, виды и процедура банкротства
2. Диагностика несостоятельности предприятия
3. Методы оценки вероятности банкротства

ПР №6. Диагностика вероятности банкротства субъектов хозяйствования (Приложение 23).

Тема 2.5. Анализ формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Устный опрос по темам:

1. Значение отчета в деятельности организации
2. Формирование прибыли организации
3. Сводная система показателей рентабельности организации
4. Сущность финансового рычага
5. Мероприятия по увеличению прибыли

Задания для практической работы студентов:

ПР №7. Анализ уровня и динамики финансовых результатов (Приложение 24).

Тема 2.6. Анализ формы № 3 «Отчет об изменении капитала»

Устный опрос по темам:

1. Источники финансирования активов
2. Оценка состава и движения собственного капитала

Задания для практической работы студентов:

ПР №8. Анализ отчета об изменении капитала (Приложение 25).

Тема 2.7. Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»

Устный опрос по темам:

1. Показатели отчета, характеризующие поток денежных средств
2. Методы анализа движения денежных средств

Задания для практической работы студентов:

ПР №9. Анализ отчета о движении денежных средств (Приложение 26).

Тема 2.8. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Устный опрос по темам:

1. Анализ амортизируемого имущества

2. Особенности анализа финансовых вложений
3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
4. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету.

1.2. Промежуточный контроль

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины и позволяет определить качество усвоения изученного материала. Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра в период семестровых экзаменационных сессий и завершает изучение как отдельной дисциплины, так и ее раздела (разделов).

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у студентов по дисциплине является экзамен.

ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ЗАДАНИЙ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Экзамен служит для оценки работы студента в течение всего срока обучения и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умение синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач. По итогам экзамена выставляется оценка по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Экзаменационные билеты включают в себя два вопроса и практическую задачу.

Пример формы экзаменационного билета:

ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж»

<p>Рассмотрено цикловой комиссией</p> <p>« ____ » _____ 20__ г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p>ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности»</p> <p>МДК 04.01. «Технология составления бухгалтерской отчетности»</p> <p>Специальность: 38.02.01</p> <p>Группа: _____</p>	<p>Утвержден</p> <p>зам. директора по учебной работе</p> <p>_____</p> <p>« ____ » _____ 20__ г.</p>
---	--	---

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №

Инструкция

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.
3. Время выполнения задания – 1 акад. час.

Задание

1. Вопрос.....
2. Вопрос.....
3. *

Преподаватель _____ А.М.Дрожжина
(подпись)

Примечание: * Практическая (ое) задача/задание включается по усмотрению преподавателя.

К комплекту экзаменационных билетов прилагаются разработанные преподавателем и утвержденные на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин критерии оценки по дисциплине.

Пример экзаменационного билета можно рассмотреть в Приложении 4.

Пример оценочного листа можно рассмотреть в Приложении 3.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатели оценки результата		Квалификационный максимум (кол-во баллов)	Квалификационный минимум ¹ (кол-во баллов)	Выполнил (кол-во баллов)
Теоретическое задание 1				
1.1.	Ход выполнения задания качественное выполнение в срок всех условий задания	5	3	
1.2.	Рациональное распределение времени на выполнение задания	5	3	
1.3.	Самостоятельное выполнение задания	10	6	
1.4.	Правильное и полное пояснение теоретического ответа на заданный вопрос	15	8	
	Итого:	35	20	
Теоретическое задание 2				
2.1.	Ход выполнения задания качественное выполнение в срок всех условий задания	5	3	
2.2.	Рациональное распределение времени на выполнение задания	5	3	
2.3.	Самостоятельное выполнение задания	10	6	
2.4.	Правильное и полное пояснение теоретического ответа на заданный вопрос	15	8	
	Итого:	35	20	
Практическое задание				
3.1.	Ход выполнения задания качественное выполнение в срок всех условий задания	5	2	
3.2.	Рациональное распределение времени на выполнение задания	5	2	
3.3.	Самостоятельное выполнение задания	20	7	
	Итого:	30	11	
	ВСЕГО	100	51	

Параметры оценивания: 85-100 баллов – экзамен сдан

¹ Квалификационный минимум выставляется, если задание выполнено по сути верно, но имеются несущественные недочеты, либо ответ неполный.

Отлично	85 - 100 баллов
Хорошо	75 – 84 баллов
Удовлетворительно	51 - 74 баллов
Неудовлетворительно	менее 51 балла

Представленная сводная таблица оценивания требует некоторых пояснений:

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию общепрофессиональных компетенций.

100 % - полное верное решение практического задания. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.

85-99 % -верное решение практического задания, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине. Решение практического задания в целом верное. В логическом рассуждении

и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой. В практическом задании имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной дисциплине. Решение практического задания неверное или отсутствует.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Экзаменационные вопросы по профессиональному модулю **ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности»** специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

2. Понятие и виды бухгалтерской отчетности.
3. Технология составления бухгалтерской отчетности.
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
5. Пользователи бухгалтерской отчетности.
6. Состав бухгалтерской отчетности.
7. Требования к содержанию финансовой отчетности.
8. Порядок представления бухгалтерской отчетности.
9. Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета.
10. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
11. Уточнение оценки имущественных статей баланса.
12. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета.
13. Заккрытие счетов, проведение реформации баланса и составление оборотной ведомости.
14. Виды ошибок, допускаемых при составлении отчетности.
15. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
16. Технология составления бухгалтерского баланса (форма №1).
17. Правила оценки статей баланса.
18. Аналитическое использование бухгалтерского баланса при оценке финансового положения организации.
19. Структура отчета об изменениях капитала.
20. Содержание статей отчета об изменениях капитала.
21. Техника заполнения разделов отчета (форма № 3).
22. Структура и содержание отчета о движении денежных средств.
23. Техника заполнения формы отчета о движении денежных средств (форма №4).
24. Структура отчета о целевом использовании полученных средств.
25. Порядок формирования статей отчета о целевом использовании средств.

26. Содержание статей отчета о целевом использовании средств.
27. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
28. Понятие и значение, виды сегментной отчетности.
29. Этапы создания сегментарной отчетности.
30. Бухгалтерская отчетность при реорганизации юридических лиц.
31. Содержание, порядок и сроки предоставления налоговой отчетности.
32. Статистическая отчетность, сущность и значение.
33. Формы статистической отчетности. Требования, предъявляемые к статистической отчетности.
34. Сущность и назначение анализа финансовой отчетности организации.
35. Виды анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
36. Методы анализа финансовой отчетности.
37. Алгоритм проведения анализа бухгалтерской отчетности.
38. Общая оценка структуры имущества предприятия и его источников по данным баланса.
39. Анализ платежеспособности предприятия.
40. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
41. Основы финансовой устойчивости предприятия.
42. Этапы анализа финансовой отчетности.
43. Типы финансовой устойчивости.
44. Анализ финансовой устойчивости с помощью финансовых коэффициентов.
45. Анализ деловой активности.
46. Критерии оценки несостоятельности организаций.
47. Общие положения анализа финансовых результатов.
48. Классификация прибыли, используемые в процессе анализа.
49. Абсолютные показатели финансовых результатов.

50. Процедуры анализа финансовых результатов.
51. Анализ собственного капитала организации.
52. Оценка состава и движения капитала организации.
53. Оценка резервов предприятия.
54. Анализ денежных потоков по видам деятельности предприятия.
55. Прямой и косвенный методы расчета и анализа денежных потоков.
56. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
57. Анализ наличия, состояния, движения и использования основных средств.
58. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
59. Анализ нематериальных активов.
60. Анализ финансовых вложений.
61. Анализ консолидированной отчетности.
62. Анализ сегментарной отчетности.

6. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ИСТОЧНИКОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В АТТЕСТАЦИИ

Нормативно-правовые документы:

1. Гражданский кодекс РФ от 03.07.2016 N 315-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, Части I и II.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года (с последующими изменениями).
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г., № 308-ФЗ (с последующими изменениями).
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н.
6. Приказ Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 г. №66н.

Основные источники:

7. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 214 с.
8. Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 320 с.
9. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
10. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 434 с.

Дополнительные источники:

11. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 214 с.
12. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
13. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 434 с.
14. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 455 с.
15. Бухгалтерский учет и анализ, изд.2: учебное пособие/ Сигидов Ю.И., Мороз Н.Ю., Оксанич Е.А. и др.— Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2022. — 358 с.
16. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 432 с.
17. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 432 с.
18. Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 276 с.
19. Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н.С. Пласкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 276 с.
20. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум / Е. Е. Румянцева. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 381 с.

Периодические издания:

21. Ежемесячный научно-практический журнал «Бухгалтерский учет»
22. Ежемесячный журнал «Нормативные акты»
23. Ежемесячный научно-практический журнал «Главбух»

Интернет-ресурсы:

24. WWW.ROSBUH.RU- профессиональный Интернет журнал российского бухгалтера;
25. <http://blanker.ru> - справочная система первичной документации
26. www.klerk.ru. - Все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации.
27. www.snezhana.ru. - «Бухучет, налоги, МСФО для новичков и профессионалов».
28. www.bookhuchet.ru. - Бухучет. Теория и практика бухучета.
29. www.fictionbook.ru. - Электронная библиотека.

Вид аттестации - текущий контроль успеваемости

Приложение 1

Форма – устный опрос

МДК. 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности по специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа _____

ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

Цель: установление уровня сформированности компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС

Показатели оценки результата		Квалификационный максимум (кол-во баллов)	Квалификационный минимум ² (кол-во баллов)	Выполнил (кол-во баллов)
Тема 1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность				
1.1.	Полно и аргументировано отвечает по содержанию задания.	20	10	
1.2.	Владеет способами поиска дополнительной информации.	15	5	
1.3.	Применяет знания на практике, приводит необходимые примеры не только по курсу лекции, но и самостоятельно составленные.	15	5	
1.4.	Излагает материал последовательно и правильно.	15	5	
	Итого:	65	25	

Преподаватель _____

² Квалификационный минимум выставляется, если задание выполнено по сути верно, но имеются несущественные недочеты, либо ответ неполный.

Форма – устный опрос

МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности» по специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа _____

ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

Цель: установление уровня сформированности компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС

Показатели оценки результата		Квалификационный максимум (кол-во баллов)	Квалификационный минимум ³ (кол-во баллов)	Выполнил (кол-во баллов)
Тема 1.1. Методологические основы анализа и диагностики финансовой отчетности				
1.1.	Полно и аргументировано отвечает по содержанию задания.	20	10	
1.2.	Владеет способами поиска дополнительной информации.	15	5	
1.3.	Применяет знания на практике, приводит необходимые примеры не только по курсу лекции, но и самостоятельно составленные.	15	5	
1.4.	Излагает материал последовательно и правильно.	15	5	
	Итого:	65	25	

Преподаватель _____

³ Квалификационный минимум выставляется, если задание выполнено по сути верно, но имеются несущественные недочеты, либо ответ неполный.

Вид аттестации - текущий контроль успеваемости

Приложение 2

Форма – практическая работа

МДК. 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности по специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа _____

ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

Цель: установление уровня сформированности компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС

Показатели оценки результата		Квалификационный максимум (кол-во баллов)	Квалификационный минимум ⁴ (кол-во баллов)	Выполнил (кол-во баллов)
ПР №1. Классификация имущества предприятия: группировка хозяйственных средств предприятия по составу и источникам образования				
1.1.	Проявляет эмоциональную устойчивость при выполнении задания.	5	2	
1.2.	Организует собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем.	10	5	
1.3.	Владеет методами работы с информационными источниками.	5	2	
1.4.	Владеет способами поиска дополнительной информации.	5	2	
1.5.	Последовательно выполняет задание по предложенному алгоритму.	10	5	
1.6.	Анализирует поставленную задачу, осуществляет текущий и итоговый контроль, оценивает и корректирует собственную деятельность.	5	3	
1.7	Делает выводы в соответствии с поставленной задачей, несет ответственность за результаты своей работы.	10	4	
	Итого:	50	23	

Преподаватель _____

⁴ Квалификационный минимум выставляется, если задание выполнено по сути верно, но имеются несущественные недочеты, либо ответ неполный.

Вид аттестации - текущий контроль успеваемости

Продолжение приложения 2

Форма – практическая работа

МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности» по специальности

по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа _____

ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

Цель: установление уровня сформированности компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС

Показатели оценки результата		Квалификационный максимум (кол-во баллов)	Квалификационный минимум ⁵ (кол-во баллов)	Выполнил (кол-во баллов)
ПР №1. Применение методов и приёмов в анализе отчётности				
1.1.	Проявляет эмоциональную устойчивость при выполнении задания.	5	2	
1.2.	Организует собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем.	10	5	
1.3.	Владеет методами работы с информационными источниками.	5	2	
1.4.	Владеет способами поиска дополнительной информации.	5	2	
1.5.	Последовательно выполняет задание по предложенному алгоритму.	10	5	
1.6.	Анализирует поставленную задачу, осуществляет текущий и итоговый контроль, оценивает и корректирует собственную деятельность.	5	3	
1.7	Делает выводы в соответствии с поставленной задачей, несет ответственность за результаты своей работы.	10	4	
	Итого:	50	23	

Преподаватель _____

Вид аттестации – промежуточный контроль

⁵ Квалификационный минимум выставляется, если задание выполнено по сути верно, но имеются несущественные недочеты, либо ответ неполный.

Форма – экзамен

МДК. 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности

по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа _____

ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

Цель: установление уровня сформированности компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС

№ п\п	ФИО	№ билета	Теоретическое задание 1				Теоретическое задание 2				Практическое задание			Итого баллов	Оценка
			1.1.	1.2.	1.3.	1.4.	2.1.	2.2.	2.3.	2.4.	3.1	3.2	3.3		
1.															
2.															
3.															
4.															

Преподаватель _____

Вид аттестации – промежуточный контроль

Продолжение приложения 3

Форма – экзамен

МДК. 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности»

по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа _____

ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

Цель: установление уровня сформированности компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС

№ п\п	ФИО	№ билета	Теоретическое задание 1				Теоретическое задание 2				Практическое задание			Итого баллов	Оценка
			1.1.	1.2.	1.3.	1.4.	2.1.	2.2.	2.3.	2.4.	3.1	3.2	3.3		
1.															
2.															
3.															
4.															

Преподаватель _____

ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж»

<p>Рассмотрено цикловой комиссией</p> <p>« ____ » _____ 20__ г.</p> <p>Председатель _____</p>	<p>ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности»</p> <p>МДК 04.01. «Технология составления бухгалтерской отчетности»</p> <p>Специальность: 38.02.01</p> <p>Группа: _____</p>	<p>Утвержден</p> <p>зам. директора по учебной работе</p> <p>_____</p> <p>« ____ » _____ 20__ г.</p>
---	--	---

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

ИНСТРУКЦИЯ

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Время выполнения задания – 1 академический час.

ЗАДАНИЕ

1. Вопрос: Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
2. Вопрос: Статистическая отчетность, сущность и значение.
3. Задача:

Задание:

- составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам предприятия «Бенефис» за 1-ый квартал.
- составьте бухгалтерский баланс предприятия «Бенефис» за 1-ый квартал.

Преподаватель _____ А.М.Дрожжина

ПРИЛОЖЕНИЕ К ЭКЗАМЕНАЦИОННОМУ БИЛЕТУ № 1
Синтетические счета предприятия «Бенефис» за 1-ый квартал

№ счёта	Наименование счетов	Сальдо на 1-е января		Оборот за квартал		Сальдо на 1-е апреля	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства	7157480		436949	145000		
01.2	Выбытие основных средств			145000	145000		
02	Амортизация ОС		1480000	104000	89400		
04	НМА	150000					
05	Амортизация НМА		80000		68100		
07	Оборудование к установке			200000	170000		
08	Вложения во внеоборотные активы			436949	436949		
10	Материалы	600000		14800	245600		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			104985	104985		
20	Основное производство	86200		765286	766086		
25	Общепроизводственные расходы			303086	303086		
26	Общехозяйственные расходы			120799	120799		
43	Готовая продукция	348500		766086	870700		
44	Расходы на продажу			12600	12600		
50	Касса	1200		152500	140700		
51	Расчётный счёт	746120		457000	828975		
60	Расчёты с поставщиками и подрядчиками		502500	590000	692934		
62	Расчёты с покупателями и заказчиками	480000		1416000	450000		
68	Расчёты по налогам и сборам		180500	126285	308960		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		68200	68650	58286		
70	Расчёты с персоналом по оплате труда		146800	164100	198000		
71	Расчеты с подотчетными лицами	10000		6200	7200		
76.1	Расчеты с разными дебиторами	7500		29500	7000		
76.2	Расчеты с разными кредиторами		1200	1525	3300		
80	Уставный капитал		6500000				
83	Добавочный капитал		120000				
84	Нераспределенная		132800		623640		

	прибыль (непокрытый убыток)						
90	Продажи			1416000	1416000		
91	Прочие доходы и расходы			70500	70500		
99	Прибыли и убытки		375000	712000	337000		

Преподаватель _____ А.М.Дрожжина

Образец экзаменационного билета

ГАПОУ СО «Краснотурьинский индустриальный колледж»

Рассмотрено цикловой комиссией « » _____ 20__ г. Председатель _____	ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности» МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности Специальность: 38.02.01 Группа: _____	Утвержден зам. директора по учебной работе _____ « ____ » _____ 20__ г.
---	--	--

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

ИНСТРУКЦИЯ

1. Внимательно прочитайте задание.
2. Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.
3. Время выполнения задания – 1 академический час.

ЗАДАНИЕ

1. Вопрос: Сущность, цели, задачи и назначение анализа финансовой отчетности организации.
2. Вопрос: Специфика анализа сегментарной отчетности.
3. Задача:

Задание: Проанализируйте эффективность использования материальных ресурсов.

Сделайте выводы.

Исходные данные:

№ п/п	Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %	Отклонения	
					абсол.	относит.
1	Материальные затраты, руб.	14400	18900			
2	Валовая продукция, руб.	29200	27600			
3	Материалоемкость, руб.	0,493	0,685			

Преподаватель _____ А.М.Дрожжина

Практическое занятие 1

Наименование занятия: Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период

Цель занятия: научиться отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни за отчетный период.

Литература

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Задание:

1. На основании хозяйственных операций открыть счета синтетического учета и записать в них суммы начальных остатков. Вывести конечные остатки по счетам.
2. После регистрации каждой операции в журнале записать ее на счетах.
3. По данным счетов составить оборотную ведомость, баланс на начало и конец отчетного периода.

Исходные данные:

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 01.01.20__ г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	560 000	
02	Амортизация основных средств		80 000
10	Материалы	344 000	
43	Готовая продукция	4000	
50	Касса	2000	
51	Расчетные счета	925 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		560 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	290 000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам		760 000
68	Расчеты по налогам и сборам		15 200
69	Расчеты по социальному страхованию		11 800
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		460 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	5000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		25 000
80	Уставный капитал		200 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		18 000
99	ИТОГО	2 130 000	2 130 000

Хозяйственные операции за январь

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет поставщика за основные средства	170 000
	дополнительно НДС	?
2.	Введены в эксплуатацию приобретенные основные средства (ОС)	?
3.	Принят к вычету НДС по поступившим ОС	?
4.	Начислена амортизация	5000
5.	Реализованные ОС покупателю по счету-фактуре	50 740
	дополнительно НДС	?
6.	Начислен НДС на реализованные ОС	?
7.	Списывается первоначальная стоимость реализованных основных средств	40 000
8.	Списывается износ по реализованным основным средствам	4000
9.	Списывается остаточная стоимость реализованных основных средств	?
10.	Акцептован счет поставщика за поступившие матеериалы	177 000
	дополнительно НДС	?
11.	Перечислено поставщикам за ТМЦ через расчетный счет	?
12.	Принят к вычету НДС по поступившим ТМЦ	?
13.	Поступила от покупателей выручка за ОС на расчетный счет	?
14.	Получены денежные средства из банка в кассу на выдачу в подотчет	18 000
15.	Выдано в подотчет Иванову на хозяйственные расходы	20 000
16.	Реализованы материалы покупателю по счету фактуре	106 200
	дополнительно НДС	?
17.	Начислен НДС на реализованные материалы	?
18.	Списывается учетная стоимость материалов, отпущенных на сторону	60 000
19.	Выданы со склада материалы в основное производство	100 000
20.	Поступила выручка за проданные материалы на расчетный счет	?
21.	Начислена заработная плата работникам предприятия	360 000
22.	Начислены отпускные суммы	8 000
23.	Начислено пособие по больничному листу за счет Социального фонда России	3400
24.	Начислена материальная помощь за счет прибыли	3000
25.	Начислены страховые взносы (30%) от ФОТ	?
26.	Произведены удержания из зарплаты:	?
	НДФЛ 13%	
	по исполнительным листам	42 000

	по выданным займам	18 000
27.	Получена с расчетного счета в кассу зарплата	460 000
28.	Выдана из кассы зарплата	450 000
29.	Депонируется не выданная зарплата	?
30.	Принят к зачету авансовый отчет по оплате юридических услуг	23 000
31.	Сдан остаток подотчетных сумм в кассу	?
32.	Перечислено с расчетного счета:	
	в бюджет налоги	180 000
	во внебюджетные фонды	220 000
	краткосрочные кредиты	80 000
	задолженность поставщикам на 01.01	?
	прочим кредиторам	20 000
33.	Зачислена на расчетный счет дебиторская задолженность	20 000
34.	Сданы наличные в банк (сальдо конечное по счету 50 = 500 рублей)	?
35.	Вся готовая продукция приходится на склад (закрытие счета 20)	?
36.	Реализована продукция покупателю по счету фактуре	560 000
	дополнительно НДС	?
37.	Начислен НДС на реализованную продукцию	?
38.	Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	325 000
39.	Акцептован счет транспортной конторы за доставку готовой продукции	14 000
	дополнительно НДС	?
40.	Оплачена доставка готовой продукции по расчетному счету	?
41.	Списываются коммерческие расходы	?
42.	Принят к зачету НДС по доставке продукции	?
43.	Поступила выручка за продукцию от покупателя на расчетный счет	?
44.	Начислен налог на имущество	2500
45.	Определен финансовый результат от реализации готовой продукции (закрытие сч 90)	?
46.	Закрывается счет 91 – прочие доходы и расходы	?
47.	Начислен налог на доходы на предприятия (прибыль) 20%	?

Практическое занятие 2

Наименование занятия: Знакомство с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Цель занятия: Закрепление знаний о формах бухгалтерской отчетности.

Литература

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» .

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Подготовка к занятию:

Изучить состав бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и ответить на вопросы теста:

1. Бухгалтерская отчетность -

1) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных аналитического учета по установленным формам;

2) единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

3) единая система данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

4) единая система группировки данных организации о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе регистров бухгалтерского учета по установленным формам.

2. Состав бухгалтерской отчетности организаций, за исключением бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг):

1) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о целевом использовании полученных средств;

2) бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка;

3) бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; приложения к ним, предусмотренные нормативными актами; аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка;

4) бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской

отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительная записка.

3. Что указывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности?

1) несущественная информации об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;

2) факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием;

3) изменения в своей учетной политике в текущем отчетном периоде;

4) изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

4. Кому не представляют годовую бухгалтерскую отчетность все организации, за исключением бюджетных?

1) в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества,

2) территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации;

3) вышестоящим организациям;

4) органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:

1) первый календарный день года, следующего за отчетным;

2) последний календарный день отчетного периода;

3) 1 марта года, следующего за отчетным;

4) 1 февраля года, следующего за отчетным.

Задание на занятие:

Задание 1. Изучить формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Приложить формы к отчету.

Задание 2. Изучить коды строк форм бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Задание 3. Вставить коды строк в формы бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением № 4 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» внести в строку «Пояснения».

Практическое занятие 3

Наименование занятия: Решение ситуаций на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.

Цель занятия: привитие практических навыков по исправлению ошибок, сверке данных аналитического и синтетического учета.

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» .
2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Подготовка к занятию:

I. Изучить Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» и вставить недостающие фразы:

1. Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации может быть обусловлено, в частности ...
2. Ошибка признается существенной, если она ...
3. Выявленные ошибки и их последствия подлежат....
4. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года..... записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета ...
5. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется ...
6. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном
7. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до, исправляется в порядке, установленном
8. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после исправляется:
 - а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

9. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода (ретроспективный пересчет).

10. Ретроспективный пересчет производится в отношении, представленного в бухгалтерской отчетности за отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Задание на занятие:

Задание 1. Исправить допущенную ошибку при отражении бухгалтерской записи:

1. Поступили материалы от поставщика на сумму 6000 руб.

