



Федеральное агентство по рыболовству  
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»  
**Калининградский морской рыбопромышленный колледж**

Утверждаю  
Заместитель начальника колледжа  
по учебно-методической работе

А.И.Колесниченко

**ПМ.04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Методическое пособие для выполнения самостоятельных работ  
по специальности

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**МО–38 02 01-ПМ.04.СР**

РАЗРАБОТЧИК	Богуш Е.О
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ	Цепеляева Н.Ф.
ГОД РАЗРАБОТКИ	2023
ГОД ОБНОВЛЕНИЯ	2025

МО-38 02 01-ПМ.04.СР	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	Составление и использование бухгалтерской отчетности	С.2/11

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА №1 Взаимосвязь бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств.....	6
САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА №2 Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности организации .....	8
Литература .....	34

## Введение

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы составлены в соответствии с рабочей программой ПМ.04 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Самостоятельная работа – это деятельность обучающихся в процессе обучения и во внеаудиторное время, выполняемая по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

На самостоятельную внеаудиторную работу по ПМ.04 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» отведено 3 академических часа в четвертом, пятом семестрах.

Цель внеаудиторной самостоятельной работы:

- закрепить знания и умения по темам и разделам курса;
- расширить знания по отдельным темам;
- сформировать умения самостоятельного изучения элементов курса, пользоваться дополнительной учебной литературой, интернетом;
- развитие самостоятельности, организованности, ответственности;
- работать над формированием общих и профессиональных компетенций, необходимых для осуществления профессиональной деятельности.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется в отдельных тетрадях в виде конспекта (реферата, презентации).

Критериями оценки результатов самостоятельной работы являются:

- уровень усвоения учебного материала;
- обоснованность и чёткость изложения ответа;
- оформление материала в соответствии с требованиями.

Итоговая оценка выставляется с учётом результатов выполнения самостоятельной внеаудиторной работы.

В результате выполнения самостоятельной работы в процессе изучения ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности» обучающийся должен:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен

**уметь:**

- Умения: отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен

**знать:**

- требования к бухгалтерской отчетности организации;

- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;

- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;

Рабочая программа направлена на формирование у обучающихся следующих компетенций:

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 (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.

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 в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах 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.

МО-38 02 01-ПМ.04.СР	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	Составление и использование бухгалтерской отчетности	С.5/11

## ПЕРЕЧЕНЬ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

№ работы	Тема самостоятельной работы	Количество часов
<b>Раздел 3 Использование бухгалтерской отчетности</b>		
<b>Тема 3.3. Анализ «Отчета о прибылях и убытках»</b>		
1	Взаимосвязь бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств	2
2	Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности организации	1
<b>Итого:</b>		<b>3</b>

### Раздел 3 Использование бухгалтерской отчетности

#### Тема 3.3 Анализ «Отчета о прибылях и убытках»

#### Самостоятельная работа №1 Взаимосвязь бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств

**Цель:** Рассмотреть структуру баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств. Изучить методы их контроля, а также их влияние на финансовое состояние предприятия

(Работа направлена на формирование элементов ПК 4.1. - ПК 4.7.)

*Литература:* [7];[8];[10];[11]

#### **Методические указания:**

Все формы бухгалтерской отчетности взаимосвязаны, поскольку отражают одни и те же хозяйственные операции. Поэтому так важна взаимосвязка показателей, которая означает, что бухгалтер правильно заполнил все бланки.

Проверку данных бухгалтерского баланса целесообразно начинать с процедуры арифметических подсчетов итогов по группам статей, разделам и валюты баланса по активу и пассиву. Такой подсчет крайне важен, поскольку при наличии отклонений проверять сопоставимость баланса с другими формами бессмысленно. Необходимо отметить, что несоблюдение такой процедуры является типичной ошибкой при формировании отчетности. Ведь сопоставимость форм можно проводить только после выявления причин обнаруженных отклонений и их исправлений.

Однако не все показатели можно сравнить. Так, например, данные об остатках товаров, материалов, готовой продукции и некоторых других содержит только бухгалтерский баланс.