10	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 6000	

62	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 6000

2. Поступили материалы от поставщика на сумму 8000 руб.

10	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 6000	

60	
Дебет	Кредит
	Сн
	1) 6000

3. Получены деньги в банке для выдачи заработной платы работникам на сумму 21 000 руб.

51	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 20 000

70	
Дебет	Кредит
	Сн
1) 20 000	

4. Оплачены налоги в бюджет на сумму 24 000 руб.

50	
Дебет	Кредит
Сн	
	1) 21 000

69	
Дебет	Кредит
	Сн
1) 21 000	

Задание 2. Сальдо по синтетическим счетам предприятия розничной торговли на 1 сентября 20__года представлена в таблице 2.

1. Составить оборотно-сальдовую ведомость.

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 20__ 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 3. В ноябре 20__ года бухгалтер организации произвел сверку расчетов с фирмой, осуществляющей услуги связи, за октябрь 20__ 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 2400 руб. (в том числе НДС - 400 руб.), а нужно было - 3000 руб. (в том числе НДС - 500 руб.). Так как это ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, то какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре 20__ года будет отражено исправление?

Задание 4. В ноябре 20__ года организация приобрела и приняла к бухгалтерскому учету оборудование. Его стоимость согласно договору 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). Расходы на доставку оборудования в размере 12 000 руб. (в том числе НДС - 2000 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 20__ года начислена амортизация в размере 4000 руб. (200 000 руб.: 50 мес.).

Какими проводками в бухгалтерском учете организации в ноябре и декабре 20__ года будет отражено исправление?

Задание 5. В феврале 20__ 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 6. 20 декабря 2022 года организация выставила своему контрагенту акт выполненных работ и счет-фактуру на общую сумму 12 000 руб. (в том числе НДС - 2000 руб.).

В декабре в бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

Дебет 62, Кредит 90, субсчет «Выручка» - 12 000 руб. - отражена выручка за выполнение работы;

Дебет 90, субсчет «Налог на добавленную стоимость», Кредит 68, субсчет «Расчеты по НДС» - 2000 руб. - начислен НДС на сумму выручки.

В феврале 2023 года после подписания бухгалтерской отчетности за 2022 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 7. В феврале 2023 г. после реформации баланса, подписания и представления пользователям бухгалтерской отчетности бухгалтер компании обнаружил, что в сентябре 2022 г. была допущена ошибка. Отчетность за 2022 г. собственниками компании не утверждена.

В результате счетной ошибки занижена сумма расходов по аренде производственных помещений. Неотраженная сумма расходов составила 10 000 руб. Соответственно, НДС по ним в размере 2000 руб. не был принят к вычету.

Задание 8. Организация в 2023 году после утверждения отчетности за 2022 год обнаружила существенную ошибку прошлого 2022 года: в составе себестоимости не были учтены расходы в размере 2 млн. руб.

Сделайте запись в бухгалтерском учете, отражающую ошибку 2022 года.

Как в бухгалтерском балансе за 2023 год будут скорректированы вступительные остатки на 1 января по статьям незавершенного производства и нераспределенной прибыли?

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

Задание 9. Организация представляет отчетность за 2023 год и в ней приводит сопоставимые данные за три года, включая 2022 и 2021 годы. После утверждения отчетности за 2022 год была обнаружена существенная ошибка за 2021 год.

Подлежат ли корректировке данные о нераспределенной прибыли организации за 2023 и 2022 годы и почему?

Практическое занятие 4

Наименование работы: Составление промежуточного бухгалтерского баланса.

Цель работы: Привитие и закрепление навыков по составлению промежуточной бухгалтерской отчетности

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» .

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Задание на занятие:

Задание 1. На 01.04.20__ года в организации имеются остатки по приведенным счетам в таблице 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 20__ года.

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.

Заполнить обороты за месяц в оборотно-сальдовой ведомости.

Заполнить баланс на конец отчетного периода.

Практическое занятие 5

Наименование работы: Заполнение формы бухгалтерского баланса.

Цель работы: Закрепление навыков по заполнению формы бухгалтерского баланса.

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Подготовка к занятию:

1.1. Подготовить типовую форму бухгалтерского баланса.

1.2. По каждой строке бухгалтерского баланса в столбце «Примечание» указать счета.

Задание на занятие:

Задание 1. Используя данные оборотно-сальдовой ведомости АО «Смак» за 20__ год:

1. Составьте бухгалтерскую справку о закрытии счетов: 90,91 .
2. Определите финансовый результат хозяйственной деятельности за декабрь месяц отчетного года.
3. Определите сумму налога на прибыль по данным бухгалтерского учета, нераспределенной прибыли (непокрытых убытков)
4. Заполнить бухгалтерский баланс по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

ВЫПИСКА

из Единого государственного реестра юридических лиц

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

Акционерное общество «СМАК»

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
Наименование		
1.	Полное наименование	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СМАК»
2.	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2176658853600 26.05.2017
3.	Сокращенное наименование	АО «СМАК»
Место нахождения и адрес юридического лица		
4.	Место нахождения юридического лица	СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЕКАТЕРИНБУРГ

5.	Адрес юридического лица	620027, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ. СВЕРДЛОВА, Д.8
Сведения о регистрации		
6.	Способ образования	Создание юридического лица
7.	ОГРН	1026602962143
8.	Дата регистрации	26.05.2017
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
9.	Наименование регистрирующего органа	Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга
10.	Адрес регистрирующего органа	620014, Екатеринбург г, Хомякова ул. 4
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
11.	Фамилия, Имя, Отчество	ФУФАРОВ ВЛАДИЛЕ Н ВЛАДИМ ИРОВИЧ
12.	ИНН	660404797989
13.	СНИЛС	
14.	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
Сведения об уставном капитале		
15.	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
16.	Размер (в рублях)	4030000
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
17.	Фамилия, Имя, Отчество	ФУФАРОВ ВЛАДИЛЕ Н ВЛАДИМ ИРОВИЧ
18.	ИНН	660404797989
19.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	2015000
20.	Размер доли (в процентах)	50%
21.	Фамилия, Имя, Отчество	МАТОЧКИН АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
22.	ИНН	660404797142
23.	Номинальная стоимость доли (в рублях)	2015000
24.	Размер доли (в процентах)	50%
Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества		
25.	ОГРН	1045605469744
26.	ИНН	5610083568
27.	Полное наименование	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ВТБ РЕГИСТРАТОР
Сведения об учете в налоговом органе		
28.	ИНН юридического лица	6659003692
29.	КПП юридического лица	667801001

30.	Дата постановки на учет в налоговом органе	26.05.2017
31.	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №24 по Свердловской области
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
32.	Код и наименование вида деятельности	10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения
Данные о кодах статистики		
33.	ОКПО	25057716
34.	ОКАТО	65401368000
35.	ОКТМО	65701000001
36.	ОКОПФ	12267
37.	ОКФС	16
38.	ОКОГУ	4210008

Таблица 1. - Оборотно-сальдовая ведомость за 20__ г. АО «СМАК»

Счет		Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	1 535 393 956,02		448 014 219,61	52 207 543,78	1 931 200 631,85	
01.01	Основные средства в организации	1 535 493 956,02		421 910 447,72	26 103 771,89	1 931 300 631,85	
01.09	Выбытие основных средств			26 103 771,89	26 103 771,89		
02	Амортизация основных средств		488 341 135,86	24 762 348,24	104 444 750,18		568 023 537,80
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		488 341 135,86	24 762 348,24	104 444 750,18		568 023 537,80
04	Нематериальные активы	456 528,53		85 518,03		542 046,56	
04.01	Нематериальные активы организации	356 528,53		85 518,03		442 046,56	
05	Амортизация нематериальных активов		154 760,88		37 846,12		192 607,00
07	Оборудование к установке	26 237 953,37		108 774 736,50	101 789 477,29	33 223 212,58	
08	Вложения во внеоборотные активы	5 850 991,78		147 825 082,24	65 176 163,98	88 499 910,04	
08.03	Строительство объектов основных средств	847 521,20		104 812 753,14	42 087 639,92	63 572 634,42	
08.04	Приобретение объектов основных средств	4 144 528,02		42 972 079,10	23 003 006,03	24 113 601,09	
08.05	Приобретение нематериальных активов	858 942,56		40 250,00	85 518,03	813 674,53	
10	Материалы	128 299 813,96		2 738 494 027,00	2 703 924 432,46	162 869 408,50	
10.01	Сырье и материалы	49 930 234,39		2 159 975 149,48	2 145 957 066,31	63 948 317,56	
10.03	Топливо	499 970,62		6 576 713,35	6 872 708,14	203 975,83	
10.04	Тара и тарные материалы	45 427 341,83		356 583 344,60	347 790 473,61	54 220 212,82	
10.05	Запасные части	23 247 464,82		134 814 029,98	121 596 107,11	36 465 387,69	

10.06	Прочие материалы	1 559 024,71		30 132 953,62	30 328 013,84	1 363 964,49	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону			131 297,89	131 297,89		
10.08	Строительные материалы	182 291,21		3 956 312,25	3 469 956,85	668 646,61	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 932 244,76		36 299 705,17	38 160 432,79	4 071 517,14	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	1 521 241,62		10 024 520,66	9 618 375,92	1 927 386,36	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7 854 021,08		375 714 009,86	373 552 133,42	10 015 897,52	
20	Основное производство			3 388 336 082,25	3 388 336 082,25		
21	Полуфабрикаты собственного производства	190 224,07		115 484 304,95	115 660 977,82	13 551,20	
23	Вспомогательные производства			82 844 248,04	82 844 248,04		
25	Общепроизводственные расходы			319 755 697,06	319 755 697,06		
26	Общехозяйственные расходы			159 220 558,19	159 220 558,19		
28	Брак в производстве			18 046 859,21	18 046 859,21		
29	Обслуживающие производства и хозяйства			5 331 982,83	5 331 982,83		
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			3 190 323 231,37	3 190 323 231,37		
43	Готовая продукция	2 578 503,81		5 566 097 240,43	5 551 759 270,31	16 916 473,93	
44	Расходы на продажу			403 625 687,44	403 625 687,44	0,00	
50	Касса	56 069,56		48 249 059,34	48 248 130,98	56 997,92	
51	Расчетные счета	1 435 534,80		6 875 384 012,84	6 868 269 787,62	8 549 760,02	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		83 417 117,73	2 591 335 345,46	2 685 733 284,25		177 815 056,52
60.01	Расчеты с поставщиками и		102 760 779,96	2 235 098 975,52	2 349 796 241,03		217 458 045,47

	Подрядчиками						
60.02	Расчеты по авансам выданным	19 343 662,23		356 236 369,94	335 937 043,22	39 642 988,95	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	135 611 006,97		3 344 452 114,62	3 293 198 691,57	186 864 430,02	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	137 146 836,36		3 261 897 893,10	3 210 890 055,04	188 154 674,42	
62.02	Расчеты по авансам полученным		1 535 829,39	82 554 221,52	82 308 636,53		1 290 244,40
63	Резервы по сомнительным долгам		3 392 614,71	654 785,04	1 305 931,85		4 043 761,52
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			356 000,00	1 500 000,00		1 144 000,00
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			2 400 262,21	238 562 262,21		236 162 000,00
68	Расчеты по налогам и сборам	4 052 165,30		611 973 802,53	530 520 232,20	85 505 735,63	
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	959 518,92		51 191 829,97	51 470 823,34	680 525,55	
68.02	Налог на добавленную стоимость		1 372 796,72	393 998 337,61	312 970 920,73	79 654 620,16	
68.04	Налог на прибыль	5 310 928,42		158 071 842,23	156 298 551,76	7 084 218,89	
68.04. 1	Расчеты с бюджетом	5 310 928,42		80 463 582,23	78 690 291,76	7 084 218,89	
68.04. 2	Расчет налога на прибыль			77 608 260,00	77 608 260,00		
68.07	Транспортный налог		74 564,76	74 289,14	75 138,27		75 413,89
68.08	Налог на имущество		932 731,00	6 812 952,00	7 661 056,35		1 780 835,35
68.10	Прочие налоги и сборы	161 810,44		1 824 551,58	2 043 741,75		57 379,73
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		8 019 151,50	117 888 444,37	116 805 587,65		6 936 294,78
69.01	Расчеты по социальному страхованию	2 493 754,70		12 245 252,51	10 585 477,18	4 153 530,03	

69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению		8 686 121,63	83 960 191,00	84 503 401,54		9 229 332,17
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии		8 686 121,63	83 911 691,00	84 454 901,54		9 229 332,17
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование			48 500,00	48 500,00		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		1 631 294,20	20 222 171,00	20 141 958,16		1 551 081,36
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	229,75		4 421,00	2 030,78	2 619,97	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		195 720,12	1 456 408,86	1 572 719,99		312 031,25
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		15 705 389,27	404 347 278,49	408 641 564,23		19 999 675,01
71	Расчеты с подотчетными лицами	34 096,84		11 173 944,12	10 906 401,67	301 639,29	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	85 057,46		1 810 265,57	1 681 228,28	214 094,75	
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	85 057,46		1 794 722,53	1 665 685,24	214 094,75	
73.03	Расчеты по прочим операциям			15 543,04	15 543,04		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 095 693,86		256 571 824,57	243 807 148,10	14 860 370,33	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	280 391,46		1 191 394,14	1 025 165,65	446 619,95	
76.02	Расчеты по претензиям	571 870,34		8 750 311,26	8 215 130,10	1 107 051,50	
76.04	Расчеты по депонированным суммам		162 274,60	225 095,35	204 726,06		141 905,31

76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		273 588,26	105 788 711,30	105 955 210,83		440 087,79
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками		35 979,36	4 200 950,42	4 166 532,49		1 561,43
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 701 400,77		132 667 512,59	120 760 186,95	13 608 726,41	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников		129 900,26	1 946 839,98	2 031 148,92		214 209,20
76.AB	НДС по авансам и предоплатам	143 773,77		609 904,53	635 649,10	118 029,20	
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			1 191 105,00	813 398,00	377 707,00	
77	Отложенные налоговые обязательства		40 678 858,67		-2 258 761,00		38 420 097,67
80	Уставный капитал		4 030 000,00				4 030 000,00
82	Резервный капитал		54 980,00				54 980,00
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		54 980,00				54 980,00
83	Добавочный капитал		27 991 727,18	2 733,79			27 988 993,39
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке		1 159 921,18	2 733,79			1 157 187,39
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций		26 831 806,00				26 831 806,00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 163 182 262,55		279 149 553,67		1 442 331 816,22
84.01	Прибыль, подлежащая распределению		1 175 265 425,34		279 149 553,67		1 454 414 979,01
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	11 866 700,41				11 866 700,41	

84.04	Нераспределенная прибыль использованная	216 462,38				216 462,38	
90	Продажи			3 261 533 103,49	3 261 533 103,49		
90.01	Выручка				3 261 533 103,49		3 261 533 103,49
90.02	Себестоимость продаж			2 138 254 002,18		2 138 254 002,18	
90.03	Налог на добавленную стоимость			308 632 784,03		308 632 784,03	
90.07	Расходы на продажу			403 625 687,44		403 625 687,44	
90.09	Прибыль / убыток от продаж			411 020 629,84		411 020 629,84	
91	Прочие доходы и расходы			90 086 189,89	90 086 189,89		
91.01	Прочие доходы				35 617 403,34		35 617 403,34
91.02	Прочие расходы			90 086 189,89		90 086 189,89	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				54 468 786,55		54 468 786,55
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			4 475 264,65	4 475 264,65		
96	Резервы предстоящих расходов		17 500 443,43	59 348 785,78	56 414 414,67		14 566 072,32
97	Расходы будущих периодов	2 236 824,37		1 640 206,26	1 802 298,54	2 074 732,09	
98	Доходы будущих периодов			1 068 735,25	1 068 735,25		
99	Прибыли и убытки			488 628 889,84	488 628 889,84		
Итого:		1 852 468 441,78	1 852 468 441,78	35 266 116 881,36	35 266 116 881,36	2 541 708 892,23	2 541 708 892,23

При составлении бухгалтерского баланса по остаткам из ОСВ ориентируйтесь на таблицу ниже:

Наименование строки бухгалтерского баланса	Код строки	Бухгалтерские счета
Раздел 1. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	1110	Дт. 04 — Кт. 05
Результаты исследований	1120	Дт. 04 (в части НИОКР)
Нематериальные поисковые активы	1130	Дт. 08 — Кт. 05 (в части поисковых активов)
Материальные поисковые активы	1140	Дт. 08 — Кт. 02 (в части поисковых активов)
Основные средства	1150	Дт. 01 — Кт. 02 + Дт. 08
Доходные вложения в матценности	1160	Дт. 03 — Кт. 02 (в части доходных вложений)
Долгосрочные денежные вложения	1170	Дт. 58 (долгосрочные вложения) - Кт. 59 + Дт. 73.1 (по долгосрочным процентным займам работникам)
Отложенные налоговые активы	1180	Дт. 09
Прочие внеоборотные активы	1190	Дт. 07 + Дт. 08 + Дт. 97 (расходы со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты)
Раздел 2. Оборотные активы		
Запасы	1210	Дт. 10 + Дт. 11 — Кт. 14 + Дт. 15 + Дт. 16 + Дт. 20 + Дт. 21 + Дт. 23 + Дт. 28 + Дт. 29 + Дт. 41 — Кт. 42 + Дт. 44 + Дт. 45 + Дт. 97 (расходы со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты)
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	Дт. 19
Дебиторская задолженность	1230	Дт. 46 + Дт. 60 + Дт. 62 — Кт. 63 + Дт. 69 + Дт. 69 + Дт. 70 + Дт. 71 + Дт. 73 + Дт. 75 + Дт. 76
Финансовые вложения	1240	Дт. 58 (краткосрочные вложения) - Кт. 59 + Дт. 55 + Дт. 73
Деньги и денежные эквиваленты	1250	Дт. 50 (кроме 50.3) + Дт. 51 + Дт. 52 + Дт. 55 (кроме 55.3) + Дт. 57
Прочие оборотные активы	1260	Дт. 50.3 + Дт. 94
Раздел 3. Капитал и резервы		
Уставный капитал	1310	Кт. 80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Дт. 81
Переоценка внеоборотных активов	1340	Кт. 83 (в части дооценки)
Добавочный капитал	1350	Кт. 83 (в части добавочного капитала)
Резервный капитал	1360	Кт. 82

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Кт. 99 + Кт. 84; Дт. 99 + Дт. 84; Кт. 84 — Дт. 99; Кт. 99 — Дт. 84
Раздел 4. Долгосрочные обязательства		
Заемные средства	1410	Кт. 67 (по задолженности сроком более 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства	1420	Кт. 77
Оценочные обязательства	1430	Кт. 96 (по обязательствам более 12 месяцев)
Прочие обязательства	1450	Кт. 60 + Кт. 62 + Кт. 68 + Кт. 69 + Кт. 76 + Кт. 86 (по задолженности сроком более 12 месяцев)
Раздел 5. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	1510	Кт. 66 + Кт. 67 (в части обязательств менее 12 месяцев)
Кредиторская задолженность	1520	Кт. 60 + Кт. 62 + Кт. 68 + Кт. 69 + Кт. 70 + Кт. 71 + Кт. 73 + Кт. 75 + Кт. 76 (по задолженности сроком менее 12 месяцев)
Доходы будущих периодов	1530	Кт. 98
Оценочные обязательства	1540	Кт. 96 (по обязательствам не более 12 месяцев)
Прочие обязательства	1550	Кт. 86 (по обязательствам не более 12 месяцев)

Бухбаланс заполнен правильно, если соблюдено основное равенство бухгалтерского учета: актив равен пассиву, то есть: **Раздел 1 + Раздел 2 = Раздел 3 + Раздел 4 + Раздел 5**

Практическое занятие 6

Наименование занятия: Заполнение формы Отчет о финансовых результатах.

Цель занятия: Закрепление навыков по заполнению формы Отчет о финансовых результатах.

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».
2. Приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».
3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Подготовка к занятию:

- 1.1. Подготовить типовую форму Отчет о финансовых результатах.
- 1.2. По каждой строке отчета о финансовых результатах в столбце «Примечание» указать код строки в соответствии с Приказом Минфина России от 06.04.2015 № 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету».

Пояснения к решению:

Строка 2110. Отражается выручка от реализации за вычетом НДС и акцизов. В расчете участвуют субсчета счета 90 «Продажи»: сумма по кредиту субсчета «Выручка» — сумма по дебету субсчета «НДС».

Строка 2120. Отражается дебетовый оборот по субсчету «Себестоимость продаж» счета 90.

Важно! Значение берется в круглые скобки — это означает, что сумма должна вычитаться из общего результата. Все расходы в отчете указываются в круглых скобках.

Строка 2100. Валовый итог. Рассчитывается так: строка 2110 — строка 2120. Положительный результат означает прибыль, отрицательный — убыток.

Строка 2210. Коммерческие расходы — это дебетовый оборот по субсчету к счету 90, предназначенному для учета расходов, связанных с продажей.

Строка 2220. Управленческие расходы также собираются на соответствующем субсчете к счету 90.

Строка 2200. Отражается финансовый результат от реализации:

- если в строке 2100 исчислена прибыль: строка 2100 — строка 2210 — строка 2220 (от прибыли отнимаются расходы коммерческие и управленческие);
- если в строке 2100 получился убыток: строка 2100 + строка 2210 + строка 2220 (расходы прибавляются к убытку).

Строки 2310—2350. В них отражаются отдельные виды доходов, которые прибавляются к прибыли, и расходов, которые из нее вычитаются (при убытке в строке 2100 все наоборот). Сведения об этих доходах и расходах берутся из регистров бухучета.

Строка 2300. Отражается финансовый результат до налогообложения:

- если в строке 2200 прибыль: строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 — строка 2330 + строка 2340 — строка 2350;
- если в строке 2200 убыток: строка 2200 — строка 2310 — строка 2320 + строка 2330 — строка 2340 + строка 2350.

Строка 2410. Заполняется только плательщиками налога на прибыль, то есть организациями, применяющими ОСНО. Указывается сумма налога. В остальных случаях не заполняется (ставится прочерк).

Строка 2430. Изменение отложенных налоговых обязательств: дебетовый оборот — кредитовый оборот по счету 77 без учета кредитового оборота в корреспонденции со счетом 99.

Строка 2450. Изменение отложенных налоговых активов: дебетовый оборот — кредитовый оборот по счету 09 без учета кредитового оборота в корреспонденции со счетом 99.

Строка 2460. Тут отражаются такие расходы:

- суммы налогов на доходы при применении УСН или ЕНВД;
- разница между сформированными до реформации баланса кредитовыми и дебетовыми оборотами по всем субсчетам к счету 99, за исключением субсчетов:
 - для учета прибыли или убытка до налогообложения;
 - для учета налога на прибыль;
 - по учету перерасчетов по налогу за прошлые годы;
 - по учету пеней и штрафов по налогам и взносам;
 - субсчета 99.9 или 99.99.

Отрицательное значение строки 2460 берется в круглые скобки.

Строка 2400. Отражается финансовый результат за период: строка 2300 — строка 2410 + / — строка 2430 + / — строка 2450 + / — строка 2460.

Важно! Показатель строки 2400 должен соответствовать сумме оборота по счету 99 в корреспонденции со счетом 84.

Таблица со справочными данными заполняется при их наличии. Здесь отражаются операции, не включенные в прибыль (убыток):

- по строке 2510 — результат от переоценки внеоборотных активов;
- по строке 2520 — результат от прочих операций;

По строке 2500 указывается окончательный финансовый результат, который рассчитывается по формуле: строка 2400 + 2510 + 2520.

По строкам 2900 и 2910 акционерные общества справочно отражают информацию о прибыли или убытке в расчете на акцию.

Задание на занятие:

Задание 1. Используя данные баланса АО «Смак» за 20__год, практической работы № 5 и данных таблиц 1 и 2 заполнить Отчет о финансовых результатах по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Таблица 1. -Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 20__ г. АО «СМАК»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			3 261 533 103,49	3 261 533 103,49		
90.01 Выручка				3 261 533 103,49		
90.02 Себестоимость продаж			2 138 254 002,18			
90.03 Налог на добавленную стоимость			308 632 784,03			
90.07 Расходы на продажу			403 625 687,44			
90.09 Прибыль убыток от продаж			411 020 629,84			
Итого:			3 261 533 103,49	3 261 533 103,49		

Таблица 2. - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 за 20__ г. АО «СМАК»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91			90 086 189,89	90 086 189,89		
91.01				35 617 403,34		
Проценты к получению				602 147,28		
Прочие доходы				35 015 256,06		
91.02			90 086 189,89			
Проценты к уплате			7 784 903,52			
Прочие расходы			82 301 286,37			
91.09				54 468 786,55		
Итого:			90 086 189,89	90 086 189,89		

Практическое занятие 7

Наименование занятия: Заполнение формы Отчета об изменении капитала.

Цель занятия: Привитие навыков по заполнению формы отчета об изменении капитала.

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Подготовка к занятию:

1.1. Подготовить типовую форму отчета об изменении капитала по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.2. Заполнить коды строк в форме.

Пояснения:

В строке 3100 «Величина капитала на 31 декабря...» нужно указать данные на конец года, предшествующего предыдущему. Для отчёта за 2021 год это будет показатель на 31.12.2019. Цифры должны соответствовать сальдо по соответствующим счетам бухучёта и данным бухгалтерского баланса компании на указанную дату:

графа 1 «Уставный капитал»: кредитовое сальдо одноимённого счёта 80 и строка 1310 баланса;

графа 2 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»: дебетовое сальдо счёта 81 «Собственные акции (доли)» и строка 1320 баланса. Эту сумму нужно указать в круглых скобках и при подсчёте итога по строке учитывать с минусом;

графа 3 «Добавочный капитал»: кредитовое сальдо одноимённого счёта 83 и сумма строк 1340 и 1350 баланса;

графа 4 «Резервный капитал»: кредитовое сальдо одноимённого счёта 82 и строка 1360 баланса;

графа 5 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»: сальдо по одноимённому счёту 84 и строка 1370 баланса. Если по счёту будет кредитовое сальдо, то сумму в отчёте нужно указать в обычном порядке, если дебетовое — в круглых скобках и вычитать при определении итога по строке;

графа 6 «Итого»: сумма всех перечисленных граф с учётом знаков и строка 1300 баланса.

В строке 3210 «Увеличение капитала — всего» нужно отразить общий прирост капитала компании за год, предшествующий отчётному.

Стр. 3210 = стр. 3211 + стр. 3212 + стр. 3123 + стр. 3214 + стр. 3215 + стр. 3216.

В строке 3211 «Чистая прибыль» в графе 5 нужно указать увеличение капитала компании за счёт полученной за период чистой прибыли. Это оборот по кредиту счёта 84 в корреспонденции с дебетом счёта 99 «Прибыли и убытки».

В строке 3212 «Переоценка имущества» нужно отразить положительное влияние переоценки основных средств и нематериальных активов на капитал компании:

в графе 3 — обороты по кредиту счёта 83 в корреспонденции с дебетом счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 04 «Нематериальные активы» в части дооценки объектов;

в графе 5 — обороты по кредиту счёта 84 в корреспонденции с дебетом счетов 01, 03 и 04 в части дооценки.

В строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» следует отразить виды доходов, которые не были учтены в финансовом результате прошлого периода, но положительно повлияли на капитал компании:

в графе 3 нужно указать вклады в имущество компании, не связанные с увеличением уставного капитала, которые делают собственники. Это оборот по кредиту счёта 83 в корреспонденции дебетом счетов по учёту активов или расчетов. Например, если владельцы бизнеса внесли вклад в денежной форме, то это будет дебет счёта 51 «Расчётные счета», а если передали основные средства — то дебет счёта 01;

в графе 5 нужно отразить сведения о вкладах собственников, которые непосредственно влияют на нераспределённую прибыль компании, например — если вклады предназначены для покрытия убытка. Это оборот по кредиту счёта 84 в корреспонденции с дебетом счетов по учёту активов или расчётов, в зависимости от формы внесения вклада.

В строке 3214 «Дополнительный выпуск акций» нужно отразить прирост капитала компании, если владельцы бизнеса решили увеличить его за счёт новых акций (для АО) или дополнительных вкладов для (ООО):

в графе 1 нужно указать стоимость дополнительных акций (вкладов). Это оборот по кредиту счёта 80 в корреспонденции с дебетом счёта 75.1 «Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

графу 2 следует заполнять, если общество в рамках увеличения капитала продало ранее выкупленные акции или доли. Данные нужно брать с кредита счёта 81 в корреспонденции с дебетом счёта 75.1;

графу 3 нужно задействовать, если компания при выпуске акций получила дополнительный доход в виде разницы между их номиналом и продажной стоимостью. Сумму нужно брать с кредита счёта 83 в корреспонденции с дебетом счёта 75.1.

Строку 3215 «Увеличение номинальной стоимости акций» следует заполнять, если капитал компании вырос за счёт номинала акций или долей, без дополнительного выпуска или вкладов.

Цифры для граф 1, 2, 3 нужно брать аналогично строке 3214: дебет счёта 75.1 в корреспонденции с кредитом счетов 80, 81, 83. Разница только в том, что следует использовать данные в части увеличения номинала.

В строке 3216 «Реорганизация юридического лица» нужно указать прирост капитала компании вследствие присоединения, слияния или выделения:

в графах 1, 2, 3, 4 следует отразить входящее кредитовое сальдо соответственно по счетам 80, 81, 83, 82, которое указано в передаточном акте в рамках присоединения или слияния;

в графе 5 нужно указать при слиянии или присоединении компании с прибылью — входящее кредитовое сальдо по счёту 84, которое указано в передаточном акте, а при выделении убыточной организации — уменьшение дебетового сальдо по счёту 84.

В строке 3220 «Уменьшение капитала — всего» нужно указать общую сумму всех операций, которые снизили уставный капитал организации за год, предшествующий отчётному.

Стр. 3220 = стр. 3221 + стр. 3222 + стр. 3223 + стр. 3224 + стр. 3225 + стр. 3226 + стр. 3227.

Все показатели, которые отражают уменьшение уставного капитала, нужно заносить в отчёт в круглых скобках. Это относится как к итоговой строке 3220, так и к исходным строкам, из которых она складывается.

В строке 3221 «Убыток» в графе 5 нужно указать сумму снижения капитала вследствие полученного компанией убытка. Данные нужно брать с дебета счёта 84 в корреспонденции с кредитом счёта 99.

В строке 3222 «Переоценка имущества» нужно показать сумму снижения уставного капитала компании за счёт уценки внеоборотных активов:

в графе 3 — дебетовый оборот по счёту 83 в корреспонденции с кредитом счетов 01, 03, 04 в части уценки;

в графе 5 — дебетовый оборот по счёту 84 в корреспонденции с кредитом счетов 01, 03, 04 в части уценки.

В строке 3223 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» нужно отразить операции, которые не отражены в качестве убытков, но привели к снижению капитала компании:

в графе 3 — дебетовый оборот по счёту 83 в корреспонденции со счётами по учёту активов или расчётов;

в графе 5 — дебетовый оборот по счёту 84 в корреспонденции со счётами по учёту активов или расчётов.

В строке 3224 «Уменьшение номинальной стоимости акций» нужно указать снижение капитала компании за счёт уменьшения номинала акций или долей в УК:

в графе 1 нужно указать сумму, на которую снизилась стоимость акций или вкладов. Это оборот по дебету счёта 80 в корреспонденции с кредитом счёта 75.1;

графу 2 следует заполнять, если общество выкупило акции или доли по цене выше номинала. Данные нужно брать с дебета счёта 81 в корреспонденции с кредитом счёта 75.1;

графу 3 нужно задействовать, если компания при снижении стоимости акций (долей) проводила дополнительные выплаты акционерам (участникам) за счёт добавочного капитала. Сумму нужно брать с дебета счёта 83 в корреспонденции с кредитом счёта 75.1.

В строке 3225 «Уменьшение количества акций» нужно отразить сведения о снижении капитала компании за счёт уменьшения количества акций или погашения долей в уставном капитале. Информацию нужно брать из тех же источников, что и при заполнении строки 3224: кредит счёта 75.1 в корреспонденции с дебетом счетов 80, 81, 83 в соответствующей части.

В строке 3226 «Реорганизация юридического лица» следует дать информацию об уменьшении капитала компании по результатам операций слияния, присоединения или выделения:

в графах 1, 2, 3, 4 нужно отразить уменьшение кредитового сальдо соответственно по счётам 80, 81, 83, 82 в результате выделения на основании передаточного акта;

в графе 5 следует указать, также по данным передаточного акта при слиянии или присоединении компании с убытком — входящее дебетовое сальдо по счёту 84, а при выделении компании с прибылью — уменьшение кредитового сальдо по счёту 84.

В строке 3227 «Дивиденды» указывают сведения о выплатах доходов акционерам АО или участникам ООО. Данные нужно брать с дебета счёта 84 в корреспонденции с кредитом счёта 75.2 «Расчёты по выплате доходов».

В строке 3230 «Изменение добавочного капитала» по графе 3 нужно указать общую сумму прироста или снижения добавочного капитала за период. Это разность между значениями строк 3210 и 3220 по графе 3. Если снижение добавочного капитала получилось больше, чем прирост, то сумму в строке 3230 указывают в круглых скобках.

В строке 3240 «Изменение резервного капитала» по графе 4 следует отразить общее изменение этого показателя за период, аналогично строке 3230:

Стр. 3240 (гр. 4) = стр. 3210 (гр. 4) - стр. 3220 (гр.4).

Если резервный капитал в целом снизился, то сумму в строке 3240 нужно показать в круглых скобках.

В строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря...» нужно указать общий размер капитала компании на конец года, предшествующего отчётному. В нашем случае это 31.12.2020 года.

Сумму в строке 3200 по каждой графе нужно определять по формуле:

Стр. 3200 = стр. 3100 + стр. 3210 - стр. 3220.

Вторая половина раздела «Движение капитала» посвящена данным за отчётный год. Строки 3310 – 3340 следует заполнять по тем же правилам, что мы описали выше для строк 3210 – 3240.

Раздел заканчивается строкой 3300 «Величина капитала на 31 декабря...», где следует указать данные на конец отчётного периода, т.е. на 31.12.2021 года, определив их аналогично строке 3200:

Стр. 3300 = стр. 3200 + стр. 3310 - стр. 3320.

Второй раздел отчёта об изменениях капитала следует заполнять только в двух случаях:

1. Организация в отчётном году исправляла ошибки прошлых лет за счёт нераспределённой прибыли.

2. Организация в течение отчётного года внесла изменения в учётную политику, которые повлияли на капитал.

обоих случаях нужно скорректировать капитал за предыдущий период, чтобы обеспечить сопоставимость с текущими данными. Поэтому раздел «Корректировки...» следует заполнять за год, предшествующий отчётному.

В строке 3400 «Капитал всего до корректировок» указывают общую величину капитала компании на 31 декабря года, предшествующего предыдущему и на 31 декабря предыдущего года. Цифры нужно брать из графы «Итого» строк 3100 и 3200 соответственно.

В строке 3410 «Корректировки в связи с изменением учётной политики» нужно отразить изменения капитала, обусловленные этим фактором:

- за счёт чистой прибыли или убытка. Информацию в данном случае нужно брать со счёта 84;
- за счёт иных источников. Здесь сведения нужно брать с остальных счетов по учёту капитала, если изменения учётной политики повлияли на них. Это счета 80, 81, 82, 83.

В строке 3420 «Корректировки в связи с исправлением ошибок» следует дать информацию об изменениях капитала по указанной причине. Здесь аналогично строке 3410 нужно выделить исправления за счёт чистой прибыли или убытка (счёт 84) или вследствие других факторов (счета 80, 81, 82, 83).

В строке 3500 «Капитал всего после корректировок» нужно указать итоговое значение капитала компании на 31 декабря прошлого и позапрошлого года после всех внесённых изменений. Это графа «Итого» строк 3100 и 3200 с учётом изменений, отражённых в строках 3410 и 3420.

Два блока из четырёх строк каждый, расположенные ниже, следует заполнять аналогично строкам 3400–3500. Они дают информацию об изменениях капитала компании по составляющим:

1. **Строки 3401 – 3501** посвящены корректировкам нераспределённой прибыли (непокрытого убытка).

2. Строки 3402 – 3502 содержат сведения об изменениях всех остальных статей капитала компании. Как заполнить сведения о чистых активах:

Раздел «Чистые активы» — самый короткий в отчёте. Он состоит из одной строки 3600, в которой нужно заполнить три графы. Это значения чистых активов на 31 декабря отчётного, прошлого и позапрошлого года.

Порядок расчёта чистых активов организации утверждён приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н.

В общем случае чистые активы организации равны разности между всеми активами и обязательствами. В большинстве ситуаций это итог раздела 3 баланса «Капитал и резервы». Тогда данные для заполнения строки 3600 отчёта можно брать с графы «Итого» строк 3100, 3200 и 3300.

Однако в некоторых случаях возможны отклонения от этого правила, которые предусмотрены п. 5 и 6 порядка. Такая ситуация может возникнуть, например, если учредители не полностью рассчитались по вкладам в уставный капитал.

Задание на занятие:

Задание 2. Используя данные баланса АО «Смак» за 20__год, практической работы № 5 заполнить Отчет об изменении капитала по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Практическое занятие 8

Наименование занятия: Заполнение формы отчета о движении денежных средств.

Цель занятия: Привитие навыков по заполнению формы отчета о движении денежных средств.

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» .

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Подготовка к занятию:

1.1. Подготовить типовую форму Отчета о движении денежных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

1.2. Заполнить коды строк в форме.

Пояснения:

Как заполнить денежные потоки от текущих операций

В строке 4110 «Поступления – всего» нужно указать итоговую информацию обо всех поступлениях от текущей деятельности компании:

Стр. 4110 = стр. 4111 + ст. 4112 + стр. 4113 + стр. 4119.

В строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражают кредитовый оборот по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с дебетом следующих счетов:

50 «Касса»;

51 «Расчётные счета»;

52 «Валютные счета»;

55 «Специальные счета в банках».

Для розничных продавцов, которые принимают оплату с помощью банковских карт, нужно добавить обороты ещё по одной проводке: Дт 51 Кт 57 «Переводы в пути».

Эту проводку нужно делать при зачислении на счёт компании денег, полученных от покупателя в рамках процедуры эквайринга.

В строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и других аналогичных платежей» отражают поступления денежных средств по указанным видам операций. Информацию следует брать с кредита счетов 62 и 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с дебетом счетов 50, 51, 52, 55 в соответствующей части.

В строке 4113 «Поступления от перепродажи финансовых вложений» отражают указанный вид поступлений. Источник информации — обороты по кредиту счёта 76 в корреспонденции с дебетом счетов 50, 51, 52, 55 в соответствующей части.

В строке 4119 «Прочие поступления» указывают все остальные денежные поступления, связанные с основной деятельностью компании. Это, например, возврат переплаты по налогам или подотчётных средств. Также здесь следует отразить

«свёрнутые» НДС и акцизы, если поступления по этим налогам за отчётный период превысили расходы.

Данные нужно брать из дебетовых оборотов по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с кредитом счетов:

68 «Расчёты по налогам и сборам»;

69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»;

71 «Расчёты с подотчётными лицами»;

73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям»;

91.1 «Прочие доходы».

В строке 4120 «Платежи – всего» отражают общую сумму выплат, которые связаны с текущей деятельностью компании. Сумму в этой строке, а также другие показатели расходов, следует указывать в круглых скобках:

Стр. 4120 = стр. 4121 + стр. 4122 + стр. 4123 + стр. 4124 + стр. 4129.

В строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» отражают дебетовый оборот по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками и счёту 76 в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51, 52, 55.

В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» указывают суммы выплат, связанных с оплатой труда. Это дебетовый оборот по счёту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счетов 50 и 51.

В строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» нужно отразить уплаченные за отчётный период проценты по кредитам и займам, полученным для пополнения оборотных средств. Это дебетовые обороты по счетам 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам» в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51 и 52.

Если у компании есть кредиты, проценты по которым включены в стоимость инвестиционных внеоборотных активов (п. 10 ФСБУ 26/2020 и п. 10 ПБУ 14/2007), то уплату этих процентов не нужно включать в строку 4123. К инвестиционным относятся внеоборотные активы, которые требуют длительного времени и существенных затрат для подготовки к эксплуатации. Это, например, объекты незавершенного строительства или сложное оборудование, которое требует монтажа.

В строке 4124 «Платежи налога на прибыль организаций» указывают суммы налога, перечисленные в бюджет: дебетовый оборот по счёту 68.4 «Налог на прибыль» в корреспонденции с кредитом счёта 51.

В строке 4125 «Прочие платежи» нужно отразить все иные выплаты, связанные с текущей деятельностью компании, которые не вошли в строки 4121—4124. Это, например, налоги (кроме налога на прибыль), страховые взносы, средства, выданные в подотчёт. В частности, в этой строке нужно отразить «свёрнутую» сумму по НДС и акцизам, если выплаты по этим налогам за период превысили поступления.

Информацию нужно брать с кредита счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с дебетом счетов 57, 68 (кроме субсчёта 68.4), 69, 71, 73, 76, 91.2 «Прочие расходы».

В строке 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» указывают разность между всеми поступлениями и всеми выплатами по текущей деятельности:

Стр. 4100 = стр. 4110 – стр. 4120.

Если сальдо получилось отрицательным, то его нужно указать в круглых скобках. Это же относится ко всем сальдо по остальным разделам формы и по отчёту в целом.

Как заполнить денежные потоки от инвестиционных операций

В строке 4210 «Поступления — всего» нужно отразить общую сумму денежных средств, которая поступила в связи с инвестиционными операциями:

Стр. 4210 = стр. 4211 + стр. 4212 + стр. 4213 + стр. 4214 + стр. 4219.

В строке 4211 «Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» нужно указать суммы, которые поступили от реализации основных средств и нематериальных активов.

Данные следует брать с кредита счетов 62 и 76 в корреспонденции с дебетом счетов 50, 51, 52, 55 в соответствующей части.

В строке 4212 «Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)» отражают суммы, которые компания получила от указанных операций. Информацию нужно взять с кредита счёта 76 в корреспонденции с дебетом счетов 50, 51, 52, 55 в соответствующей части.

В строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» указывают суммы, которые поступили в организацию в результате всех перечисленных операций. Это дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» — в части займов, предоставленных сотрудникам;

58.3 «Предоставленные займы» — в части займов, выданных юридическим лицам и физическим лицам, которые не работают в компании;

76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» — в части иных операций, относящихся к данной строке, например, при продаже прав требования.

В строке 4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» нужно отразить все поступления на счета и в кассу компании от указанных операций.

Данные нужно брать с дебета счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с кредитом счёта 76 в соответствующей части. Если у компании подобные виды доходов возникают регулярно, то для их учёта обычно открывают отдельный субсчёт 76.3 «Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

В строке 4219 «Прочие поступления» следует указать все суммы, зачисленные на счёт компании, которые можно отнести к инвестиционной деятельности, кроме тех, что уже отражены в строках 4211-4214. Например, сюда нужно включить доходы от участия в совместной деятельности.

Данные нужно брать с кредита счёта 76 в корреспонденции с дебетом счетов 50, 51, 52, 55 в соответствующей части.

В строке 4220 «Платежи – всего» следует отразить общую сумму выплат компании, связанных с инвестиционной деятельностью:

Стр. 4220 = стр. 4221 + стр. 4222 + стр. 4223 + стр. 4224 + стр. 4229.

В строке 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» нужно включить все выплаты компании по данным видам операций. Исключение — проценты по кредитам и займам, которые включаются в стоимость инвестиционных активов. Для этого показателя предусмотрена отдельная строка.

Данные следует брать с дебета счетов 60 и 76 в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51, 52, 55 в соответствующей части.

В строке 4222 «Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)» нужно отразить все выплаты организации, связанные с покупкой этих активов.

Информацию нужно брать с кредита счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с дебетом счетов:

58.1 «Паи и акции»;

58.4 «Вклады по договору простого товарищества».

В строке 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам» следует отразить все выплаты компании по перечисленным операциям.

Сведения нужно брать с кредита счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с дебетом счетов:

58.2 «Долговые ценные бумаги»;

58.3 «Предоставленные займы» — по всем займам, за исключением средств, выданных сотрудникам;

73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» — в части займов для сотрудников;

76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» — по иным подобным операциям, например, при покупке прав требования.

В строке 4224 «Платежи процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива» нужно указать суммы процентных выплат по кредитам, если они включены в стоимость приобретённых или созданных компанией объектов.

Данные следует брать с дебета счетов 66 и 67 в корреспонденции с кредитом счетов 50, 51, 52, 55. Речь идёт только о тех суммах процентов, которые ранее были начислены на счетах 66 и 67 в корреспонденции со счётом 08 «Вложения во внеоборотные активы»

В строке 4229 «Прочие платежи» отражают все выплаты компании, которые относятся к инвестиционной деятельности и не были отражены в строках 4221-4224.

Данные нужно брать с кредита счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с дебетом счёта 76 в соответствующей части.

В строке 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» следует отразить разность между всеми поступлениями и выплатами, которые относятся к инвестициям компании:

Стр. 4200 = стр. 4210 – стр. 4220.

Как заполнить денежные потоки от финансовых операций

В строке 4310 «Поступления – всего» нужно указать общую сумму средств, поступивших в компанию от финансовых операций:

Стр. 4310 = стр. 4311 + стр. 4312 + стр. 4313 + стр. 4314 + стр. 4319.

В строке 4311 «Получение кредитов и займов» включают информацию обо всех полученных компанией заёмных средствах, вне зависимости от срока погашения. Это дебетовые обороты по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с кредитом счетов 66 и 67 в части полученных кредитов и займов

В строке 4312 «Поступление денежных вкладов собственников (участников)» нужно указать все вклады владельцев бизнеса в имущество компании, не связанные с пополнением уставного капитала. Данные нужно брать с дебета счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с кредитом счёта 75.3 «Прочие расчёты с учредителями».

В строке 4313 «Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия» отражают суммы, которые внесли участники и акционеры компании при покупке акций или долей в уставном капитале. Это дебетовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с кредитом счёта 75.1 «Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

В строке 4314 «Поступления от выпуска облигаций, векселей, других долговых ценных бумаг» нужно указать суммы, которые компания получила от указанных операций. Сведения нужно брать с дебета счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами 66 и 67 в части выпуска собственных долговых ценных бумаг.

В строке 4319 «Прочие поступления» следует отразить все суммы, которые относятся к финансовой деятельности, не учтённые в строках 4311—4314.

Данные нужно брать с дебета счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с кредитом счёта 76 в соответствующей части.

В строке 4320 «Платежи – всего» нужно указать все выплаты организации, связанные с финансовой деятельностью:

Стр. 4320 = стр. 4321 + стр. 4322 + стр. 4323 + стр. 4329.

В строке 4321 «Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выхода из состава участников» следует отразить все выплаты компании в пользу участников, которые полностью выходят из бизнеса либо уменьшают свою долю в уставном капитале.

Сведения следует брать с кредитового оборота по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с дебетом счёта 75.1.

В строку 4322 «Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» включают суммы всех указанных выплат.

Данные нужно взять с кредитового оборота по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с дебетом счёта 75.2 «Расчеты по выплате доходов».

В строке 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» отражают все выплаты, которые связаны с указанными операциями.

Это кредитовый оборот по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с дебетом счетов 66, 67 и 76 в соответствующей части

Уплаченные проценты по кредитам в этой строке отражать не нужно, так как они уже учтены в строках 4123 и 4224.

В строку 4329 «Прочие платежи» нужно включить все иные выплаты по финансовой деятельности, которые не вошли в строки 4321—4323.

Сведения нужно брать с кредита счетов 50, 51, 52, 55 в корреспонденции с дебетом счёта 76 в соответствующей части.

В строке 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» отражают разность между всеми поступлениями и расходами по данному разделу:

Стр. 4300 = стр. 4310 – стр. 4320.

Как заполнить итоговые и справочные строки

В строке 4400 «Сальдо денежных потоков за отчётный период» следует указать разность между всеми поступлениями и всеми расходами денежных средств. Для этого нужно сложить сальдо по трём разделам отчёта, сохранив их знаки:

Стр. 4400 = +- стр. 4100 +- стр. 4200 +- стр. 4300.

В строку 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчётного периода» нужно включить суммарное сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57 на указанную дату.

Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчётного периода» должна быть равна остатку на начало с учетом сальдо:

Стр. 4500 = стр. 4450 +- стр. 4400.

Показатели в строках 4450 и 4500 не могут быть отрицательными.

Значение строки 4450 должно быть равно показателю строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» на начало отчётного периода. Значение строки 4500 должно быть равно показателю строки 1250 баланса на конец отчётного периода.