Кроме баланса и Отчета о прибылях и убытках в годовую бухгалтерскую отчетность входят: Отчет об изменениях капитала (форма N 3), Отчет о движении денежных средств (форма N 4) и Приложение к бухгалтерскому балансу (форма N 5). Показатели данных форм также сопоставимы между собой. При заполнении формы N 3 следует помнить, что суммы нужно вносить не только за отчетный период, но и за два предыдущих. Если учетная политика компании не менялась, то показатели за текущий год, указанные в строке 100, совпадут с формой за прошлый

МО-38 02 01-ПМ.04.СР	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	Составление и использование бухгалтерской отчетности	С.7/11

год. Если в документ внесены поправки, то данные из старого отчета нужно скорректировать, а причины несовпадений указать в пояснительной записке.

При проверке показателей бухгалтерской и налоговой отчетности прежде всего следует проконтролировать соотношение отдельных показателей декларации по налогу на прибыль с данными Отчета о прибылях и убытках организации.

Несопоставимость этих данных свидетельствует о наличии нарушений финансово-хозяйственной деятельности или порядка формирования показателей в налоговом учете организации, что может повлечь за собой налоговую проверку.

Основным источником информации для проведения анализа взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и денежных средств является баланс (форма N 1), приложение к балансу (форма N 5), отчет о прибылях и убытках (форма N 2), отчет о движении денежных средств (форма N 4).

В отчете может быть показана достаточная величина прибыли, и тогда оценка рентабельности будет высокой, хотя в то же время предприятие может испытывать острый недостаток средств для своего функционирования. И наоборот, прибыль может быть незначительной, а финансовое состояние предприятия – вполне удовлетворительным. Показанные в отчетности предприятия данные о формировании и использовании прибыли не дают полного представления о реальном процессе движения денежных средств. Прибыль является лишь одним из факторов (источников) формирования ликвидности баланса. Другими источниками являются кредиты, займы, эмиссия ценных бумаг, вклады учредителей и пр.

Величина чистых денежных средств (отражаемая в отчете о движении денежных средств - форма N 4) отличается от полученного финансового результата (отражаемого в отчете о прибылях и убытках - форма N 2) в силу следующих причин.

1. Финансовый результат, отражаемый в отчете о прибылях и убытках, формируется в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (расходы и доходы признаются в том учетном периоде, в котором они были начислены, вне зависимости от реального движения денежных средств).

2. Приобретение активов долгосрочного характера предполагает получение от них доходов в течение длительного времени, соответственно и расходы, связанные с их приобретением, будут распределены на весь период их полезного использования (через амортизацию). Однако суммы платежей за приобретенные

основные средства, не влияя на величину финансового результата данного периода, окажут существенное влияние на денежные потоки.

3. Источником увеличения денежных средств не обязательно является прибыль (к примеру, приток денежных средств может быть обеспечен за счет их привлечения на заемной основе). Точно так же отток денежных средств не всегда связан с уменьшением финансового результата.

4. На расхождение финансового результата и величины изменения денежных средств влияют изменения статей оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Анализ взаимосвязи отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках позволяет выявить причину расхождений между чистой прибылью и чистыми денежными средствами от текущей деятельности за анализируемый период.

#### **Вопросы для самоконтроля**

1. Что включают в себя операции по финансовой деятельности.
2. Что включают в себя операции по текущей деятельности.
3. Как рассчитывается показатель «сальдо движения денежных потоков».

### **Тема 3.1 Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия**

#### **Самостоятельная работа №2 Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности организации**

**Цель:** Изучить понятие хозяйственной деятельности и методы комплексной оценки ее эффективности

(Работа направлена на формирование элементов ПК 4.1. - ПК 4.7)

*Литература:* [7];[9];[10];[11]

#### **Методические указания:**

Финансовые результаты – это обобщающие показатели эффективности текущей деятельности предприятия, они складываются по результатам производства и реализации продукции и зависят от ряда эффективных и субъективных факторов:

- Степени использования производственных ресурсов
- Соблюдение договорной и платежной дисциплины
- Конъюнктуры на финансовых и товарных рынков.

Величина финансовых результатов предприятия выражается в сумме полученной прибыли, которая определяет доходы собственников, вознаграждения работников предприятия, налоговые поступления в бюджет.

Оценка финансовых результатов деятельности предприятия осуществляется на основе анализа формы №2 бухгалтерской отчетности: отчет о прибылях и убытках предприятия, проводится в два этапа:

1. Оценка прибыли до налогообложения.
2. Изучение состава и структуры финансовой прибыли предприятия.

Прибыль до налогообложения складывается из прибыли от продаж, операционных доходов и расходов и внереализационных доходов и расходов. В ходе анализа рассчитываются темпы роста отдельных групп финансовых результатов, которые сравниваются между собой и с базовой моделью, что позволяет выявить влияние отдельных факторов на формирование соответствующих показателей прибыли.