Строка 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» содержит справочную информацию. Это разность за отчётный период между положительными и отрицательными курсовыми разницами, связанными с учётом денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте.

Положительные курсовые разницы учитываются по кредиту счёта 91.1, а отрицательные — по дебету счёта 91.2.

Задание на занятие:

Задание 1. Используя данные баланса АО «Смак» за 20__ год, практической работы № 5 и данных таблиц 1 и 2 заполнить Отчет о движении денежных средств по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Таблица 1. - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 за 20_г. АО «СМАК»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Статьи движения денежных средств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50	56069,56		48 249 059,34	48 248 130,98	56997,92	
Внутреннее перемещение денежных средств			13 437 807,30	27 785 085,79		
Выдача подотчетных сумм				11 173 944,12		
Оплата от покупателей			33 311 252,04			
Получение займа			1 500 000,00			
Погашение займа				356 000,00		
Прочие расходы				8934029,43		
Итого:	56069,56		48 249 059,34	48 248 130,98	56997,92	

Таблица 2. - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 за 20_г. АО «СМАК»

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Банковские счета 40702810500261004998, Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств						
51	1 435 534,80		6 875 384 012,84	6 868 269 787,62	8 549 760,02	
Внутреннее перемещение денежных средств			27 785 085,79	13 437 807,30		
Выплата заработной платы				304 546 788,53		
Получение кредитов			238 562 262,21			
Погашение кредитов				2 400 262,21		
Оплата от покупателей			5 190 455 471,62			
Оплата поставщикам (подрядчикам)				4 825 765 354,16		
Предоставление займа				5 867 982,00		
Поступления от погашения займов			2 576 300,00			
Поступление от продажи основного средства			80 067 850,00			
Налог на прибыль				158 071 842,23		
Прочие налоги и сборы				453 901 960,30		
Страховые взносы и налог на доходы физических лиц				169 080 274,34		
Прочие поступления			1 335 937 043,22			
Прочие расходы				935 098 975,52		
Расходы на услуги банков				98 541,03		
Итого	1 435 534,80		6 875 384 012,84	6 868 269 787,62	8 549 760,02	

Практическое занятие 9

Наименование занятия: «Заполнение формы Отчёт о целевом использовании средств. Заполнение формы пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

Цель занятия: научиться заполнять Отчёт о целевом использовании средств и Пояснения к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» .

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н.

Пояснения:

Порядок заполнения отчета о целевом использовании средств нигде отдельно не описан.

Логика внесения данных в него вытекает из самого содержания отчета и примечаний, имеющихся под основной таблицей.

Основную таблицу предваряют данные об отчитываемом лице (его наименование и коды, характеризующие основные сведения о нем: ОКПО, ИНН, ОКВЭД, ОКОПФ, ОКФС), а также информация о годе, за который составляется отчет, дате создания и применяемой единице измерения вносимых показателей.

Целью заполнения основной таблицы является отражение с учетом аналитики поступлений-выбытий процесса изменения остатка средств целевого финансирования, учтенных в организации (при применении плана счетов бухучета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, они показываются на счете 86). При этом предусмотрено сравнение данных текущего и предшествующего ему года.

В верхней и в нижней строках таблицы указываются сведения об остатках средств, соответственно, на начало и на конец года. Промежуточные строки делятся на две группы: со сведениями о поступлениях и о расходовании полученных средств. Для каждой из групп приводимые в приказе № 66н бланки предлагают определенную разбивку строк по аналитике, ориентированную на наиболее часто возникающие основания для поступлений и расходований.

В полной форме по этим соображениям выделены:

в поступлениях — строки:

- для вступительных, членских и целевых взносов;
- добровольно вносимых средств;
- доходов, явившихся результатом деятельности отчитываемого лица;
- прочих полученных средств;

в расходной части — строчки для данных об использовании средств:

- на цели, ради которых юридическим лицом получено соответствующее финансирование, с выделением в них информации о расходах на благотворительность и социальную помощь, мероприятия информационного характера, иные процедуры;

- содержание самой отчитывающейся организации с выделением в них сведений о затратах на оплату труда, иные выплаты, командировки, содержание и ремонт имеющегося имущества, иные траты;

- покупку имущества;

- иные расходы.

В упрощенной форме в поступлениях объединены данные о взносах и добровольно вносимых средствах, а в расходной части отсутствует детализация четырех основных групп строк. Кроме того, упрощенную форму отличает отсутствие итоговых цифр, относящихся к поступлениям и расходам.

Вместе с тем при необходимости составитель отчета может дополнить предлагаемый приказом № 66н бланк нужным числом строк (п. 3 приказа № 66н)

Задание на занятие:

Задание 1. Заполните Отчет о целевом использовании средств.

Исходные данные:

Общественная организация «Общество защиты прав женщин» начала свою деятельность в 2022 г. остаток средств целевого финансирования на 1.01.2023 г. составил 135 000 руб.

В течение 2023 г. общество имело следующие поступления:

- добровольные пожертвования граждан и организаций – 1 000 000 руб.
- членские взносы – 500 000 руб.
- арендная плата от сдачи в аренду помещения – 120 000 руб.

Полученные средства были использованы на следующие цели:

- оказание социальной помощи женщинам, подвергшимся насилию – 300 000 руб.
- проведение конференций, семинаров – 200 000 руб.

Расходы на содержание аппарата управления составили:

- оплата труда (включая страховые взносы во внебюджетные фонды) – 400 000 руб.
- расходы на командировки и деловые поездки – 50 000 руб.
- охрана помещений – 60 000 руб.
- расходы на связь – 12 000 руб.
- коммунальные платежи, электроэнергия – 18 000 руб.
- ГСМ и запасные части для автомобильного транспорта – 90 000 руб.
- текущий ремонт основных средств – 20 000 руб.
- размещение информации о деятельности общества в средствах массовой информации – 50 000 руб.
- плата за вывоз бытовых отходов – 10 000 руб.
- налог на имущество – 1 000 руб.

В течение 2023 г. общество за счет целевых средств приобрело:

- копировальный аппарат на сумму 18 000 руб. (в том числе НДС 3 000 руб.);

- персональный компьютер общей стоимостью 42 000 руб. (в том числе НДС 7 000 руб.)
- принтер – 6 000 руб. (в том числе НДС 1000 руб.).

Задание 2. Заполните табличные формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При заполнении Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах потребуются следующие данные:

- в августе 2022 года организацией зарегистрирован товарный знак. Первоначальная стоимость нематериального актива – 46,0 тыс. руб. Срок его полезного использования – 10 лет;
- ежемесячно начислялась амортизация в сумме 383,33 руб.

На балансе организации числятся следующие основные средства с первоначальной стоимостью за единицу.

Наименование объекта основных средств	Количество объектов	Первоначальная стоимость (с учетом переоценки), руб.			Сумма начисленной амортизации (с учетом переоценки), руб.		
		На начало 2022 г.	На конец 2022 г.	На конец 2023г.	На начало 2022 г.	На конец 2022 г.	На конец 2023г.
Компьютер	3	60 000	60 000	124 500	26 000	34 000	52 000
Кондиционер	1	40 000	40 000	40 000	10 000	13 000	19 000
Стелажж	2	55 000	55 000	-	14 000	18 000	25 000
Тележка с гидравлическим подъёмником	1	40 000	40 000	40 000	10 000	12 000	15 150
Набор мебели	1		45 000	45 000			2 000
Итого		195 000	240 000	249 500	60 000	79 000	113 150

В декабре 2022 года приобретён набор офисной мебели, первоначальная стоимость которого составляет 45,0 тыс. руб.

Распределение объектов основных средств по группам производится в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1.

Практическое занятие 10

Наименование занятия: Сегментная отчетность.

Цель занятия: Освоить основные принципы идентификации отчетных сегментов для дальнейшего представления информации о деятельности компании по сегментам.

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».
2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
3. МСФО 14 «Сегментная отчетность».

Пояснения к работе

Сегментарная отчетность – это отчетность, сформированная по отдельным сегментам бизнеса.

Нормативное обоснование содержания и составления сегментарной отчетности отражено в ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», которое основано на положениях МСФО 14 «Сегментная отчетность».

Цели составления сегментарной отчетности:

- анализировать основные направления деятельности организации;
- оценивать риски и прибыльность организации;
- принимать более обоснованные решения в отношении организации в будущем.

Сегмент – это обособленная часть деятельности организации в определенных хозяйственных условиях, которая выделяется в общей деятельности организации по уровню риска или получению прибыли.

Информация по сегментам раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 следующим образом:

- по видам деятельности (операционные сегменты);
- по географическому расположению (географические сегменты).

Операционный сегмент представляет собой отдельно выделяемый компонент организации, занимающийся деятельностью по производству определенного товара, выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг.

При выделении информации по операционным сегментам несколько видов товаров (работ, услуг) могут быть объединены в однородную группу при условии сходства по всем или по большинству факторов. Это следующие факторы:

- назначение товаров (работ, услуг);
- процесс производства товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- потребители (покупатели) товаров (работ, услуг);
- методы продажи товаров и распространения работ (услуг);
- системы управления деятельностью организации (если это применимо в конкретной ситуации).

Географический сегмент представляет собой отдельно выделяемый компонент организации, занятый деятельностью по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации.

Следовательно, информация по географическому сегменту – это информация, раскрывающая существенные аспекты деятельности организации в определенном географическом регионе.

Согласно ПБУ 12/2010 информация по географическому сегменту может выделяться двумя способами:

- по месту расположения активов организации;
- по месту расположения рынков сбыта.

Формирование информации по географическому сегменту может осуществляться по определенному государству или нескольким государствам, региону или регионам Российской Федерации.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности информацию по географическому сегменту можно выделять по местам расположения активов (ведения деятельности организации) или по местам расположения рынков сбыта (потребителей (покупателей) товаров, работ, услуг).

При выделении информации по географическим сегментам необходимо в соответствии с требованиями п. 8 ПБУ 12/2010 исходить из следующих признаков:

- сходства условий, определяющих экономические и политические системы государств, на территории которых ведется деятельность организации;
- наличия устойчивых связей в деятельности, осуществляемой в различных географических регионах;
- сходства деятельности;
- рисков, присущих деятельности организации в определенном географическом регионе;
- общности правил валютного контроля;
- валютного риска, связанного с деятельностью организации в определенном географическом регионе.

Отраслевой или географический сегменты являются отчетными сегментами, если соблюдены следующие условия:

- большинство (> 50 %) выручки получено за счет внешних продаж;
- выручка от продаж, либо результаты, либо активы сегмента больше или равны 10 % от общей соответствующей величины всех сегментов.

Если вся выручка от внешних клиентов по всем отчетным сегментам и совокупности составляет менее 75 % от всей выручки компании, в качестве отчетных следует идентифицировать дополнительные сегменты до тех пор, пока не будет достигнут уровень 75 %.

Идентификация активов и обязательств сегментов происходит следующим образом. Сегмент включает все операционные активы и обязательства, используемые в операционной деятельности или произведенные в результате операционной деятельности данного сегмента, которые либо имеют к данному сегменту непосредственное отношение, либо обоснованно могут быть распределены на данный сегмент.

Включение статей в результаты, активы и обязательства сегмента должно происходить на симметричной основе. Например, если результат сегмента отражает расходы на амортизацию, амортизируемый актив должен быть включен в активы сегмента. По аналогии, если результат сегмента включает в себя процентные расходы, соответствующие обязательства должны быть включены в обязательства сегмента.

Налоговые требования и обязательства должны быть исключены. Активы, используемые совместно двумя или более сегментами, должны быть распределены по сегментам, если только соответствующие им доходы или расходы также распределены по этим сегментам.

Согласно МСФО 14 информация по сегментам представляется как по географическим, так и по операционным сегментам. При этом операционный сегмент представляет собой отдельно выделяемый компонент предприятия, занятый производством продукции или предоставлением услуг, риски и выгоды которого отличаются от рисков и выгод других отраслевых сегментов (например, промышленных, сельскохозяйственных, финансовых сегментов).

Практические задания

Задача 1: Фирма «Упаковка» занимается производством и реализацией тары и упаковочных материалов. Ее организационно-управленческая структура построена по территориальному (географическому) принципу: в подчинении головного офиса, находящегося в Москве, имеется пять обособленных структурных подразделений в городах Одинцово, Нахабино, Можайск, Коломна, Ногинск, каждое из которых занимается производством и сбытом тары и упаковочных материалов в своем регионе.

Задание: Выделить географический сегмент, дать подробный ответ.

Задача 2: Московская многопрофильная фирма «Женская одежда» занимается пошивом и продажей верхней женской одежды. В состав многопрофильной фирмы входят:

- производственный цех по пошиву верхней женской одежды;
- цех услуг производственного характера по мелкому ремонту верхней женской одежды – подгонке изделий под фигуру покупателя, изменению длины изделий, вставкой молний, резинки, плечевого наклада и др.;
- фирменный магазин, занимающийся продажей женской одежды собственного производства, а также продажей швейных изделий коммерческих партнеров фирмы «Женская одежда»;
- склад готовой продукции, осуществляющий продажу готовой продукции за наличный расчет непосредственно со склада.

Кроме того, фирма «Женская одежда» заключила со швейной фабрикой долгосрочный договор подряда на переработку давальческого сырья и изготовление мужских костюмов.

Задание: Выделить операционный сегмент, дать подробный ответ.

Задача 3: Организация имеет три основных направления деятельности, которые дают около 70% выручки от продаж - грузовые автоперевозки, оказание брокерских услуг, импорт товаров народного потребления.

Кроме того, у организации есть еще второстепенные направления, на которые приходится 30% выручки от продаж, в том числе:

- ремонт и техническое обслуживание автомобилей - 7%;
- мойка легковых и грузовых автомобилей - 4%;
- предоставление в аренду офисных помещений - 9%;
- экспедирование грузов - 8%.

Как организации представить информацию по сегментам в пояснениях бухгалтерской отчетности, если в сумме выручка от продаж по трем основным направлениям деятельности компании меньше 75% общей выручки от продаж?

Задание: Определить сегменты, дать подробный ответ.

Задача 4.

Организация занимается пошивом и реализацией детской одежды, имеет свое производство и фирменный магазин. Для увеличения ассортимента в магазине организация продает в нем не только продукцию собственного производства, но и детские товары, закупленные у сторонних поставщиков.

Задание: Определить сегменты, дать подробный ответ.

Задача 5. Исходные данные: Корпорация «Хольер» представляет собой диверсифицированную компанию, операции которой происходят в пяти отраслевых и четырех географических сегментах. Представленная в таблицах 1 - 2 финансовая информация относится к периоду, заканчивающемуся 30 июня 20__ года.

Таблица 1.- Корпорация «Хольер». Данные по отраслевым сегментам, тыс. \$

Показатели	Пиво	Напитки	Отели	Розничная продажа	Упаковка	Всего
Общая выручка от продаж, в том числе	2249	1244	4894	3815	7552	19754
внешним клиентам	809	543	4029	3021	5211	13613
другим сегментам	1440	701	865	794	2341	6141
Результаты сегмента	631	(131)	714	(401)	1510	2323
Активы	4977	3475	5253	1072	8258	23035

Таблица 2.- Корпорация «Хольер». Данные по географическим сегментам, тыс. \$

Показатели					Всего
	Финляндия	Франция	Великобритания	Австралия	
Общая выручка от продаж, в том числе	7111	1371	3451	7821	19754
внешним клиентам	6841	1000	2164	3608	13613

другим сегментам	270	371	1287	4213	6141
Результаты сегмента	1536	(478)	494	771	2323
Активы	9231	5001	3667	5136	23035

Задание: идентифицировать отчетные сегменты корпорации «Хольер»

Решение:

Первый шаг – идентификация отчётных отраслевых и географических сегментов компании, заключается в установлении сегментов, получающих основную выручку от продаж внешним клиентам. Расчеты представлены в таблице 3.

Таблица 3.- Идентификация сегментов по критерию соответствия 10% порогу выручки от продаж, результатов сегмента и его активов

Сегменты	Соответствие пороговому значению	Признание подотчетным сегментом
Отраслевой		
Отели		
Розничная продажа		
Упаковка		
Географический		
Финляндия		
Франция		
Великобритания		

Второй шаг будет заключаться в том, чтобы сегменты, квалифицированные на первом этапе, соответствовали критерию 10 % порога в отношении выручки от продаж, результатов сегмента или его активов. Этот порог рассчитывается в таблице 4.

Таблица 4- Расчет 10% порога в отношении выручки от продаж, результатов сегмента и его активов

Показатели	Сумма, долл.
Продажи	
Результаты сегмента	
Отраслевой	
Географический	
Активы	

Идентификация сегментов по критерию соответствия десяти процентному порогу в отношении выручки от продаж, результатов сегмента или его активов представлена в таблице 5.

Таблица 5.- Сегментирование отчетности на основе доли выручки от продаж внешним клиентам от всей выручки

Сегменты	Расчет % Внешних продаж	Может ли быть квалифицирован как сегмент
Отраслевой		
Пиво		
напитки		

гостиницы		
розничная продажа		
упаковка		
Географический		
Финляндия		
Франция		
Великобритания		
Австралия		

В качестве третьего шага необходимо проверить, составляет ли вся внешняя выручка, имеющая непосредственное отношение к подотчетным сегментам, 75 % от общей сводной выручки компании.

Практическое занятие 11

Наименование занятия: Бухгалтерская отчетность при реорганизации юридических лиц.

Цель занятия: Освоить основные принципы формирования бухгалтерского баланса при реорганизации юридических лиц.

Литература**Основная:**

1. Методические указания «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций», утвержденные приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н.

2. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к работе

В процессе ведения хозяйственной деятельности периодически возникает потребность в реорганизации компании, то есть ее слиянии с другим учреждением, поглощении или выведении филиала в отдельное структурное подразделение. При этом изменяется имущество и обязательства компании. Активы и пассивы фирмы нужно зафиксировать на дату проведения изменений, составив разделительный баланс.

Процесс реорганизации юридического лица основан на универсальном правопреемстве, которое представляет собой переход имущества, имущественных прав и обязательств хозяйствующего субъекта к его преемнику на основании передаточного акта или разделительного баланса.

Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» предусмотрено пять основных форм реорганизации предприятия: слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование

Различают пять основных видов реорганизации: слияние, присоединение, разделение, выделение и преобразование.

При слиянии разных юридических лиц все права и обязанности каждого из них в соответствии с передаточным актом переходят к организации, возникшей в результате слияния. Организации, реорганизуемые в форме слияния, считаются прекратившими свою деятельность.

При присоединении одного юридического лица к другому все права и обязанности присоединяемой организации переходят к тому юридическому лицу, к которому она присоединяется. Реорганизация в форме присоединения считается завершённой с момента внесения в государственный реестр записи о прекращении деятельности последнего из присоединённых юридических лиц.

При реорганизации в форме разделения создаются две и более новых организации, а прежняя организация прекращает своё существование. К возникшим в результате этого самостоятельным юридическим лицам переходят права, обязанности, активы и пассивы прежней организации в соответствии с разделительным балансом. На основании принятого решения о разделении и подтверждающих документов регистрирующий орган вносит в государственный реестр записи о создании новых организаций на базе прежнего юридического лица и прекращении его деятельности (ликвидации).

Реорганизация в форме выделения характеризуется тем, что оно продолжает функционировать в прежнем качестве, но отдельные его структурные подразделения или виды деятельности обособляются, и на их основе создаётся одно или несколько новых самостоятельных юридических лиц. К ним переходят в соответствии с разделительным балансом и часть имущества и обязательств, а, следовательно, прав и обязанностей реорганизованного юридического лица.

Наиболее существенное изменение юридического статуса организации происходит при его реорганизации путём **преобразования**. При этом у прекращающей свою деятельность организации возникает только один правопреемник. Это может быть при изменении организационно-правовой формы организации, например, когда государственное унитарное предприятие путём приватизации становится акционерным обществом. При преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другой организационно-правовой формы к нему переходят в соответствии с передаточным актом все права и обязанности реорганизованной организации.

Сущность реорганизации состоит в преобразовании организации посредством реструктуризации для адаптации к новым производственным, экономическим, личным, общественным и налоговым изменениям. При этом предмет и цели деятельности, экономическая идентичность организации остаются прежними.

Мотивы, которые вынуждают хозяйственные организации к реорганизации, могут быть очень разными. Во многих случаях причиной этому служит потребность в новом капитале, дополнительных инвестициях, возникшая благодаря интенсивному развитию созданной организации.

Путём слияния можно достичь выполнения законодательных требований о величине уставного капитала при создании ООО или АО, обеспечить долгосрочное существование функционирующей организации путём добровольного или принудительного выделения из неё нерентабельных частей бизнеса, на законных основаниях уменьшить величину налоговых платежей.

При реорганизации необходимо составить бухгалтерский реорганизационный баланс. Его основная задача – разграничить финансовые результаты деятельности организации до, и после реорганизации. При этом определяется прибыль или убыток от деятельности организации прежней правовой формы и создаётся основа для исчисления финансового результата новой организации.

Балансовые и бухгалтерские последствия операций реорганизации зависят от вида и характера изменений правовой формы. Если преобразование осуществляется без передачи прав и имущества прежней организации, составлять реорганизационный баланс не нужно. Так поступают, например, при реорганизации общества с ограниченной ответственностью в закрытое акционерное общество, если состав учредителей и доли их участия остаются прежними. В этом случае составляют вступительный (организационный) баланс, по сути своей повторяющий последний операционный (текущий) баланс прежней организации.

Если в результате реорганизации хотят увеличить возможности привлечения дополнительных источников финансирования, расширить состав участников или изменить доли участия, необходимо составление нового вступительного баланса.

Практические задания

Задача 1:

Участниками ООО «Сектор» являются Иванов (50 %) и Петров (50 %). Уставный капитал данного общества составляет 30 000 руб.

Собрание участников ООО «Сектор» приняло решение о выделении ООО «Азарт». В решении о выделении записано:

- часть прав и обязанностей ООО «Сектор» передать ООО «Азарт» в соответствии с разделительным балансом;
- уставный капитал ООО «Азарт» сформировать за счёт уменьшения уставного капитала реорганизуемого ООО «Сектор»;
- уменьшить уставный капитал ООО «Сектор» на 10 000 рублей и утвердить в размере 20 000 рублей, единственным обладателем 100 % доли уставного капитала ООО «Сектор» становится Иванов. Утвердить уставный капитал ООО «Азарт» в размере 10 000 рублей, единственным обладателем 100 % доли уставного капитала ООО «Азарт» является Петров;
- выделяемому ООО Азарт передать здание склада по остаточной стоимости 59 000 руб. и денежные средства на сумму 16 500 руб.

Задание: Составить вступительный баланс ООО «Азарт» и баланс ООО «Сектор» при реорганизация в форме выделения.

Ответ:

Показатели	Баланс ООО «Сектор» на 4 марта 20__ г.	Вступительный баланс ООО «Азарт» на 5 марта 20__ г.	Баланс ООО «Сектор» на 5 марта 20__ г.
Внеоборотные активы	125 000		
Оборотные активы	26 000		
Баланс	151 000		
Уставный капитал	30 000		
Нераспределенная прибыль	12 800		
Краткосрочные обязательства	108 200		
Баланс	151 000		
Чистые активы (ЧА)			

Задача 2:

Общество с ограниченной ответственностью «Надежда» с прежним составом участников решено преобразовать в закрытое акционерное общество «Успех» с тем, чтобы впоследствии изменить налоговую политику и привлечь при необходимости новых членов. На момент преобразования ООО имело следующий бухгалтерский баланс, представленный в таблице 1.

Таблица 1.- Баланс ООО «Надежда» на 20__ г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
-------	----------------	--------	-------------

Основные средства	140 000	Уставный капитал	550 000
Финансовые вложения	20 000	Нераспределённая прибыль	65 000
Сырьё	120 000	Долгосрочные обязательства	70 000
Готовая продукция	400 000	Поставщики и подрядчики	30 000
Товары отгруженные	15 000	Прочие кредиторы	60 000
Дебиторы	17 000		
Денежные средства	63 000		
Баланс	775 000	Баланс	775 000

Общее собрание учредителей ООО большинством голосов решило преобразовать свою организацию в ЗАО с сохранением долей участников по номинальной стоимости и оплатой расходов по преобразованию в сумме 7000 руб. за счёт нераспределённой прибыли.

Задание: Составить вступительный баланс ЗАО «Успех» на 20__ г.