Комплексная оценка хозяйственной деятельности представляет собой изучение показателей, отражающих все или многие аспекты хозяйственных процессов на основе выявления качественных и количественных отличий от базы сравнения, то есть предшествующих периодов, нормативов, других вариантов развития.

Существуют две группы методов комплексной оценки хозяйственной деятельности:

1. Без расчета единого интегрального показателя (основаны на эвристических методах анализа.)
2. Методы с расчетом единого интегрального показателя.

Методы комплексной оценки позволяют определить эффект, полученный благодаря интенсивному использованию производственных ресурсов. Прибыль в абсолютном выражении не обладает свойством совокупного эффекта и не отражает результаты применения ресурсов (авансируемого капитала), что проявляется только в показателе рентабельности. Уровень показателя рентабельности отражает динамику всесторонней интенсификации хозяйственной деятельности, то есть рентабельность наиболее обобщающий показатель эффективности работы предприятия.

### **Вопросы для самоконтроля**

МО-38 02 01-ПМ.04.СР	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	Составление и использование бухгалтерской отчетности	С.10/11

1. В чем заключается сущность финансового анализа на предприятии? Назовите и охарактеризуйте его основные методы.
2. Какие задачи позволяет решать анализ финансового состояния предприятия.
3. Каковы порядок проведения и состав финансового анализа предприятия.

### Используемая литература

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
<b>Основные</b>	<p>1. Брыкова, Н. В. Составление и использование бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: учебник / Н. В. Брыкова. - Москва: КноРус, 2020. - 266 on-line. - (Среднее проф. образование).</p> <p>2. Иванова, Н. В. Технология составления бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: учебник / Н. В. Иванова, К. В. Иванов. - Москва: КноРус, 2020. - 201 on-line</p>
<b>Нормативные</b>	<p>3. Гражданский кодекс Российской Федерации.</p> <p>4. Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, в ред. от 04.11.2014г.</p> <p>6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н) (с изменениями от 24.12.2010 г).</p> <p>7. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н) (с изменениями и дополнениями).</p> <p>8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н в ред от 08.11.2010г.</p> <p>9. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (Приказ Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н) (в редакции от 24.12.2010).</p> <p>10. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. № 154н) (с изменениями от 25.10.2010 г).</p> <p>11. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н) (с изменениями от 25.10.2010 г).</p> <p>12. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н) (с изменениями от 06.04.2015 г).</p> <p>13. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н) (с изменениями от 06.04.2015 г).</p> <p>14. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина России от 24.12.2010г. № 153н).</p> <p>15. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ Минфина России от 06.04.2015г. № 107н).</p> <p>16. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н) (с изменениями от 18.09.2006 г, 16 мая 2016 г.)</p> <p>17. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н) (с изменениями от 11.02.2008 г, 25 октября, 24 декабря 2010 г., 6 апреля 2015 г.)</p> <p>ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н) (с изменениями от 27.11.2006 г. 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г.)</p>
<b>Дополнительные,</b>	<p>Методические пособия для выполнения практических работ</p> <p>Методические пособия для выполнения самостоятельных работ</p>
Электронные образовательные ресурсы	<p>24. ЭБС «Book.ru», <a href="https://www.book.ru">https://www.book.ru</a></p> <p>25. ЭБС «ЮРАЙТ» <a href="https://www.biblio-online.ru">https://www.biblio-online.ru</a></p> <p>26. ЭБС «Академия», <a href="https://www.academia-moscow.ru">https://www.academia-moscow.ru</a></p> <p>27. Издательство «Лань», <a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a></p> <p>28. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», <a href="https://www.biblioclub.ru">https://www.biblioclub.ru</a></p>

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
 Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.04.СР	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	Составление и использование бухгалтерской отчетности	С.11/11

Периодические издания	<p>29. Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера.</p> <p>30. Журнал Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение</p> <p>31. Аудиторские ведомости.</p> <p>Интернет-ресурсы:</p> <p>1.. <a href="http://www.consultant.ru">www. consultantru</a>-Справочная правовая система «Консультант Плюс»</p> <p>2.<a href="http://www.minfin.ru">www. minfin.ru</a>- Министерство Финансов.</p> <p>3.<a href="http://www.Nalog39.ru">www. Nalog 39. ru</a> - Федеральная налоговая служба по Калининградской области</p>
-----------------------	--