Ответ:

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства		Уставный капитал	
Финансовые вложения		Нераспределённая прибыль	
Сырьё и материалы		Долгосрочные обязательства	
Готовая продукция		Поставщики и подрядчики	
Товары отгруженные		Прочие кредиторы	
Дебиторы			
Денежные средства			
Баланс		Баланс	

Задача 3.

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» с единственным учредителем Петровым В.С. решено преобразовать в закрытое акционерное общество «Дар» с равными долями участия сыновей Петрова Г.В. и Петрова М.В. и дочери Сидоровой П.В. Баланс перед реорганизацией выглядел следующим образом, представленный в таблице 1.

Таблица 1.- Баланс ООО «Восток» на 20__ г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства	610000	Капитал	600000
Товары	20000	Займы и кредиты	40000
Дебиторы	17000	Поставщики и подрядчики	9500
Денежные средства	2500		
Баланс	649 500		649 500

Новые участники решили увеличить величину уставного капитала за счёт дополнительных взносов и довести её до 930000 руб.

Кроме того, принято решение произвести переоценку прежней балансовой стоимости основных средств и запаса непроданных товаров, в результате чего стоимость основных средств увеличилась на 52000 руб., а стоимость товаров уменьшилась на 5000 руб. Проверка реальности возврата дебиторской задолженности показала, что долг в 12000 руб.. следует считать безнадежным ввиду банкротства плательщика.

Задание: Составить вступительный баланс ООО «Дар».

Ответ:

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства		Капитал Петрова Г.В.	
Товары		Капитал Петрова М.В.	
Дебиторы		Вклад Сидоровой П.В.	
Задолженность учредителей		Займы и кредиты	
Денежные средства		Поставщики	
Баланс		Баланс	

Практическое занятие 12

Наименование занятия: Заполнение налоговых деклараций.

Цель занятия: научиться заполнять декларации.

Литература**Основная:**

1. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Практическое задание**Задание 1. Расчёт налога на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль.**

Произведите расчет налога на прибыль. Заполните Декларацию по налогу на прибыль. За налоговый период (год) были совершены следующие операции, влияющие на исчисление налога на прибыль:

1. За налоговый период получена выручка за проданную продукцию в размере 400 000 рублей, в т.ч. НДС.
2. Списана на расходы прямая производственная себестоимость (расчет произведен в соответствии с налоговыми регистрами) реализованной продукции 280 000 рублей.
3. Осуществлены в течение отчетного периода прямые расходы, относимые на выпуск готовой продукции 850 000 рублей.
4. Осуществлены в течение отчетного периода косвенные расходы, относимые к расходам текущего периода 18 000 рублей.
5. Произведены внереализационные расходы (услуги банков) в сумме 1200 рублей.
6. Начислены проценты за пользование кредитными средствами 9 000 рублей (по данным регистров налогового учета величина расходов (по данной статье расходов), принимаемых в качестве расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль составила 6 000 рублей).
7. Произведем расчет налога на прибыль, подлежащий исчислению за налоговый период (ставка налога на прибыль 20%).

Пояснения к работе

В налоговом учете сумму всех доходов, полученных фирмой за отчетный (налоговый) период, отражают в регистре учета доходов текущего периода.

Причем отражают как доходы от продажи имущества, так и внереализационные доходы. Это сводный регистр налогового учета. Его заполняют на основании данных других налоговых регистров (например, регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистра расчета «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»). Данные из этого регистра переносят в декларацию по налогу на прибыль.

Каждый вид доходов (выручка от реализации товаров, готовой продукции, материалов и т.д.) указывают в регистре отдельно.

Расходы фирмы отражают в двух налоговых регистрах. Первый - регистр по учету прямых и косвенных расходов. Здесь отражают затраты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг (материальные расходы, затраты на оплату

труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы). Второй - регистр по учету внереализационных расходов, которые уменьшают облагаемую прибыль фирмы.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога по истечении каждого отчетного (налогового) периода представляют в налоговые органы по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Общие требования, которые должна соблюдать организация при заполнении декларации, заключаются в следующем:

- декларация составляется нарастающим итогом с начала года;
- все значения стоимостных показателей декларации необходимо указывать в полных рублях: значения показателей менее 50 коп. отбрасывать, а 50 коп. и более - округлять до полного рубля;
- декларация имеет сквозную нумерацию страниц, начиная с титульного листа (вне зависимости от количества конкретных разделов);
- декларация на бумажном носителе заполняется вручную или распечатывается на принтере. Заполнение производится шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом;
- исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства не допускается;
- в каждом поле декларации указывается только один показатель. В случае отсутствия данных для заполнения показателя в центре поля ставится прочерк;
- в верхней части каждой страницы декларации следует указывать ИНН и КПП организации. При указании ИНН организации в зоне из двенадцати ячеек показатель заполняется слева направо, начиная с первой ячейки, в последних двух ячейках ставится прочерк.
- для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первой ячейке слева;
- дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей.

Задание 2. Расчёт налога на добавленную стоимость. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, начисленную бюджету от реализации товаров.

Определите сумму налогового вычета и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за первый квартал 20__ г. на основании следующих данных:

Данные об организации

Наименование	ООО «Тандер»
Идентификационный номер (ИНН)	6163056042
Код причины постановки на учет (КПП)	616301001
Вид документа	1
Налоговый период	21
Отчетный год	20__ г.

Код ИФНС	6163
Код по месту нахождения	214
ОГРН	1475645124100
ОКТМО	607010000000
Код по ОКВЭД	51.41
Код бюджетной классификации	18210301000011000110

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
Поступили от поставщиков товары	
– покупная стоимость без НДС	1 350 000
– НДС 20%	?
Выручка о реализации товаров	
– облагаемых НДС по ставке 20%	1 980 000
– облагаемых НДС по ставке 10%	600 000
Начислено за коммунальные услуги без НДС	28 000
НДС 20%	?

Пояснения к работе

НДС - это налог на добавленную стоимость. Основным нормативным документом, который регулирует исчисление и уплату НДС является Налоговый Кодекс Российской Федерации, глава 21.

У НДС есть несколько налоговых ставок (ст. 164 НК РФ), которые зависят от объекта налогообложения. Применяются следующие ставки: 0%, 10%, 20%.

Для выделения НДС из сумм, включающих НДС, применяются расчетные ставки 10/110 и 20/120.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам и (или) не подлежат налогообложению, регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на ту сумму, на которую налогоплательщик получает право на вычет.

Ведение книги продаж так же регулируется Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. №914. Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению).

В книге продаж регистрируются выписанные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость, в том числе при отгрузке (передаче) товаров (выполнении работ, оказании услуг), имущественных прав, при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи

имущественных прав, при получении средств, увеличивающих налоговую базу, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг для собственных нужд, при возврате принятых на учет товаров, а также при исполнении обязанностей налоговых агентов и при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Книга покупок и книга продаж должны быть прошнурованы, а их страницы пронумерованы и скреплены печатью.

Контроль за правильностью ведения книги покупок и книги продаж осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется организациями и индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, включая лиц, на которых возложены обязанности налогоплательщика, а также лицами – налоговыми агентами, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации НДС, в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика (налогового агента) в электронном виде в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Практическое занятие 13

Наименование занятия: Заполнение статистической формы ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия.

Цель занятия: научиться заполнять форму статистической отчетности ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия.

Литература

Основная:

1. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснение к работе:

Статистическая отчетность — это формы, которые сдают хозяйствующие субъекты в Росстат. Для каждого предприятия собственный набор бланков, зависящий от собственности, сферы деятельности, количества сотрудников и многих других критериев. Но есть и общие списки, обязательные для всех.

Статьи 6 и 8 Федерального закона №282 от 29.11.2007 определяют, что статистическую отчетность обязаны сдавать следующие субъекты:

- органы государственной власти и местного самоуправления;
- зарегистрированные в России юридические лица;
- действующие филиалы и представительства российских организаций;
- представительства, филиалы и подразделения иностранных организаций, работающие на территории России;
- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы.

Действующих статистических форм для предоставления данных в Росстат насчитывается около 300. Не все они являются обязательными для каждой компании. Но есть такие обязательные сведения, которые сдают практически все юрлица, не относящиеся к малым предприятиям. Какие в их числе, смотрите ниже.

Код по ОКУД	Наименование формы статистического наблюдения, дата и № приказа Росстата об утверждении	Индекс
0602001	Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов, №384 от 15.07.2020	11
0602002	Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов, №384 от 15.07.2020	11 (краткая)
0602003	Сведения о сделках с основными фондами на вторичном рынке и сдаче их в аренду, №384 от 15.07.2020	11 (сделка)
0602004	Сведения о наличии, движении и составе контрактов, договоров аренды, лицензий, маркетинговых активов и гудвилла (деловой репутации организации), №428 от 26.06.2017	11-НА
0601009	Основные данные о деятельности организации, №411 от 24.07.2020	1-Предприятие

0610016	Основные данные о деятельности организации, №411 от 24.07.2020	П-5 (м)
---------	--	---------

1. Форма П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации». В 2021 году за 2020-й необходимо отчитаться до 01.02.2021. Данные направляются ежемесячно до 28-го числа месяца, следующего за отчетным, но в конце квартала и года этот срок смещается на 30-е или даже 1-е число. Сдают все юридические лица, списочная численность работников в которых превышает 15 человек. Отчет утвержден приказом Росстата №421 от 24.07.2019, а указания — №711 от 27.11.2019. С отчетности за 2021 год респонденты обязаны использовать бланк, содержащийся в Приказе Росстата №400 от 21.07.2020.

2. Форма П-4 — данные о численности и заработной плате работников компании. Ее обязаны сдавать все организации и их обособленные подразделения по сроку: 15-е число после окончания отчетного квартала или месяца (в зависимости от категории респондентов). Отчет утвержден приказом Росстата №404 от 15.07.2019, а указания по заполнению формы — приказом №711 от 27.11.2019. Для отчетности за месяцы и кварталы 2021 года следует использовать бланк из Приказа Росстата №412 от 24.07.2020. Указания содержатся там же.

3 Форма П-4 (НЗ) «Сведения о неполной занятости и движении работников». Отчет утвержден приказом, указанным выше (для статформы П-4), и его необходимо сдать до 8-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Сдают все организации с численностью более 15 работников. Что касается форм отчетности, то за прошлый год отчитываются с учетом Приказа Росстата №404 от 15.07.2019, а уже за 2021-й — распоряжением Росстата №412 от 24.07.2020. Указания содержатся в том же нормативном акте.

Для малых предприятий и предпринимателей обязательными считаются:

Код по ОКУД	Наименование формы статистического наблюдения, дата и № приказа Росстата об утверждении	Индекс
0601013	Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия, №419 от 22.07.2019. Указания – приказ Росстата №22 от 23.01.2020. С отчетности за 1 квартал 2021 года используют бланк из приказа Росстата №411 от 24.07.2020. Дополнительные указания размещены в приказе №22 от 23.01.2020.	ПМ
0610010	Сведения о производстве продукции малым предприятием, №472 от 31.07.2018, а с отчетности за 2021 год используйте приказ Росстата №411 от 24.07.2020	ПМ-пром
0601024	Сведения о производстве продукции микропредприятием за прошлый год, №411 от 24.07.2020	МП (микро) - натура
0601018	Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя, №419 от 22.07.2019. Когда начнете отчитываться за месяцы 2021 года, используйте бланк из приказа Росстата №411 от 24.07.2020	1-ИП (мес)

Период и сроки сдачи статистической отчетности

Форма статистического наблюдения	Период отчетности и сроки сдачи
№1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников»	За 2020 год — до 01.02.2021
№7-травматизм — о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях	За 2020 год — до 25.01.2021
№МП (микро)-натура — данные о производстве продукции микропредприятием	За 2020 год — до 25.01.2021
№1-Предприятие — о деятельности организации	До 01.04.2021 — за прошлый год
№12-Ф — об использовании денежных средств	До 01.04.2021 — за прошлый год
№57-Т — о заработной плате работников по профессиям и должностям	Форму сдают 1 раз в 2 года, очередной раз — не позже 29.11.2021 за 2021 год

За непредставление или несвоевременное предоставление компаниями и ИП в органы Росстата статистических данных санкции статьи 13.19 КоАП РФ предусматривают административный штраф в размере:

- от 10 000 до 20 000 рублей — для должностных лиц;
- от 20 000 до 70 000 рублей — для юридических лиц.

Повторное совершение такого административного правонарушения повлечет административный штраф на должностных лиц в размере от 30 000 до 50 000 рублей, а на юридических лиц — от 100 000 до 150 000 рублей. Аналогичная ответственность предусмотрена за предоставление недостоверных показателей в статистику.

Практическое задание

Заполните Статистическую форму ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия за январь-декабрь 2020 года.

Данные для выполнения задания

Наименование организации	ООО «Семена»
ОКУД	0601013
ОКПО	57506392
Форма налогообложения	упрощенная
ИНН	6163086954
КПП	616301001
Адрес	Г.Ростов на-Дону, ул. Вавилова, 31

Отчетный период	12
Регистрационный номер	6105000302
Код подчиненности	61061
Среднесписочная численность	16
ОКВЭД	46.01
ОГРН	10261003612040
Дата представления расчета	15.01.2021

Данные для выполнения работы

Наименование показателя	Сумма, руб.
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами	5200000
В том числе: от реализации товаров	4300000
Средняя численность	16
В том числе: Работники списочного состава	12
Внешние совместители	2
Работники, выполняющие работы по договорам гражданско правового характера	2
Фонд начисленной заработной платы	652300
В том числе: Работники списочного состава Внешние совместители Работники, выполняющие работы по договорам гражданско правового характера	423000 149300 80000

Практическая работа № 1

Тема: Применение методов финансового анализа

Цель работы: Ознакомиться с теоретическими основами применения различных методов проведения анализа. Изучить принцип действия основных приёмов анализа. Освоить методику применения экономических методов для решения задач.

Пояснения к работе

Метод экономического анализа – это совокупность способов (приемов) обработки экономической информации, направленных на изучение хозяйственных процессов в их планомерном развитии.

Так как анализ финансовой (бухгалтерской) отчетности является важнейшим направлением экономического анализа, то для него характерны все особенности, присущие методу анализа.

К наиболее часто используемым методам финансового анализа относятся:

- метод абсолютных, относительных и средних величин;
- метод сравнения;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ;
- трендовый анализ;
- анализ с помощью финансовых коэффициентов.

Метод сравнения позволяет установить качественную характеристику явлений и процессов. Наиболее распространенными формами сравнения являются:

- с планом
- с показателями предшествующих периодов
- с аналогичными показателями других предприятий данной отрасли
- со средними показателями по отрасли

Непременным условием любого сравнения является **сопоставимость показателей**.

Горизонтальный анализ предполагает изучение абсолютных показателей статей отчетности организации за определенный период, расчет темпов их изменения и оценку. Для этого строятся аналитические таблицы, в которых абсолютные показатели отчетности дополняются показателями относительными, т.е. просчитываются изменения абсолютных показателей в сумме и в процентах.

Вертикальный анализ предполагает изучение соотношения разделов и статей баланса, т.е. их структуру. Вертикальный анализ проводится при помощи аналитической таблицы и предполагает изучение изменений удельных весов статей актива и пассива баланса с целью прогнозирования изменения их структуры.

Вертикальный анализ дополняет горизонтальный анализ. Вертикальный анализ, как и горизонтальный широко используют при проведении межхозяйственных сравнений.

На практике интерпретация результатов вертикального и горизонтального анализа взаимосвязано в единое целое.

Задания для выполнения практической работы

Задание 1.

1. Проанализируйте выполнение плана по производству продукции.
2. Сделайте выводы.

Таблица 1- Исходные данные

Вид продукции	1 вариант		2 вариант		3 вариант		4 вариант		5 вариант		6 вариант	
	Объем производства, тыс.руб.		Объем производства, тыс.руб.		Объем производства, тыс.руб.		Объем производства, тыс.руб.		Объем производства, тыс.руб.		Объем производства, тыс.руб.	
	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План	Факт	План
А	900	825	430	473	232	258	763	745	569	569	1310	1283
Б	273	280	307	327	170	170	472	456	319	307	1630	1666
В	613	613	132	139	356	338	436	417	283	296	1447	1433

Задание 2.

1. На основании баланса ООО «Сокол» провести горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности.
2. Сделайте выводы.

Таблица 2. - Исходные данные баланса ООО «Сокол»

Показатели	на 01.01.2022 тыс. руб.	на 01.01.2023 тыс. руб.
Актив		
I. Внеоборотные активы		
1.1. Нематериальные активы	—	—
1.2. Основные средства	27 738	23 162
1.3. Незавершенное строительство	—	—
1.4. Долгосрочные финансовые вложения	2	2
1.5. Прочие внеоборотные активы	—	—
Итого по разделу I	27 740	23 164
II. Оборотные активы		
2.1. Запасы	1 747	2 341
2.2. НДС	88	173
2.3. Дебиторская задолженность	944	5 112
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	—	—
2.5. Денежные средства	27	5
2.6. Прочие оборотные активы	—	—
Итого по разделу II	2 806	7 631
БАЛАНС	30 546	30 795
Пассив		

III. Капитал и резервы		
3.1. Уставный капитал	84	84
3.2. Добавочный капитал	27 172	27 172
3.3. Резервный капитал, фонды, целевые финансирование и поступления	5 419	2 967
3.4. Убытки	- 4 881	- 4 585
Итого по разделу III	27 794	25 638
IV. Долгосрочные пассивы	—	—
V. Краткосрочные пассивы		
5.1. Заемные средства	500	2 187
5.2. Кредиторская задолженность	2 084	2 885
5.3. Расчеты по дивидендам	—	—
5.4. Доходы будущих периодов	—	—
5.5. Фонды потребления	—	—
5.6. Резервы предстоящих расходов и платежей	168	85
5.7. Прочие краткосрочные пассивы	—	—
Итого по разделу V	2 752	5 157
БАЛАНС	30 546	30 795

Практическая работа № 2

Тема: Общая оценка структуры имущества предприятия и его источников.

Цель работы: изучить структуру имущества предприятия и источников его финансирования, научиться давать общую оценку изменения всего имущества предприятия, выделять в его составе внеоборотные активы (I раздел баланса) и оборотные активы (II раздел баланса), источников его финансирования, выделять в его составе собственные и привлеченные средства, анализировать эффективность использования имущества.

Пояснения к проведению анализа имущества предприятия и источников его финансирования

Одним из наиболее важных вопросов, возникающих у субъекта хозяйствования, является правильное определение имущественного положения предприятия.

Анализ имущества предприятия и источников его финансирования включает следующие аналитические процедуры:

1. Оценка динамики наличия, состава и структуры имущества предприятия.

Для оценки динамики наличия, состава и структуры имущества используются методы горизонтального и вертикального анализа.

Горизонтальный анализ базируется на изучении динамики показателей отчетного периода путем сравнения статей на начало и конец периода для оценки их изменений или по сравнению с предыдущим периодом.

Вертикальный анализ базируется на расчете и сравнении удельных весов отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе.

Источники информации: Бухгалтерский баланс ОАО «Сигма» за 2022 год.

Анализ выполняется с использованием таблицы 1.

Таблица 1. - Аналитическая таблица горизонтального и вертикального анализа имущества предприятия

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+;)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Внеоборотные активы, всего					ст.4-ст.2		(ст.4/ст.2) * 100
в том числе:							
нематериальные активы							
основные средства							
незавершенное строительство							
доходные вложения в материальные ценности							
финансовые вложения							
отложенные налоговые активы							
прочие внеоборотные							

активы							
2.Оборотные активы, всего							
в том числе:							
запасы							
налог на добавленную стоимость по							
приобретенным ценностям							
дебиторская задолженность							
финансовые вложения							
денежные средства							
прочие оборотные активы							
Валюта баланса		100		100		-	-

2. Оценка динамики наличия, состава и структуры источников средств.

Источники информации: Бухгалтерский баланс ОАО «Сигма» за 2022 год.

Анализ проводится на основе аналитической таблицы 2.

Таблица 2.- Анализ наличия, состава, структуры источников средств

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение (+;)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. (%)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Капитал и резервы, всего, в том числе:							
уставный капитал							
добавочный капитал							
резервный капитал							
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
2. Долгосрочные обязательства, всего:							
в том числе:							
займы и кредиты							
отложенные налоговые обязательства							
прочие долгосрочные обязательства							
3.Краткосрочные обязательства, всего							
в том числе:							
займы и кредиты							
кредиторская задолженность							

задолженность перед участниками по выплате доходов							
доходы будущих периодов							
резервы предстоящих расходов							
прочие краткосрочные обязательства							
Валюта баланса		100		100		-	-

3. Анализ чистых активов.

Чистые активы – это та часть активов общества (в стоимостном выражении), которая остается доступной к распределению среди акционеров после расчетов со всеми кредиторами в случае ликвидации общества.

Показатель чистых активов имеет исключительно важное значение в оценке финансового состояния. В частности, согласно Гражданскому кодексу, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше уставного капитала, общество обязано объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего уставного капитала. Если в результате такого снижения величина уставного капитала окажется ниже установленного законодательством нижнего предела, общество подлежит ликвидации.

Рост чистых активов в динамике рассматривается как благоприятная текущая тенденция. Источник информации: бухгалтерский баланс ОАО «Сигма» за 2022 год.

Анализ чистых активов проводится в аналитической таблице 3.

Таблица 3. - Анализ чистых активов

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (+;-)
1	2	3	4	5
	I. Активы			
1	Нематериальные активы			
2	Основные средства			
3	Незавершенное строительство			
4	Доходные вложения в материальные ценности			
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения			
6	Прочие внеоборотные активы			
7	Запасы			
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
9	Дебиторская задолженность			
10	Денежные средства			
11	Прочие оборотные активы			
12	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)			
	II. Пассивы			
13	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			

14	Прочие долгосрочные обязательства			
15	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам			
16	Кредиторская задолженность			
17	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			
18	Резервы предстоящих расходов			
19	Прочие краткосрочные обязательства			
20	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)			
21	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))			
22	Уставной капитал			
23	Превышение (+), снижение (-) чистых активов уставному капиталу (строка 21 – строка 22)			

Задание

По итогам деятельности ОАО «Сигма» за 2022 год, представленной в таблице 4 дать оценку имущественного положения предприятия:

- проанализировать динамику наличия, состава и структуры имущества предприятия;
- проанализировать динамику наличия, состава и структуры источников средств;
- дать сравнительную характеристику дебиторской и кредиторской задолженности;
- рассчитать величину чистых активов предприятия;
- дать рекомендации по повышению эффективности использования имущества предприятия.

Таблица 4. - Бухгалтерский баланс ОАО «Сигма» за 2022 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	2 284	3 212	3 559
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Основные средства	1130	8 222 085	6 995 214	6 438 175
Доходные вложения в материальные ценности	1140	–	–	–
Финансовые вложения	1150	57 458 302	49 578 458	46 282 970
Отложенные налоговые активы	1160	18 603	–	–

Прочие внеоборотные активы	1170	13 332	12 445	16 689
Итого по разделу I	1100	65 714 606	56 589 329	52 741 393
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	3 128 344	3 123 607	2 463 713
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	524 910	473 023	286 188
Дебиторская задолженность	1230	8 823 274	6 906 185	3 477 168
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 605 312	3 710 223	7 019 616
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	657 923	1 345 036	625 440
Прочие оборотные активы	1260	35 554	96 134	82 543
Итого по разделу II	1200	24 775 317	15 654 208	13 954 668
Баланс	1600	90 489 923	72 243 537	66 696 061
Пассив				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	238 438	238 438	238 438
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(731 595)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 028 966	1 035 272	1 048 852
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	51	–	–
Резервный капитал	1360	35 766	35 766	35 766
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42 973 008	37 004 271	33 060 150
Итого по разделу III	1300	44 276 229	37 582 152	34 383 206
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	29 679 818	19 769 095	17 910 219
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 791 814	5 253 866	4 383 343
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	35 471 632	25 022 961	22 293 562
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	9 402 806	8 467 207	9 458 126
Кредиторская задолженность	1520	1 239 557	1 170 709	540 416
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	1540	93 864	–	–
Прочие обязательства	1550	5 835	508	20 751
Итого по разделу V	1500	10 742 062	9 638 424	10 019 293
Баланс	1700	90 489 923	72 243 537	66 696 061

Практическая работа № 3

Тема: Анализ деловой активности

Цель работы: закрепление теоретических знаний практическими навыками анализа деловой активности организации.

Пояснения к работе:

Деловая активность компании (operations) проявляется в динамичности развития, достижении поставленных целей, т.е. эффективности ее текущей деятельности.

Цель анализа деловой активности — оценка доходности бизнеса в целом и основных направлений в частности.

Показатели деловой активности относятся к показателям, дающим информацию об эффективности работы организации, об эффективности работы менеджмента. Они позволяют оценить финансовое положение организации с точки зрения платежеспособности: как быстро средства могут превращаться в наличность, каков производственный потенциал организации, эффективно ли используется собственный капитал и трудовые ресурсы, как использует организация свои активы для получения доходов и прибыли. Эти показатели также называют показателями оборачиваемости.

Оборачиваемость – это показатель, демонстрирующий объем (масштабы) изменения (движения) актива или пассива в целом, либо конкретных статей актива и пассива за определенный период.

Показатели оборачиваемости показывают сколько раз в год (или за анализируемый период) «оборачиваются» те или иные активы организации. Обратная величина, помноженная на количество дней в анализируемом периоде, указывает на продолжительность оборота.

Скорость оборота показывает время превращения анализируемой статьи в денежные средства. Поэтому, при увеличении скорости оборачиваемости можно говорить о повышении платежеспособности организации.

Показатели деловой активности и методика расчета приведены в таблице 1.

Таблица 1. - Коэффициенты деловой активности и методика их расчета

Показатель	Экономическое содержание	Расчет показателя
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	Показывает эффективность использования имущества организации	Отношение выручки от продажи к среднегодовой стоимости активов
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации	Отношение выручки от продажи к среднегодовой стоимости оборотных активов
Коэффициент отдачи НМА	Необходим для определения уровня, динамики, совокупной отдачи объектов нематериальных активов	Отношение выручки от продажи к среднегодовой стоимости НМА
Коэффициент	Определяет скорость	Отношение выручки от

оборачиваемости собственного капитала	оборота собственного капитала, которая отражает активность использования денежных средств	реализации к среднегодовой стоимости собственного капитала
Коэффициент оборачиваемости ТМЦ	Показывает уровень эффективности, с которой организация распоряжается материально - производственными запасами	Отношение себестоимости реализованной продукции к средней величине запасов
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Показывает скорость оборота задолженности организации	Отношение выручки к средней величине кредиторской задолженности
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Показывает число оборотов за период коммерческого кредита, предоставляемого организации	Отношение выручки к среднегодовой величине краткосрочной дебиторской задолженности

Деловая активность предприятия означает весь спектр усилий предприятия, направленных на продвижение его на рынках продукции, труда и капитала. Динамичность развития предприятия, достижение поставленных целей отражается системой показателей, к которой относят показатели оборачиваемости всего капитала, собственного капитала, оборотного капитала, готовой продукции, производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности.

Замедление оборачиваемости приводит к привлечению оборотных средств в хозяйственный оборот, а ускорение – к их высвобождению из хозяйственного оборота. Чтобы определить сумму привлеченных или высвобожденных оборотных средств из хозяйственного оборота, необходимо из фактического наличия оборотных средств вычесть потребность в них. Потребность рассчитывается делением фактической суммы оборота на коэффициент оборачиваемости за базисный период. Коэффициент оборачиваемости определяется делением суммы оборота на среднегодовые остатки оборотных средств. Для динамично развивающегося предприятия характерно следующее соотношение:

$$Трп > Трр > Тра > 100\%$$

где, Трп – темпы роста прибыли;

Трр – темпы роста объемов реализации;

Тра – темпы роста авансированного (вложенного) капитала.

На основании динамики коэффициентов оборачиваемости можно просчитать высвобождаются или вовлекаются денежные средства в результате изменения деловой активности.

Если срок оборота снижается, то денежные средства высвобождаются. Если срок одного оборота увеличивается, то предприятие вовлекает дополнительные денежные средства в финансирование своей компании.

Задание 1. Проанализируйте коэффициенты деловой активности. Рассчитайте показатели, оцените их динамику. Напишите вывод.

Таблица 1. - Анализ динамики основных показателей деловой активности

№ п/п	Показатели	Прошлый год	Отчетн ый год	Отклонение (+;-)
	А	1	2	3 [2-1]
1	Выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.	958 874	1 019 302	
2	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.	951 386	981 043	
3	Среднегодовая сумма всего капитала, тыс. руб.	837 100	922 706	
4	Средняя сумма собственного капитала, тыс. руб.	392 600	401 971	
5	Среднегодовая сумма оборотного капитала, тыс. руб.	594 300	664 071	
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	379 280	397 244	
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	275 100	302 980	
8	Среднегодовая сумма производственных запасов, тыс. руб.	172 750	188 235	
9	Коэффициент оборачиваемости			
9.1.	всего капитала [стр.1/стр.3]			
9.2.	собственного капитала [стр.1/стр.4]			
9.3.	оборотного капитала [стр.1/стр.5]			
9.4.	производственных запасов [стр.1/стр.8]			
9.5.	дебиторской задолженности [стр.1/стр.6]			
9.6.	кредиторской задолженности [стр.1/стр.7]			
10	Продолжительность 1 оборота, дней			
10.1.	всего капитала [365/стр.9.1]			
10.2.	собственного капитала [365/стр.9.2]			
10.3.	оборотного капитала [365/стр.9.3]			
10.4.	производственных запасов [365/стр.9.4]			
10.5.	дебиторской задолженности [365/стр.9.5]			
10.6.	кредиторской задолженности [365/стр.9.6]			
11	Продолжительность операционного цикла, дней [стр.10.3+стр.10.4+стр. 10.5]			
12	Продолжительность финансового цикла, дней			

	[стр.11+стр.10.4+стр. 10.5]			
13	Потребность в оборотных средствах для получения фактической суммы оборота при показателях оборачиваемости за базисный период, тыс. руб. [стр.1/ стр. 9.3.]			
14	Высвобождено (+), привлечено (-) в оборот оборотных средств в результате ускорения или замедления их оборачиваемости, тыс. руб. [стр.5 - стр.13]			

Данные таблицы 1 указывают на _____ оборачиваемости всего капитала, собственного капитала и оборотного капитала. По оборачиваемости производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности наблюдается _____ оборачиваемости.

В результате замедления оборачиваемости оборотного капитала дополнительно в хозяйственный оборот было привлечено _____ тыс.руб. оборотных активов.

Практическая работа № 4

Тема: Анализ финансовой устойчивости

Цель работы: научиться проводить анализ финансовой устойчивости.

Пояснения к работе:

Финансовая устойчивость предприятия — способность наращивания достигнутого уровня ее деловой активности и эффективности бизнеса, гарантирующая постоянную платежеспособность и повышающая инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска

Устойчивость финансового состояния предприятия оценивается системой абсолютных и относительных показателей путем соотношения заемных и собственных средств по отдельным статьям актива и пассива баланса.

Высокая финансовая зависимость от внешних источников финансирования может привести к потере платежеспособности предприятия. Поэтому оценка финансовой устойчивости является важной задачей финансового анализа.

Для характеристики финансовой ситуации на предприятии существует четыре типа финансовой устойчивости. При определении типа финансовой устойчивости рассчитывается трехфакторный показатель, который имеет следующий вид:

$$M = \pm E_c, \pm E_{cd}, \pm E_{ob}$$

1. $\pm E_c$ - излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат.

$$\pm E_c = E_c - Z$$

Где,

E_c - собственные оборотные средства, (стр. 1300- стр. 1100).

Z – материальные оборотные средства, (стр. 1210 + стр. 1220).

2. $\pm E_{cd}$ – излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат.

$$\pm E_{cd} = E_{cd} - Z$$

Где,

E_{cd} - наличие собственных и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат, ((стр. 1300+ стр. 1400) – стр. 1100).

3. $\pm E_{ob}$ – излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат

$$\pm E_{ob} = E_{ob} - Z$$

Где,

E_{ob} - общая величина основных источников формирования запасов и затрат, (стр. 1300+стр.1400– стр. 1100+ стр. 1510)

Вычисление этих трех последних расчетных показателей позволяют классифицировать степени финансовой устойчивости предприятия. Различают 4 степени финансовой устойчивости предприятия:

1. **Абсолютная финансовая устойчивость** она встречается крайне редко, представляет собой наивысший тип финансовой устойчивости и отвечает следующим условиям:

$$\pm E_c > 0, \pm E_{сд} > 0, \pm E_{об} > 0.$$

Трехкомпонентный показатель абсолютной финансовой устойчивости имеет следующий вид:

$$M = \{1; 1; 1\}$$

Такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация не зависит от внешних кредиторов. Такая ситуация встречается крайне редко. Более того, она вряд ли может рассматриваться как идеальная, поскольку означает, что руководство компании не умеет, не желает, или не имеет возможности использовать внешние источники средств для основной деятельности.

2. **Нормальная финансовая устойчивость предприятия** гарантирует платежеспособность предприятия. При этом должны соблюдаться следующие условия:

$$\pm E_c < 0, \pm E_{сд} > 0, \pm E_{об} > 0.$$

Трехкомпонентный показатель нормальной финансовой устойчивости имеет вид:

$$M = \{0; 1; 1\}$$

В этой ситуации предприятие использует для покрытия запасов помимо собственных оборотных средств также и долгосрочные привлеченные средства. Такой тип финансирования запасов является «нормальным» с точки зрения финансового менеджмента. Нормальная финансовая устойчивость является наиболее желательной для предприятия.

3. **Неустойчивое финансовое положение предприятия** связанное с нарушением кредитоспособности, но сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения собственных средств. Должны соблюдаться условия:

$$\pm E_c < 0, \pm E_{сд} < 0, \pm E_{об} > 0.$$

Трехкомпонентный показатель неустойчивого финансового состояния имеет вид:

$$M = \{0; 0; 1\}$$

Такая ситуация характеризуется недостатком у предприятия «нормальных» источников для финансирования запасов. В этой ситуации еще существует возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

4. **Кризисное финансовое предприятие** находится на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности:

$$\pm E_c < 0, \pm E_{сд} < 0, \pm E_{об} < 0.$$

Трехкомпонентный показатель кризисного финансового состояния имеет следующий вид:

$$M = \{0; 0; 0\}$$

Поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором - величина запасов, то основными способами выхода из неустойчивого и кризисного финансовых состояний будут: пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Анализ обеспеченности запасов и затрат источниками средств проводится в аналитической таблицы 1

Таблица 1.- Анализ обеспеченности запасов и затрат источниками средств

Наименование показателя	Методика расчета	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)
А	1	2	3	4
1. Собственный капитал (И _с)	Итог разд. III + строки (доходы будущих периодов+резервы предстоящих расходов) баланса			
2. Внеоборотные активы (F)	Итог разд. I			
3. Собственный оборотный капитал (Е _с)	Строки (1 – 2)			
4. Долгосрочные кредиты и займы (К _т)	Итог разд. IV			
5. Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат (Е _т)	Строки (3+4)			
6. Краткосрочные кредиты и займы (К _к)	Итог разд. V за минусом строк (доходы будущих периодов+резервы предстоящих расходов)			
7. Общая величина источников средств для формирования запасов (Е _Σ)	Строки (5+6)			
8. Общая величина запасов (Z)	Строки (1210+1220) баланса			
9. Излишек (недостаток) собственного оборотного капитала ($\pm E_c$)	Строки (3-8)			

10. Излишек (недостаток) собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала ($\pm E_{сд}$)	Строки (5-8)			
11. Излишек (недостаток) общей величины источников средств ($\pm E_{об}$)	Строки (7-8)			
12. Тип финансовой устойчивости	$M = \pm E_{с}, \pm E_{сд}, \pm E_{об}$			

Устойчивость финансового состояния наряду с абсолютными показателями характеризуется системой финансовых коэффициентов.

От того, насколько относительные показатели близки к нормативным значениям, зависит финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Анализ относительных коэффициентов финансовой устойчивости проводится в аналитической таблицы 2.

Таблица 2.- Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

Наименование показателя	Методика расчета	Нормативное значение	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
А	1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$K_a = \frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1700}}$	$> 0,5$			
2. Коэффициент финансовой задолженности (финансового риска)	$K_{фр} = \frac{\text{стр.1500} + \text{стр.1400}}{\text{стр.1300}}$	≤ 1			
3. Коэффициент самофинансирования	$\frac{\text{собственный капитал}}{\text{заемный капитал}}$	≥ 1			
4. Коэффициент финансовой напряженности	$\frac{\text{заемный капитал}}{\text{валюта баланса}}$	$\leq 0,5$			
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{\text{собственный оборотный капитал}}{\text{собственный капитал}}$	$0,2 - 0,6$			
6. Коэффициент обеспеченности	$\frac{\text{собственный оборотный капитал}}{\text{оборотные активы}}$	$\geq 0,1$			

оборотных активов собственным оборотным капиталом					
7. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственным оборотным капиталом	$\frac{\text{собственный оборотный капитал}}{\text{общая величина запасов}}$	$\geq 0,6$			
8. Коэффициент реального имущества	$\frac{\text{внеоборотные активы} + \text{запасы}}{\text{валюта баланса}}$	$\geq 0,5$			

Задание.

По итогам деятельности ОАО «Сигма» за 2022 год, представленной в таблице 3 оцените финансовую устойчивость и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 3. - Бухгалтерский баланс ОАО «Сигма» за 2022 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	2 284	3 212	3 559
Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
Основные средства	1130	8 222 085	6 995 214	6 438 175
Доходные вложения в материальные ценности	1140	—	—	—
Финансовые вложения	1150	57 458 302	49 578 458	46 282 970
Отложенные налоговые активы	1160	18 603	—	—
Прочие внеоборотные активы	1170	13 332	12 445	16 689
Итого по разделу I	1100	65 714 606	56 589 329	52 741 393
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	3 128 344	3 123 607	2 463 713
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	524 910	473 023	286 188
Дебиторская задолженность	1230	8 823 274	6 906 185	3 477 168
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 605 312	3 710 223	7 019 616
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	657 923	1 345 036	625 440
Прочие оборотные активы	1260	35 554	96 134	82 543
Итого по разделу II	1200	24 775 317	15 654 208	13 954 668

Баланс	1600	90 489 923	72 243 537	66 696 061
Пассив				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	238 438	238 438	238 438
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(731 595)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 028 966	1 035 272	1 048 852
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	51	–	–
Резервный капитал	1360	35 766	35 766	35 766
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42 973 008	37 004 271	33 060 150
Итого по разделу III	1300	44 276 229	37 582 152	34 383 206
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	29 679 818	19 769 095	17 910 219
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 791 814	5 253 866	4 383 343
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	35 471 632	25 022 961	22 293 562
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	9 402 806	8 467 207	9 458 126
Кредиторская задолженность	1520	1 239 557	1 170 709	540 416
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	1540	93 864	–	–
Прочие обязательства	1550	5 835	508	20 751
Итого по разделу V	1500	10 742 062	9 638 424	10 019 293
Баланс	1700	90 489 923	72 243 537	66 696 061

Практическая работа № 5

Тема: Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия

Цель работы: научиться рассчитывать и оценивать основные показатели, характеризующие платежеспособность и ликвидность.

Пояснения к работе:

1. Анализ платежеспособности

Платежеспособность — это способность своевременно полностью выполнить свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций платежного характера.

Анализ платежеспособности предприятия осуществляется путем соизмерения наличия и поступления средств с платежами первой необходимости.

К платежным средствам относятся денежные средства, краткосрочные ценные бумаги, часть дебиторской задолженности, по которой имеется уверенность в ее поступлении. Текущие обязательства включают краткосрочные кредиты банка, краткосрочные займы, кредиторская задолженность и прочие пассивы. Превышение платежных средств над текущими обязательствами свидетельствует о платежеспособности предприятия.

О неплатежеспособности может сигнализировать отсутствие денег на расчетном и других счетах в банке, наличие просроченных кредитов банку, займов, задолженности финансовым органам, нарушение сроков выплаты средств по оплате труда и другое.

Платежеспособность подтверждается данными: наличия денежных средств на расчетных счетах, валютных счетах, краткосрочные финансовые вложения (эти активы должны иметь оптимальную величину); об отсутствии просроченной задолженности и задержки платежей; несвоевременном погашении кредитов, а также длительном непрерывном пользовании кредитами.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, т.е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность. Понятия платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует не только текущее состояние расчетов, но и перспективу.

1. **Коэффициент абсолютной ликвидности** показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть погашена немедленно за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. абсолютно ликвидными активами.

$$K_{ал} = \frac{(\text{стр. 1240 Форма 1} + \text{стр. 1250 Форма 1})}{(\text{стр. 1500 Форма 1} - \text{стр. 1530 Форма 1} - \text{стр. 1540 Форма 1})}$$

2. **Коэффициент быстрой ликвидности** — одна из расчетных величин, позволяющих судить о платежеспособности юрлица.

Сущность коэффициента быстрой ликвидности сводится к определению доли текущей (краткосрочной) задолженности, которую юрлицо может погасить за счет собственного имущества за непродолжительный период времени, обратив это имущество в деньги.

$$K_{бл} = \frac{(\text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр.1260})}{(\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550})}$$

Возможен и другой вариант формулы:

$$K_{бл} = \frac{(\text{стр.1240} + \text{стр.1250} + \text{стр.1260})}{(\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540})}$$

3. **Коэффициент текущей ликвидности** - показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке.

$$K_{тл} = \frac{\text{стр.1200}}{\text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540}}$$

4. **Коэффициент платежеспособности** - это отношение величины акционерного капитала к суммарным активам акционерного общества. Это финансовый коэффициент, характеризует долю средств, вложенных собственниками предприятия в его имущество, определяет степень независимости от кредиторов.

$$\text{Коэффициент платежеспособности по балансу} = \frac{\text{Стр.1300}}{(\text{Стр.1520} + \text{Стр.1510} + \text{Стр.1550} + \text{Стр.1400})}$$

5. **Общий показатель ликвидности** - показатель показывает способность предприятия погашать все краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства перед кредиторами за счет всех активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке.

$$K_{опл} = \frac{\text{стр.1200}}{\text{стр.1400} + \text{стр.1500} - \text{стр.1530} - \text{стр.1540}}$$

Анализ платежеспособности проводят на основе аналитической таблицы 1.

Таблица 1. -Анализ платежеспособности

Наименование показателя	Нормативное значение	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
А	2	3	4	5
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5			
Коэффициент быстрой ликвидности	0,5-0,8			
Коэффициент текущей ликвидности	1,2-2,5			
Коэффициент собственной платежеспособности	0,5-0,7			
Общий показатель ликвидности	1-2			

2. Анализ ликвидности баланса.

Ликвидность баланса означает степень покрытия обязательств его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Для хозяйствующего субъекта более важным является наличие денежных средств, нежели прибыли. Их отсутствие на счетах в банке в силу объективных особенностей кругооборота средств может привести к кризисному финансовому состоянию.

Для осуществления анализа ликвидности баланса активы и пассивы баланса классифицируются по признакам:

- активы баланса по степени убывания ликвидности;
- пассивы баланса по степени срочности оплаты обязательств.

Для определения ликвидности баланса группы актива и пассива сравниваются между собой.

Условия абсолютной ликвидности следующие:

$$A_1 \geq П_1, A_2 \geq П_2, A_3 \geq П_3, A_4 \leq П_4.$$

Если любое из неравенств имеет знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

Таблица 2.- Группировка статей актива и пассива для анализа ликвидности баланса

Активы		Пассивы	
Показатель	Составляющие (строки формы №1)	Показатель	Составляющие (строки формы №1)
А1 — наиболее ликвидные активы	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр.1240 + стр.1250)	П1 — наиболее срочные обязательства	Кредиторская задолженность, стр. 1520.

А2 — быстрореализуемые активы	Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (стр.1230 + стр.1260)	П2 — краткосрочные пассивы	Краткосрочные заемные средства + Оценочные обязательства (96 счет)+ Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1510 + 1540+ стр. 1550).
А3 — медленно реализуемые активы	Статьи разд.2 запасы, НДС по приобретенным ценностям, стр. 1210 + стр. 1220	П3 — долгосрочные пассивы	Долгосрочные кредиты и заемные средства, а также доходы будущих периодов, оценочные обязательства (стр.1400 + стр.1530+ стр. 1540)
А4 — труднореализуемые активы	Внеоборотные активы минус финансовые вложения, стр. 1100.- стр. 1170	П4 — постоянные пассивы	Статьи разд.4 "Капитал и резервы" (стр.1300)

Оценивая ликвидность, сопоставляют значения каждой категории активов с подобной же группой источников. Например:

1. **при $A^1 \geq P^1$** можно говорить о достаточном количестве средств в компании для погашения по самым срочным обязательствам на дату составления баланса;
2. **$A^2 \geq P^2$** означает, что организация может стать платежеспособной совсем скоро при соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами;
3. **$A^3 \geq P^3$** говорит о предстоящей возможности повышения платежеспособности в период средней длительности оборачиваемости средств.

Исполнение перечисленных неравенств приведет к условиям, когда **$A^4 \leq P^4$** , а это указывает на соблюдение минимально допустимого уровня стабильности фирмы и имеющихся в собственности у компании средств.

Анализ ликвидности баланса проводится в аналитической таблице 3.

Таблица 3.- Анализ ликвидности баланса

Группа активов	Сумма, тыс. руб.		Группа пассивов	Сумма, тыс. руб.	
	Аналогичный период предыдущего года	Отчетный период		Аналогичный период предыдущего года	Отчетный период
1	2	3	4	5	6
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 баланса			Валюта баланса		

Для осуществления оценки ликвидности баланса предприятия необходимо провести сопоставительный анализ между размером активов и пассивов соответствующих групп, представленный в таблице 4.

Таблица 4. - Анализ ликвидности предприятия

Анализ ликвидности	Оценка платежеспособности
$A1 > П1$	Предприятие может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов
$A2 > П2$	Предприятие может рассчитать по краткосрочным обязательствам перед кредиторами быстро реализуемыми активами
$A3 > П3$	Предприятие может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов
$A4 \leq П4$	Данное неравенство выполняется автоматически, если соблюдены все три неравенства. Предприятие обладает высокой степенью платежеспособности и может погасить различные виды обязательств соответствующими активами.

Анализ и выполнение неравенств для различных видов активов и пассивов предприятия позволяет судить о степени ликвидности баланса. Если выполняются все условия, то баланс считается абсолютно ликвидным. При анализе баланса следует учесть, что более ликвидные активы могут покрывать менее срочные обязательства.

На следующем этапе анализа ликвидности оцениваются показатели платежеспособности предприятия, представленный в таблице 5.

Таблица 5. - Оценка платежеспособности предприятия

	Оценка платежеспособности
$A1+A2 > П1+П2$ и $A4 < П4$	Предприятие платежеспособно в краткосрочном и среднесрочном периоде
$A3 > П3$ и $A4 < П4$	Предприятие платежеспособно в долгосрочной перспективе
$A4 > П4$	Баланс неликвиден

Сравните полученные показатели с нормативными значениями и занесите в таблицу 6.

Таблица 6.-Соотношение активов и пассивов баланса

Нормативные показатели	Аналогичный период предыдущего года, руб.	Отчетный период, руб.
$A1 > П1$		
$A2 > П2$		
$A3 > П3$		
$A4 \leq П4$		

Анализ ликвидности баланса позволяет определить наличие ресурсов для погашения обязательств перед кредиторами, но он является общим и не позволяет точно определить платежеспособность предприятия. Для этого, на практике, используют относительные показатели ликвидности.

Задание

По итогам деятельности ОАО «Сигма» за 2022 год, представленной в таблице 7 провести анализ ликвидности баланса и платежеспособности. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 7. - Бухгалтерский баланс ОАО «Сигма» за 2022 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	2 284	3 212	3 559
Результаты исследований и разработок	1120	—	—	—
Основные средства	1130	8 222 085	6 995 214	6 438 175
Доходные вложения в материальные ценности	1140	—	—	—
Финансовые вложения	1150	57 458 302	49 578 458	46 282 970
Отложенные налоговые активы	1160	18 603	—	—
Прочие внеоборотные активы	1170	13 332	12 445	16 689
Итого по разделу I	1100	65 714 606	56 589 329	52 741 393
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	3 128 344	3 123 607	2 463 713
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	524 910	473 023	286 188
Дебиторская задолженность	1230	8 823 274	6 906 185	3 477 168
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 605 312	3 710 223	7 019 616
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	657 923	1 345 036	625 440
Прочие оборотные активы	1260	35 554	96 134	82 543
Итого по разделу II	1200	24 775 317	15 654 208	13 954 668
Баланс	1600	90 489 923	72 243 537	66 696 061
Пассив				

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	238 438	238 438	238 438
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(–)	(731 595)	(–)
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 028 966	1 035 272	1 048 852
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	51	–	–
Резервный капитал	1360	35 766	35 766	35 766
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	42 973 008	37 004 271	33 060 150
Итого по разделу III	1300	44 276 229	37 582 152	34 383 206
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	29 679 818	19 769 095	17 910 219
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 791 814	5 253 866	4 383 343
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
Итого по разделу IV	1400	35 471 632	25 022 961	22 293 562
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	9 402 806	8 467 207	9 458 126
Кредиторская задолженность	1520	1 239 557	1 170 709	540 416
Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
Оценочные обязательства	1540	93 864	–	–
Прочие обязательства	1550	5 835	508	20 751
Итого по разделу V	1500	10 742 062	9 638 424	10 019 293
Баланс	1700	90 489 923	72 243 537	66 696 061

Практическая работа № 6

Тема: Диагностика вероятности банкротства субъектов хозяйствования

Цель работы: научиться проводить диагностику вероятности банкротства субъектов хозяйствования.

Пояснения к работе:

Банкротство (финансовый крах, разорение) - это подтвержденная документально неспособность субъекта хозяйствования платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую деятельность из-за отсутствия средств.

Процедура признания предприятия неплатежеспособным регулируется в РФ, как и в других странах с рыночной экономикой, специальным законодательством, в том числе Федеральным Законом № 127-ФЗ от 26.10. 2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)» и рядом подзаконных актов.

Своевременное получение качественной информации о финансовом состоянии организации позволяет находить пути решения финансовых проблем, предвидеть кризисные явления в национальной экономике, тем самым способствуя укреплению финансовой устойчивости экономического субъекта. В связи с этим важную роль в данной ситуации играет оценка прогноза неблагоприятного финансового состояния организации для исключения вероятности ее банкротства.

Финансовый анализ предусматривает ряд методик прогнозирования несостоятельности экономического субъекта, при этом не многие из них могут решить поставленные задачи по анализу финансового состояния.

Конечной целью диагностики банкротства считается выявление рисков будущей несостоятельности предприятия и путей их устранения. Для этого в ходе диагностики прорабатывают 4 стадии:

1. Оценка финансового состояния фирмы.
2. Определение рисков одного из типов банкротства.
3. Раскрытие конкретных причин назревающего кризиса.
4. Разработка программ оптимизации деятельности.

Существует общепризнанная «универсальная» подборка расчетных моделей:

1. Модель Альтмана;
2. Модель Таффлера-Тишоу;
3. Модель Дж.Фулмера;
4. Модель Беликова-Давыдова;
5. Модель Зайцевой;
6. Метод рейтинговой оценки Сайфулина Р.С. и Г.Г.Кадыкова.

Рассмотрим некоторые модели.

Для получения максимально точного результата применяются сразу все модели.

I. Методика Альтмана (1968г.) (пятифакторная модель оценки вероятности банкротства), в отличие от остальных, данная методика дает 95% результат по оценке вероятности банкротства предприятия.

Основан метод на индексе кредитоспособности:

$$Z = 1,2 * X_1 + 1,4 * X_2 + 3,3 * X_3 + 0,6 * X_4 + 0,999 * X_5 \quad (1)$$

Где, X1 – оборотный капитал нужно поделить на активы;

X2 – нераспределенная прибыль делится на активы;

X3 – доход от операционной прибыли следует делить на активы;

X4 – рыночная стоимость собственного капитала / бухгалтерская (балансовая) стоимость всех обязательств;

X5 – выручка от основной деятельности делится на активы.

Если в результате расчетов Z соответствует значению:

- 1,8 и менее, то вероятность банкротства для предприятия очень высокая ($Z < 1,8$);
- в пределах от 1,81 до 2,70 – высокая ($1,8 < Z < 2,7$);
- в пределах от 2,80 до 2,90 – невысокая ($2,8 < Z < 2,9$);
- 3 и выше – банкротство маловероятно ($Z \geq 3$ – очень низкая).

II. Модель Таффлера-Тишоу (1977г.) основана на аналитическом анализе 80 компаний.

Формула:

$$Z = 0.53 * X1 + 0.13 * X2 + 0.18 * X3 + 0.16 * X4 \quad (2)$$

Где, X1 – отношение прибыли от продаж на краткосрочные обязательства;

X2 – отношение суммы текущих активов к общей сумме активов;

X3 – долгосрочные обязательства (текущие) необходимо поделить на общую сумму активов;

X4 – сумма активов делится на прибыль от продаж (выручка).

Неплатежеспособность наступает, если T меньше 0,2.

Вывод о вероятности банкротства по модели Р.Таффлера, Г.Тишоу:

- при $Z > 0,3$ – вероятность банкротства низкая;
- при $0,2 < Z < 0,3$ – состояние неопределённости;
- при $Z < 0,2$ – высокая вероятность банкротства.

Для определения прогнозного периода наступления банкротства применяют несколько методик его определения. Существуют западные и отечественные модели. Но в силу того, что институт банкротства только зарождается в России, методики западных ученых имеют ряд преимуществ и возможность более точного прогнозирования.

III. Модель Дж. Фулмера (1984г.)

Одной из наиболее точных моделей определения вероятности наступления банкротства является модель Фулмера. Разработанная в 1984 году, она основана на расчетах 60 предприятий, половина из которых признана несостоятельными, а вторая половина успешные компании на рынке. Средний оборот на период 80-х составлял порядка 450 тыс. долларов.

Первоначально разработанная модель содержала 40 коэффициентов, окончательный вариант требует расчета 9 показателей. Среди известных и применяемых моделей, данное количество коэффициентов является наибольшим, что обеспечивает более точные результаты прогноза. Помимо этого, модель учитывает масштаб деятельности предприятия, что делает ее универсальной в применении, как на территории США, так и в других странах с рыночной экономикой.

К особенностям модель **Дж. Фулмера** следует отнести:

Факторы, используемые в расчетах, имеют тесную взаимосвязь между собой;

Значительная часть показателей связана с уровнем инвестиций. Это определяется наличием в ряде коэффициентов использования значения совокупных активов. На объем инвестиций влияют показатели привлекаемых займов предприятия, из которых складываются показатели балансовых обязательств, используемые в коэффициентах модели Фулмера.

Формула Дж. Фулмера для оценки вероятности банкротства имеет следующий вид:

$$Z = 5,528 * X1 + 0,212 * X2 + 0,073 * X3 + 1,270 * X4 - 0,120 * X5 + 2,335 * X6 + 0,575 * X7 + 1,083 * X8 + 0,894 * X9 - 6,075 \quad (3)$$

Где, для определения коэффициентов используется соотношения:

X1 – нераспределенной прибыли/валюты баланса;

X2 – выручки от реализации / валюты баланса;

X3 – прибыли до уплаты налогов / собственного капитала;

X4 – денежного потока / обязательств в долгосрочной и краткосрочной перспективе;

X5 – долгосрочных обязательств / валюты баланса;

X6 – краткосрочных обязательств / совокупных активов;

X7 – логарифм материальных активов;

X8 – оборотного капитала/ обязательств в долгосрочной и краткосрочной перспективе;

X9 – логарифма, рассчитанного как сложение прибыли до налогообложения и процентов к уплате/ выплаченные проценты.

Формула Фулмера отличается высоким показателем точности прогноза. На год процент точности оценки риска банкротства по данной формуле составляет 98%, на два и более – 81%.

Выводы по модели:

при $Z < 0$ – наступает неизбежность неплатежеспособности предприятия (банкротство предприятия).

при $Z > 0$ – банкротство предприятия маловероятно.

Разработанная модель Фулмера позволяет определить предприятия с точки зрения банкротства, так и со стороны платежеспособности. Точность определения прогнозов с использованием представленной модели за год составляет 98, за два и более 81%.

Модель Фулмера активно используется экономистами предприятий выявления рисков деятельности, с использованием полученных результатов при определении стратегических задач. Применяется кредиторами и инвесторами предприятия для определения кредитоспособности потенциального заемщика и выявления рисков неплатежеспособности.

Анализ вероятности банкротства по российским методикам.

IV. Модель Беликова-Давыдовой (1998г.).

Модель была разработана в Иркутске в 1998 году с помощью инструментария множественного дискриминантного анализа. Эта модель имеет «правильную» природу. Абстрактная и устаревшая модель Альтмана, которая к тому же, имеет слабую точность прогноза на российском рынке, хороша для теоретического изучения банкротства и понимания его расчета.

Модель Беликова-Давыдовой разрабатывалась в сотрудничестве с директорами крупных торговых компаний. Этот сектор был выбран не случайно – рынок торговли исключает возможность монополии и имеет высокую устойчивость. Были выбраны те показатели, которые используются в реальном бизнесе и сформулировано простое уравнение, в которое данные показатели входят со своими весами.

$$Z = 8.38 * X1 + 1 * X2 + 0.054 * X3 + 0.63 * X4 \quad (4)$$

Где, X1 – коэффициент эффективности использования активов предприятия: собственный оборотный капитал/сумма активов;

X2 – коэффициент рентабельности: чистая прибыль/собственный капитал;

X3 – коэффициент оборачиваемости активов: выручка от реализации/средняя величина активов;

X4 – норма прибыли: чистая прибыль/затраты.

Выводы по модели:

- Если Z меньше 0 — вероятность банкротства максимальная (90%-100%).

- Если Z 0 – 0,18 — вероятность банкротства высокая (60%-80%).

- Если Z 0,18 – 0,32 — вероятность банкротства средняя (35%-50%).

- Если Z 0,32 – 0,42 — вероятность банкротства низкая (15%-20%).

Одной из особенностей этой модели является высокая точность - 81%. Именно с такой вероятностью можно определить риск банкротства за три квартала. Обратной стороной медали является то, что модель была построена на рассвете российской рыночной экономики и имеет устаревшие данные. Также в модели не учитывается отраслевая специфика.

V. Модель Зайцевой (1998г).

Отличные от зарубежных: структура капитала российских предприятий, оценка инфляции и законодательные нормы требовали в 90-е годы районированную под российскую экономику модель оценки финансовой эффективности предприятий.

Тогда была предложена шестифакторная модель Зайцевой:

$$Z = 0,25X1 + 0,1X2 + 0,2X3 + 0,25X4 + 0,1X5 + 0,1X6 \quad (5)$$

Где,

X1 - коэффициент убыточности предприятия;

X2 - коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности;

X3 - коэффициент соотношения краткосрочных обязательств и наиболее ликвидных активов;

X4 - коэффициент убыточности реализации продукции;

X5 - коэффициент финансового риска;

X6 - коэффициент загрузки активов.

Полученные значения сравниваются с эталонными, которые определены следующим образом:

$$Z_{\text{эталонное}} = 1.57 + 0.1 * X6_{\text{прошлого года}} \quad (6)$$

Выводы по модели:

Если Z факт > Z норматив, то высокая степень вероятности банкротства.

При Z факт $< Z$ норматив, то банкротство практически исключено.

В противном случае – компания финансово устойчива. Как результат, эта модель позволила «на лету» рассчитывать эффективность предприятия с высокой точностью.

VI. Метод рейтинговой оценки Сайфулина Р.С. и Г.Г.Кадыкова.

Российские ученые Р.С. Сайфулин и Г.Г. Кадыков предложили использовать для оценки финансового состояния предприятия рейтинговое число R , рассчитываемое по следующей формуле:

$$Z = 2X_1 + 0,1X_2 + 0,08X_3 + 0,45X_4 + X_5 \quad (7)$$

Основными факторами модели являются:

X_1 - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

X_2 - коэффициент текущей ликвидности;

X_3 - коэффициент оборачиваемости активов запасов (н.п. – данные на начало периода, к.п. – данные на конец периода);

X_4 - рентабельность продаж;

X_5 - рентабельность собственного капитала.

Достоинствами модели являются адаптация к российским условиям, простота использования. Но, нормативное значение коэффициентов, используемых для рейтинговой оценки, не учитывает отраслевых особенностей организации. Диагностика организаций на базе рейтингового числа не позволяет оценить причины попадания в «зону неплатежеспособности».

Выводы по модели:

Если значение итогового показателя $Z < 1$ вероятность банкротства предприятия считается высокой.

Если $Z > 1$ – низкой.

Задание. По итогам деятельности ОАО «Сигма», представленной в таблицах 1-2 провести диагностику вероятности банкротства субъектов хозяйствования по шести моделям. Сделать соответствующие выводы.

Таблица 1. - Бухгалтерский баланс ОАО «Сигма», тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	20 416	22 456	23 817
Финансовые вложения	1170	4 665	4 665	4 665
Отложенные налоговые активы	1180	47	177	232
Итого по разделу I	1100	25 128	27 298	28 714
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	586	54	27
Дебиторская задолженность	1230	5 507	4 434	3 736
Финансовые вложения (за исключением денежных	1240	2 171	3 036	1 262

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
эквивалентов)				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 401	33 159	36 288
Прочие оборотные активы	1260	0	24	-
Итого по разделу II	1200	47 665	40 707	41 313
БАЛАНС	1600	72 793	68 005	70 027
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 000	12 000	12 000
Переоценка внеоборотных активов	1340	2 196	2 196	2 196
Резервный капитал	1360	1 950	1 950	1 950
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	52 362	47 028	50 134
Итого по разделу III	1300	68 508	63 174	66 280
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	500	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	402	527	492
Итого по разделу IV	1400	902	527	492
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	3 383	4 304	3 255
Итого по разделу V	1500	3 383	4 304	3 255
БАЛАНС	1700	72 793	68 005	70 027

Таблица 2. - Отчет о финансовых результатах ОАО «Сигма», тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.	2110	29 484	29 594
Валовая прибыль (убыток)	2100	29 484	29 594
Управленческие расходы	2220	(26 887)	(20 751)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 597	8 843
Проценты к получению	2320	192	110
Прочие доходы	2340	14 246	2 069

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Прочие расходы	2350	(10 109)	(7 365)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 926	3 657
Налог на прибыль	2410	-1 583	-955
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 578)	(864)
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 343	2 702
Совокупный финансовый результат периода	2500	5 343	2 702

Задание 1. Оцените вероятность угрозы банкротства по модели Альтмана. Сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Таблица 2.-Оценка вероятности банкротства по модели Альтмана

Показатель	Строка в бухгалтерской отчетности, формула расчета	Норматив	Обозначение	2021г.	2022г.	2023г.
Отношение чистого оборотного капитала на активы	стр. 1200- стр.1500 / стр. 1600	0,717	X1			
Отношение чистой прибыли (убытка) к активам	стр. 2400 / стр. 1600	0,847	X2			
Отношение операционной прибыли к активам	стр. 2300 / стр. 1600	3,107	X3			
Отношение рыночной стоимости собственного капитала к заемному капиталу	стр. 1300 / стр. 1400+ стр.1500	0,42	X4			
Отношение выручки от основной деятельности к активам	стр. 2110 / стр. 1600	0,998	X5			
Z – индекс Альтмана						

Задание 2. Оцените вероятность угрозы банкротства по модели Таффлера-Тишоу. Сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Таблица 3. – Оценка вероятности банкротства предприятия на основе модели Таффлера-Тишоу

Показатель	Строка в бухгалтерской отчетности, формула расчета	Норматив	Обозначение	2021г.	2022г.	2023г.
Отношение прибыли от продаж на краткосрочные обязательства	стр. 2200 / стр. 1500	0,53	X1			
Отношение суммы текущих активов к общей сумме обязательств	стр. 1200 / стр. 1400 + 1500	0,13	X2			
Отношение суммы текущих обязательств к общей сумме активов	стр. 1500 / стр. 1600	0,18	X3			
Отношение выручки к общей сумме активов	стр. 2110 / стр. 1600	0,16	X4			
Z – индекс Таффлера-Тишоу						

Задание 3. Оцените вероятность угрозы банкротства по модели Дж. Фулмера. Сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Таблица 4. – Оценка вероятности банкротства предприятия на основе модели Фулмера

Показатель	Строка в бухгалтерской отчетности, формула расчета	Обозначение	Норматив	2021г.	2022г.	2023г.
Нераспределенная прибыль прошлых лет / Баланс	стр. 1370 / стр. 1600	X1	5,528			
Выручка от реализации / Баланс	стр. 2110 / стр. 1600	X2	0,212			
Прибыль до уплаты налогов / Собственный капитал	стр. 2300 / стр. 1300	X3	0,073			
Денежный поток / Долгосрочные и краткосрочные обязательства	стр. 2400 / (стр. 1400 + стр. 1500)	X4	1,270			
Долгосрочные обязательства / Баланс	стр. 1400 / стр. 1600	X5	0,120			
Краткосрочные обязательства / Совокупные активы	стр. 1500 / стр. 1600	X6	2,335			

Материальные активы	log (стр. 1600 – стр. 1110 – стр. 1150 – стр. 1220 – стр. 1230)	X7	0,575			
Оборотный капитал / Долгосрочные и краткосрочные обязательства	(стр. 1200 — стр. 1500) / (стр. 1400 + стр. 1500)	X8	1,083			
Прибыль до налогообложения + проценты к уплате/выплаченные проценты	log (стр. 2300 + стр. 2330) / стр. 2330	X9	0,894			
Z – индекс Дж. Фулмера						

Задание 4. Оцените вероятность угрозы банкротства по модели Беликова-Давыдовой. Сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Таблица 5. – Оценка вероятности банкротства предприятия на основе модели Беликова-Давыдовой

Показатель	Строка в бухгалтерской отчетности, формула расчета	Обозначение	Норматив	2021г.	2022г.	2023г.
Чистый оборотный (работающий) капитал / активы	(стр. 1200 – стр. 1500) / стр. 1600	X1	8,38			
Чистая прибыль / собственный капитал	стр. 2400 / стр. 1300	X2	-			
Чистый доход / валюта баланса	стр. 2400/ стр. 1600 (или стр.1700)	X3	3,107			
Чистая прибыль / суммарные затраты	стр. 2400 / стр. 2120	X4	0,63			
Z – индекс Беликова-Давыдовой						

Задание 5. Оцените вероятность угрозы банкротства по модели Зайцевой. Сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Таблица 6. – Оценка вероятности банкротства предприятия на основе модели Зайцевой

Показатель	Строка в бухгалтерской отчетности, формула расчета	Обозначение	Норматив	2021г.	2022г.	2023г.
Отношение прибыли (убыток) до налогообложения и собственного капитала	стр.2300 / стр.1300	X1	0			
Отношение кредиторской и дебиторской задолженности	стр. 1520 / стр. 1230	X2	1			
Отношение краткосрочных обязательств и ликвидных активов	(стр. 1520 + стр. 1510) / стр. 1250	X3	7			
Отношение чистого убытка к объёму реализации продукции	стр.2400 (убыток)/ стр. 2110	X4	0			
Отношение заемного капитала к собственным источникам финансирования		X5	0,7			
Отношение общей величины активов предприятия к выручке	стр. 1600 / стр. 2110	X6	X6=X6 прошлого года			
Z – индекс Зайцевой						

Задание 6. Оцените вероятность угрозы банкротства по модели Р.С. Сайфуллина, и Г.Г. Кадыкова. Сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Таблица 7. – Оценка вероятности банкротства предприятия на основе модели Р.С. Сайфуллина, и Г.Г. Кадыкова

Показатель	Строка в бухгалтерской отчетности, формула расчета	Обозначение	Норматив	2021г.	2022г.	2023г.
(Собственный капитал — Внеоборотные активы) / Оборотные активы	(стр.1300-стр.1100) / стр.1200	X1	3			
Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	стр.1200 / (стр.1520 + стр. 1510+стр. 1550)	X2	2			
Выручка от продаж / Среднегодовая стоимость активовобязательства)	стр.2110 / [(стр.1600н.п.+ стр.1600кп.)*0.5]	X3	1			
Чистая прибыль / Выручка	стр.2400 / стр.2110	X4	0,3			
Чистая прибыль / Собственный капитал	стр.2400 / стр.1300	X5	0,2			
Z – индекс Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова						

Задание 7. Сравнить результаты расчета вероятности банкротства предприятия

Таблица 8. – Сравнение результатов расчета вероятности банкротства предприятия

Модели	2021г.	2022г.	2023г.
Модель	Вероятность банкротства		
Модель Альтмана			
Модель аффлера - Тишоу			
Модель Дж.Фулмера			
Модель Беликова-Давыдовой			
Модель Зайцевой			
Метод рейтинговой оценки Сайфулина Р.С. и Г.Г.Кадыкова			

Практическая работа № 7

Тема: Анализ уровня и динамики финансовых результатов

Цель работы: научиться проводить анализ формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Пояснения к работе:

Прибыль — это важнейший качественный показатель эффективности деятельности организации, характеризующий рациональность использования средств производства, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Цель анализа прибыли состоит в выяснении причин, обусловивших изменение прибыли, определении резервов ее роста и подготовке управленческих решений по мобилизации выявленных резервов.

Методика и последовательность анализа прибыли определяется тем, в какой форме предполагается его проводить. Однако можно отметить ряд общих методических моментов, позволяющих экономисту построить схему анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Прежде всего, необходимо, используя данные отчета о финансовых результатах за отчетный и предыдущий годы, определить изменение величины общей бухгалтерской прибыли предприятия (совокупной прибыли).

Анализ финансовых результатов предприятия начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики прибыли (убытка) до налогообложения в разрезе основных источников ее формирования, которыми являются прибыль (убыток) от продаж и прибыль (убыток) от прочей деятельности, т.е. сальдо прочих доходов и расходов.

По итогам расчетов делается вывод о влиянии на отклонение суммы прибыли (убытка) до налогообложения изменений величин источников ее формирования: прибыли (убытка) от продаж и прибыли (убытка) от прочей деятельности.

Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов можно рассмотреть в таблице 1.

Таблица 1.-Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов

№ п/п	Показатель	Аналогичный период предыдущего года, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Изменение (+;-), тыс. руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности - всего, в том числе					
1.1.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг					
1.2.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг					
1.3.	Валовая прибыль					
1.4.	Коммерческие расходы					
1.5.	Управленческие расходы					
1.6.	Прибыль (убыток) от продаж					
2.	Прочие доходы и расходы - всего в том числе:					
2.1.	Проценты к получению					
2.2.	Проценты к уплате					
2.3.	Доходы от участия в других организациях					
2.4.	Прочие доходы					
2.5.	Прочие расходы					
2.6.	Прибыль (убыток) до налогообложения					
2.7.	Отложенные налоговые активы					
2.8.	Отложенные налоговые обязательства					
2.9.	Текущий налог на прибыль					
2.10.	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода					
2.11.	Постоянные налоговые обязательства					

	(активы)					
2.12.	Базовая прибыль (убыток) на акцию					
2.13.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию					
	Итого:					

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

Начнем анализ финансовых результатов коммерческой организации с изучения объема, состава, структуры и динамики прибыли до налогообложения в разрезе основных источников ее формирования, которыми являются прибыль от продаж и прибыль от прочей деятельности, представленной в таблице 2.

Таблица 2. - Анализ прибыли до налогообложения

Показатель	Аналогичный период предыдущего года		Отчетный период		Изменение (+;-)		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Прибыль от продаж (стр. 2200)								
2. Прибыль от прочей деятельности (стр. 2320 - стр.2330 + стр.2310+ стр.2340 - стр.2350)								
3. Прибыль до налогообложения (стр. 1 + стр. 2)		100		100		-		

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Далее обратимся к анализу основных источников формирования прибыли до налогообложения: прибыли от продаж и прибыли от прочей деятельности - в отдельности.

Анализ прибыли (убытка) от продаж начинается с изучения ее объема, состава, структуры и динамики в разрезе основных элементов, определяющих ее формирование: выручки (нетто) от продаж, себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов. При этом в ходе анализа структуры за 100% берется выручка (нетто) от продаж как наибольший положительный показатель.

По итогам аналитических расчетов делается вывод о влиянии на отклонение прибыли (убытка) от продаж изменений величин каждого из элементов, определяющих ее формирование.

Анализ прибыли от продаж можно рассмотреть в таблице 3.

Таблица 3.- Анализ прибыли от продаж

Показатель	Аналогичный период предыдущего года		Отчетный период		Изменение (+;-)		Темп роста, %	Темп прирос та, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Выручка (нетто) от продаж(стр. 2110)		100		100		-		
2 Себестоимость продаж(стр. 2120)								
3. Управленческие расходы(стр. 2220)								
4. Коммерческие расходы(стр. 2210)								
5. Прибыль от продаж (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 - стр. 4)								

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Проанализируем прибыль от прочей деятельности в разрезе формирующих ее доходов и расходов, связанных с этой деятельностью, представленной в таблице 4. В ходе анализа изучим ее объем, состав, структуру и динамику. При этом структуры доходов и расходов, связанных с прочей деятельностью, как уже было отмечено ранее, анализируются в отдельности.

Таблица 4. -Анализ прибыли от прочей деятельности

Показатель	Аналогичный период предыдущего года		Отчетный период		Изменение (+;-)		Темп роста, %	Темп прирос та, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1. Доходы от прочей деятельности, всего, в том числе:		100		100		-		
1.1. Проценты к получению (стр. 2320)								
1.2. Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)								
1.3. Прочие доходы (стр. 2340)								
2. Расходы, связанные с прочей деятельностью, всего, в том числе:								
2.1. Проценты к уплате (стр. 2330)								
2.2. Прочие расходы (стр. 2350)								
3. Прибыль (убыток) от прочей деятельности (п. 1 - п. 2)								

Вывод: *сделать вывод на основании произведенных расчетов.*

Завершив анализ прибыли до налогообложения и основных источников ее формирования, обратимся к анализу чистой прибыли, который ведется в разрезе определяющих ее элементов: прибыли до налогообложения, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль — и предполагает изучение ее объема, состава, структуры и динамики, представленной в таблице 5.

Таблица 5. - Анализ чистой прибыли

Показатель	Аналогичный период предыдущего года		Отчетный период		Изменение (+;-)		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1. Прибыль доналогообложения (стр.2300)								
2. Отложенные налоговые активы (стр.2450)								
3. Отложенные налоговые обязательства (стр.2430)								
4. Текущий налог на прибыль (стр.2410)								
5. Чистая прибыль (убыток) (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3 - стр. 4)		100		100		-		

Вывод: сделать вывод на основании произведенных расчетов.

Подводя черту под выполнением анализа финансовых результатов предприятия по данным отчета, можно констатировать (*снижение, увеличение*) всех ее финансовых результатов в отчетном периоде по сравнению с данными прошлого года в (*большей или меньшей*) степени, что является, безусловно, (*негативным, положительным*) явлением, свидетельствующим о (*достаточной, недостаточной*) успешности финансово-хозяйственной деятельности данной компании в отчетном году.

Задание 1. Проанализируйте динамику показателей финансовых результатов предприятия на основании отчета о финансовых результатах ОАО «Сигма», представленный в таблице 6. Сделайте выводы на основании произведенных расчетов.

Таблица 6. - Отчет о финансовых результатах ОАО «Сигма», тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год	За 2019 год
Выручка			
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.	2110	29 484	29 594
Валовая прибыль (убыток)	2100	29 484	29 594
Управленческие расходы	2220	(26 887)	(20 751)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 597	8 843
Проценты к получению	2320	192	110
Прочие доходы	2340	14 246	2 069
Прочие расходы	2350	(10 109)	(7 365)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 926	3 657
Налог на прибыль	2410	-1 583	-955
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 578)	(864)
Чистая прибыль (убыток)	2400	5 343	2 702
Совокупный финансовый результат периода	2500	5 343	2 702

Практическая работа № 8

Тема: Анализ отчета об изменении капитала.

Цель работы: научиться проводить анализ формы №3 «Отчет об изменениях капитала».

Пояснения к работе:

Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» занимает немаловажное место в анализе финансовой отчетности коммерческой организации (предприятия), поскольку предполагает изучение состава и движения ее собственного капитала и резервов, расчет и оценку коэффициента устойчивости экономического роста и нормы распределения чистой прибыли на дивиденды, а также исследование стоимости чистых активов.

Анализ начинается с изучения движения собственного капитала коммерческой организации в целом и ведется в разрезе основных факторов, определяющих его поступление и выбытие, в сравнении с данными предыдущего года, представленный в таблице 1.

При этом выделяются две группы факторов, определяющих поступление и выбытие собственного капитала:

- факторы первого порядка: уставный капитал, добавочного капитала, резервный капитал и нераспределенная прибыль;
- факторы второго порядка, определяющие изменения факторов первого порядка: изменения в учетной политике, результат от переоценки объектов основных средств, результат от пересчета иностранной валюты, чистая прибыль, дивиденды, дополнительный выпуск акций, увеличение номинальной стоимости акций, реорганизация юридического лица, уменьшение номинала акций, уменьшение количества акций.

Структура поступления и структура выбытия собственного капитала анализируются в отдельности.

Таблица 1. -Анализ движения собственного капитала в целом

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1. Поступление собственного капитала, всего, в том числе за счет (стр.3300)		100		100		-		
1.1. Поступления уставного								

капитала, в том числе за счет								
1.1.1. Дополнительного выпуска акций								
1.1.2. Увеличения номинальной стоимости акций								
1.1.3. Реорганизации юридического лица								
1.2 Поступления добавочного капитала в том числе за счет								
1.2.1. Результаты от переоценки объектов основных средств								
1.2.2. Результаты от перерасчета иностранной валюты								
1.3. Поступления резервного капитала (отчислений в резервный фонд)								
1.4. Поступления нераспределенной прибыли в том числе за счет								

1.4.1. Изменений в учетной политике								
1.4.2. Результата от переоценки объектов основных средств								
1.4.3. Чистой прибыли								
1.4.4. Реорганизации юридического лица								
2. Выбытие собственного капитала, всего, в том числе за счет		100		100		-		
2.1. Выбытие уставного капитала, в том числе за счет								
2.1.1. Уменьшения номинала акций								
2.1.2. Уменьшения количества акций								
2.1.3. Реорганизации юридического лица								
1.2. Выбытия нераспределен ной прибыли, В том числе за счет								
2.2.1. Дивидендов								

2.2.2. Отчислений в резервный фонд								
2.2.3. Реорганизации юридического лица								
2.Изменение (прирост, убыль) собственного капитала (стр. 1-2)								

По итогам аналитических расчетов делается вывод по поводу основных факторов, обусловивших поступление и выбытие собственного капитала коммерческой организации, и их влиянии на изменение его величины в отчетном году в сравнении с данными предыдущего года.

Далее рассчитываются и анализируются коэффициенты, характеризующие движение (поступление, выбытие, прирост) собственного капитала коммерческой организации в целом, а также определяющих его факторов первого порядка: уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли, представленный в таблице 2.

Таблица 2. -Коэффициенты, характеризующие движение собственного капитала и его факторов первого порядка

Наименование коэффициента	Расчетная формула		Расчеты
	Числитель	Знаменатель, остаток	
Поступления	Поступило	на конец года	
Выбытия	Выбыло	на начало года	
Прироста	Прирост (поступило - выбыло)	на начало года	

Анализ указанных коэффициентов ведется в динамике. По итогам анализа делается вывод по поводу их изменений. Кроме того, целесообразно сопоставить значения коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, значит, в коммерческой организации идет процесс наращивания собственного капитала, и наоборот.

На основании данных отчета об изменениях капитала могут быть рассчитаны два достаточно важных для оценки финансового состояния коммерческой организации показателя:

- коэффициент устойчивости экономического роста;
- норма распределения чистой прибыли на дивиденды.

Коэффициент устойчивости экономического роста характеризует возможности развития коммерческой организации за счет внутренних источников (чистой прибыли) и

показывает, какими темпами в среднем увеличивается собственный капитал за счет финансово-хозяйственной деятельности без привлечения внешних источников финансирования (дополнительного акционерного капитала). Его расчетная формула следующая:

$$Куэр = \frac{ЧП - Д}{СКср} \quad (1)$$

где Куэр — коэффициент устойчивости экономического роста;

ЧП — чистая прибыль;

Д — дивиденды (если предприятие неакционерное, то это чистая прибыль, остающаяся в распоряжении собственников);

СКср — средняя сумма собственного капитала за период.

Необходимо отметить, что определение допустимых и экономически оправданных темпов развития предприятия — одна из важнейших задач его финансового менеджмента, а коэффициент устойчивости экономического роста является одним из инструментов, используемых при ее решении.

Анализ коэффициента устойчивости экономического роста ведется в динамике, в сравнении с плановыми данными, данными предприятий, относящихся к той же отрасли экономики, а также среднеотраслевыми данными. По итогам анализа разрабатываются предложения по оптимизации его значения с целью обеспечения наибольшей эффективности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Норма распределения чистой прибыли на дивиденды характеризует дивидендную политику в целом коммерческой организации и показывает удельный вес дивидендов в чистой прибыли коммерческой организации. Ее расчетная формула имеет следующий вид:

$$Нр = \frac{Д}{ЧП} \quad (2)$$

где Нр — норма распределения чистой прибыли на дивиденды;

Д — дивиденды;

ЧП — чистая прибыль.

Величина данного показателя определяется видом дивидендной политики предприятия (например, постоянного дивиденда, остаточного дивиденда и т.д.), однако, наиболее его оптимальным значением считается 0,4-0,6.

Преобразуем формулу (2) следующим образом:

$$Нр = \frac{Д}{ЧП} = \frac{ЧП - РП}{ЧП} = 1 - \frac{РП}{ЧП} = 1 - ДРП \quad (3)$$

где Нр - норма распределения чистой прибыли на дивиденды;

Д - дивиденды;

ЧП - чистая прибыль;

РП - реинвестируемая прибыль (часть чистой прибыли, оставшаяся на предприятии после выплаты дивидендов);

ДРП - доля реинвестируемой прибыли.

Доля реинвестируемой прибыли характеризует инвестиционную политику коммерческой организации и показывает удельный вес реинвестируемой прибыли в чистой прибыли коммерческой организации.

Норма распределения чистой прибыли на дивиденды и доля реинвестируемой прибыли — сопряженные показатели, их сумма равна 1.

Рекомендуемое значение доли реинвестируемой прибыли такое же, как и нормы распределения чистой прибыли на дивиденды, — 0,4-0,6.

Примерное равенство рекомендуемых значений этих показателей объясняется необходимостью достижения своего рода баланса между инвестиционными решениями и решениями по выплате дивидендов. Следует особо подчеркнуть, что нахождение наиболее оптимального соотношения между инвестиционными решениями и решениями по выплате дивидендов — один из важнейших вопросов финансового менеджмента коммерческой организации.

Анализ нормы распределения чистой прибыли на дивиденды и доли реинвестируемой прибыли ведется в сравнении с рекомендуемыми значениями, в динамике и в сравнении с планом. По итогам анализа разрабатываются предложения, направленные на оптимизацию дивидендной и инвестиционной политик предприятия.

Между коэффициентом устойчивости экономического роста и нормой распределения чистой прибыли на дивиденды либо долей реинвестируемой прибыли существует определенного рода взаимосвязь. Для ее выявления преобразуем формулу (1) следующим образом:

$$Куэр = \frac{ЧП - Д}{СКср} = \frac{ЧП}{СКср} * \left(1 - \frac{Д}{ЧП}\right) = Рск * (1 - Нр) = Рск * ДРП \quad (4)$$

где Куэр — коэффициент устойчивости экономического роста;

ЧП — чистая прибыль;

Д — дивиденды (если предприятие неакционерное, то это чистая прибыль, остающаяся в распоряжении собственников);

СКср — средняя сумма собственного капитала за период;

Нр — норма распределения чистой прибыли на дивиденды;

ДРП — доля реинвестируемой прибыли;

Рск — рентабельность собственного капитала.

Таким образом, норма распределения чистой прибыли на дивиденды, и доля реинвестируемой прибыли могут рассматриваться в качестве факторов, оказывающих влияние на коэффициент устойчивости экономического роста, расчет которого может быть выполнен соответственно способами цепных подстановок и абсолютных разниц. Из формулы (4) видно, что рост нормы распределения чистой прибыли на дивиденды (снижение доли реинвестируемой прибыли) приводит к уменьшению значения коэффициента устойчивости экономического роста, и наоборот — снижение нормы распределения чистой прибыли на дивиденды (рост доли реинвестируемой прибыли) приводит к увеличению значения коэффициента устойчивости экономического роста.

Анализ резервов коммерческой организации начинается с изучения их объема, состава и структуры за предыдущий и отчетный годы в разрезе основных групп, к которым относятся резервы:

- образованные в соответствии с законодательством;
- образованные в соответствии с учредительными документами;
- оценочные;
- предстоящих расходов.

Аналитические расчеты оформляются в виде таблиц, представленные в таблицах 3-6.

Таблица 3.- Анализ объема, состава и структуры резервов, образованных в соответствии с законодательством

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, всего, в том числе: (разбивка по составляющим)		100		100		-

Таблица 4. -Анализ объема, состава и структуры резервов, образованных в соответствии с учредительными документами

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный
в соответствии с учредительными документами, всего, в том числе: (разбивка по составляющим)		100		100		-

Таблица 5. -Анализ объема, состава и структуры оценочных резервов

Показатель	На начало года		На конек года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный
Оценочные резервы всего, в том числе: (разбивка по составляющим)		100		100		-

Таблица 6.- Анализ объема, состава и структуры резервов предстоящих расходов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Резервы предстоящих расходов всего, в том числе: (разбивка по составляющим)						

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей величины резервов каждой группы изменения каждой их составляющей, а также дается оценка структурным изменениям по каждой группе резервов в предыдущем и отчетном годах.

Следующим этапом анализируется движение резервов коммерческой организации. Анализ ведется по группам резервов в целом и по каждому резерву в отдельности. В ходе анализа выполняется расчет и оценка коэффициентов поступления, использования и прироста, представленный в таблице 7.

Таблица 7.- Коэффициенты, характеризующие движение резервов

Наименование коэффициента	Расчетная формула		Расчеты
	Числитель	Знаменатель, остаток	
Поступления	Поступило	На конец года	
Поступления	Поступило	На конец года	
Прироста	Прирост (поступило использовано)	На начало года	

Анализ указанных коэффициентов ведется в динамике. По итогам анализа делается вывод по поводу их изменений. Кроме того, целесообразно сопоставить значения коэффициентов поступления и использования. Если значение коэффициента поступления превышает значение коэффициента использования, значит, в коммерческой организации идет процесс наращивания резервов, и наоборот.

Анализ чистых активов включает в себя две составляющие:

- изучение динамики стоимости чистых активов за несколько лет;
- сравнение стоимости чистых активов с величиной уставного капитала.

Снижение стоимости чистых активов рассматривается как негативное явление, свидетельствующее о том, что величина реального собственного капитала предприятия снижается, и наоборот.

Сравнение стоимости чистых активов (ЧА) с уставным капиталом (УК) обусловлено тем, что в соответствии с Гражданским кодексом РФ (ст. 90 и 99) организация обязана уменьшить уставный капитал до величины чистых активов, если по итогам года стоимость чистых активов будет меньше уставного капитала. В этой связи

рекомендуемым соотношением между стоимостью чистых активов и величиной уставного капитала является следующее:

$$\text{ЧА} \geq \text{УК} \quad (5)$$

По итогам анализа чистых активов делается вывод по поводу изменения их стоимости и соотношения с величиной уставного капитала.

Для того чтобы проанализировать состояние и движение собственного капитала, организации необходимо составить аналитическую таблицу.

Таблица 8 - Анализ движения собственного капитала, тыс. руб.

Показатели	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Фонд социальной сферы	Целевые финансирования и поступления	Резервы предстоящих расходов и платежей	Оценочные резервы
1. Остаток на начало года								
1.1. Поступило								
1.2. Использовано								
2. Остаток на конец года (п.1 + п.1.1.- п.1.2.)								
3. Абсолютное изменение остатка (п.1.1.- п.1.2.)								
Темп роста, % ((п.2 / п.1) · 100%)								
Коэффициент поступления (п.1.1./ п.1.2.)								
Коэффициент выбытия(п.1.2./ п.2.)								

По окончании анализа формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» бухгалтерской (финансовой) отчетности формулируется заключение, обобщающее сделанные ранее промежуточные выводы, в котором дается итоговая оценка всем изменениям капитала, произошедшим в отчетном году.

Задание 1. Произвести анализ и оценку собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала ОАО «Сигма», представленный в таблице 9. Сделайте выводы на основании произведенных расчетов.

Таблица 9. - Отчет об изменениях капитала ОАО «Сигма», тыс.руб.

1. Движение капитала					
Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года (3100)					
12 000	(-)	2 196	1 950	50 134	66 280
Предыдущий год (2021)					
Увеличение капитала - всего: (3210)					
0	-	-	-	2 701	2 701
в том числе: чистая прибыль (3211)				2 701	2 701
переоценка имущества (3212)		-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3213)		-		-	-
дополнительный выпуск акций (3214)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3215)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3216)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего: (3220)					
(0)	-	(-)	(-)	(5 807)	(5 807)
в том числе: убыток (3221)				(-)	(-)
переоценка имущества (3222)		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3223)		(-)		(4 787)	(4 787)
уменьшение номинальной стоимости акций (3224)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3225)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3226)					

-	-	-	-	-	(-)
дивиденды (3227)				(1 020)	(1 020)
Изменения добавочного капитала (3230)	-	-	-	-	
Изменения резервного капитала (3240)		-	-	-	
Величина капитала на 31 декабря 2021 года (3200)					
12 000	(-)	2 196	1 950	47 028	63 174
Отчетный год (2022)					
Увеличение капитала - всего: (3310)					
0	-	-	-	5 343	5 343
в том числе:				5 343	5 343
чистая прибыль (3311)					
переоценка имущества (3312)		-		-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (3313)		-		-	-
дополнительный выпуск акций (3314)					
-	-	-			-
увеличение номинальной стоимости акций (3315)					
-	-	-		-	
реорганизация юридического лица (3316)					
-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего: (3320)					
(0)	-	(-)	(-)	(9)	(9)
в том числе: убыток (3321)				(-)	(-)
переоценка имущества (3322)		(-)		(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (3323)		(-)		(9)	(9)
уменьшение номинальной стоимости акций (3324)					
(-)	-	-		-	(-)
уменьшение количества акций (3325)					
(-)	-	-		-	(-)
реорганизация юридического лица (3326)					

-	-	-	-	-	(-)	
дивиденды (3327)				(-)	(-)	
Изменения добавочного капитала (3330)		-	-	-		
Изменения резервного капитала (3340)			-	-		
Величина капитала на 31 декабря 2022 года (3300)						
12 000		(-)	2 196	1 950	52 362	68 508
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок						
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	Изменение капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021г.	
			За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов		
Капитал - всего:						
до корректировок	3400	66 280	2 701	-5 807	63 174	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-	
после корректировок	3500	66 280	2 701	-5 807	63 174	
В том числе:						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок	3401	50 134	2 701	-5 807	47 028	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-	
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-	
после корректировок	3501	50 134	2 701	-5 807	47 028	
по другим статьям капитала:						
до корректировок	3402	16 146	0	0	16 146	
корректировка в связи с:						
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-	

исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	16 146	0	0	16 146
3. Чистые активы					
Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.	
Чистые активы	3600	68 508	63 173	66 280	

Практическая работа № 9

Тема: Анализ отчета о движении денежных средств

Цель работы: научиться проводить анализ формы №4 «Отчет о движении денежных средств».

Пояснения к работе:

Целью анализа денежных средств является получение необходимого объема их параметров, дающих объективную, точную и своевременную характеристику направлений их поступления и расходования, объемов, состава, структуры, объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов, оказывающих различное влияние на изменение денежных потоков.

Задачами анализа денежных средств организации являются:

- оценка оптимальности объемов денежных потоков организации;
- оценка денежных потоков по видам хозяйственной деятельности;
- оценка состава, структуры, направлений движения денежных средств;
- оценка динамики потоков денежных средств;
- выявление и измерение влияния различных факторов на формирование денежных потоков;
- выявление и оценка резервов улучшения использования денежных средств;
- разработка предложений по реализации резервов повышения эффективности использования денежных средств.

Рассмотрим порядок анализа денежных потоков коммерческой организации по данным отчета о движении ее денежных средств.

Анализ начинается с изучения результативного чистого денежного потока, представленный в таблице 1.

Таблица 1. -Анализ результативного чистого денежного потока

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1. Чистый денежный поток от текущей деятельности								
2. Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности								

3. Чистый денежный поток от финансовой деятельности								
4. Результативный чистый денежный поток (строка 1 + строка 2 + строка 3)		100		100				

По итогам расчетов делаются выводы. Далее анализируется чистый денежный поток от текущей деятельности, представленный в таблице 2.

Таблица 2.- Анализ чистого денежного потока от текущей деятельности

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1. Суммарный денежный приток от текущей деятельности, в том числе:		100		100				
1.1. Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков								
1.2. Прочие доходы								
2. Суммарный денежный отток от текущей деятельности, в том числе:		100		100				
2.1. Оплата приобретенных товаров,								

работ, услуг, сырья и иных оборотных активов								
2.2. Оплата труда								
2.3. Выплата дивидендов, процентов								
2.4. Расчеты по налогам и сборам								
2.5. Прочие расходы								
3. Чистый денежный поток от текущей деятельности (строка 1 - строка 2)								

По итогам расчетов делаются выводы. Затем выполняется анализ чистого денежного потока от инвестиционной деятельности, представленный в таблице 3.

Таблица 3. - Анализ чистого денежного потока от инвестиционной деятельности

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %	Темп приро- ста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %		
1. Суммарный денежный приток от инвестиционн ой деятельности, в том числе:		100		100				
1.1. Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов								

1.2. Полученные проценты								
2. Суммарный денежный отток от инвестиционн ой	1	100		100				

По итогам расчетов делаются выводы. Следующим этапом проанализируем чистый денежный поток от финансовой деятельности, представленный в таблице 4.

Таблица 4. - Анализ чистого денежного потока от финансовой деятельности

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %	Темп прирос та, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %		
1. Суммарный денежный приток от финансовой деятельности, в том числе:		100		100				
1.1. Поступления от займов и кредитов, предоставленны х другими организациями								
2. Суммарный денежный отток от финансовой деятельности, в том числе:		100		100				
2.1. Погашение займов и кредитов (без процентов)								
3. Чистый денежный поток от финансовой деятельности (строка 1 - строка 2)		-		-		-		

По итогам расчетов делаются выводы.

Задание. Проанализируйте движение денежных средств ОАО «Сигма», представленной в таблице 5. Сделать выводы.

Таблица 5. - Отчет о движении денежных средств ОАО «Сигма», тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	30 110	31 509
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29 615	31 305
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	495	204
Платежи - всего	4120	(31 668)	(27 883)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(11 394)	(9 648)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 759)	(15 279)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(4 515)	(2 956)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-1 558	3 626
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	0	180
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	180
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего в том числе:	4220	(0)	(2 200)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(2 200)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	-2 020
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего в том числе:	4310	3 000	-
получение кредитов и займов	4311	3 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других	4314	-	-

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
долговых ценных бумаг и др.			
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего в том числе:	4320	(2 505)	(677)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(5)	(677)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 500)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	495	-677
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-1 063	929
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	33 159	36 288
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	39 401	33 159
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	7 305	-4 058

ЛИСТ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ СТУДЕНТОВ В ОБЛАСТИ ОСВОЕНИЯ ОБЩИХ КОМПЕТЕНЦИЙ

Группа _____, дата _____ 20____ г.

Дисциплина «МДК. 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности»

№ п/п	Ф.И.О. студентов	Общие компетенции (признаки проявления)									ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА		
		ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде, клиентами	ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межличностных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	Сумма проявленных признаков	Оценка по 5-ти балльной шкале	Дескриптивная (описательная) оценка
1.													
2.													
3.													
4.													

Критерии оценивания:

0 - не проявился

1 – проявился частично

2 – проявился полностью

86-100% -максимальной суммы баллов соответствует оценка «отлично»;

71-85% -максимальной суммы – «хорошо»;

56-70% -максимальной суммы - «удовлетворительно»;

55% и менее максимальной суммы – «неудовлетворительно».

ЛИСТ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ СТУДЕНТОВ В ОБЛАСТИ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

Группа _____, дата _____ 20 ____ г.

Дисциплина «МДК. 04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности»

№ п/п	Ф.И.О. студентов	Профессиональные компетенции (признаки проявления)							ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА		
		ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущество и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по страховым взносам и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.	ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.	ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.	ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.	Сумма проявленных признаков	Оценка по 4-х балльной шкале	Дескриптивная (описательная) оценка
1.											
2.											

Критерии оценивания:

0 - не проявился

1 – проявился частично

2 – проявился полностью

86-100% -максимальной суммы баллов соответствует оценка «отлично»;

71-85% -максимальной суммы – «хорошо»;

56-70% -максимальной суммы - «удовлетворительно»;

55% и менее максимальной суммы – «неудовлетворительно».