



КАЛИНИНГРАДСКИЙ  
МОРСКОЙ РЫБОПРОМЫШЛЕННЫЙ  
КОЛЛЕДЖ

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 практических занятий профессионального  
модуля по специальности

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

**МО–38 02 01-ПМ.04.ПЗ**

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.2/106

## Содержание

Введение.....	4
Перечень практических занятий .....	6
Практическая работа № 1 Составление отчетности .....	8
Практическая работа №2 Решение ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.....	8
Практическая работа № 3 Заполнение бухгалтерского баланса .....	11
Практическое задание №4 Заполнение отчета о прибылях и убытках.....	12
Практическое задание № 5 Заполнение отчета об изменениях капитала.....	13
Практическое задание № 6 Заполнение отчета о движении денежных средств .....	15
Практическое задание №7 «Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3.» .....	18
Практическое задание №8 Заполнение пояснения к балансу и отчету о прибылях и убытках. Работа над аудиторским заключением.....	20
Практическое задание №9 Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3» .....	33
Практическое задание №10 Семинар по международным стандартам. Работа с программой «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8.3» .....	35
Практическая работа №11 Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3» .....	37
Составление документов на поступление товаров.....	37
Практическое занятие №12 Решение ситуационных задач.....	40
Практическое занятие №13 Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.....	43
Практическое занятие №14 Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль .....	45
Практическое занятие №15 Заполнение налоговой декларации по страховым взносам....	49
Практическое занятие №16 Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц .....	50
Практическое задание №17 Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий .....	58
Практическое занятие № 22 Решение практических примеров по данным отчета о движении денежных средств.....	66
Практическое задание №23 Решение практических примеров по данным Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах .....	70
Практическое задание № 24 Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Роль Пояснений в раскрытии информации.....	75
Практическое задание №25 Анализ консолидированной отчетности.....	97
Пример: .....	97
Сравнительный анализ консолидированного баланса .....	97
Сравнительный анализ консолидированного отчета о прибылях и убытках .....	100

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.3/106

Оценка общих пропорций группы в части доли материнской компании в активах, обязательствах, финансовых результатах ..... 101

Практическое задание №26 Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния ..... 103

Рекомендуемая литература: ..... 106

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.4/106

## Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Рабочей программой профессионального модуля предусмотрено 52 академических часа для практических занятий.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчётный период

ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчётности в установленные законодательством сроки

ПК 4.3 Составлять (отчёты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отменённый единый социальный налог (ЕСН), отчёты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а так же формы статистической отчётности в установленные законодательством сроки

ПК 4.4 Проводить контроль на анализ информации об активах и финансовом положении организации, её платёжеспособности 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

Также целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по отдельным темам дисциплины. Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, конкретизируются и углубляются теоретические знания, вырабатывается способность и готовность применять эти знания на практике, развиваются интеллектуальные умения.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.5/106

Перед проведением практических занятий обучающиеся обязаны проработать соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения, а преподаватель проверить их знания готовность к выполнению задания.

Текст выполняемых работ на практических занятиях обучающиеся должны писать ручкой понятным почерком. Схемы, эскизы, таблицы необходимо выполнять только карандашом с помощью чертежных инструментов.

После каждого практического занятия проводится защита отчета, как правило, на следующем практическом занятии перед выполнением последующей работы.

На защите отчета обучающийся должен знать теорию по данной теме, пояснить, как выполнялась работа в соответствии с основными требованиями к знаниям и умениям по данной теме рабочей программы.

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.6/106

### Перечень практических занятий

№ работы	Тема практического занятия	Количество часов
1	Составление отчетности	2
2	Решение ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.	2
3	Заполнение бухгалтерского баланса	2
4	Заполнение отчета о прибылях и убытках	2
5	Заполнение отчета об изменениях капитала	2
6	Заполнение отчета о движении денежных средств.	2
7	Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»	2
8	Заполнение пояснения к балансу и отчету о прибылях и убытках. Работа над аудиторским заключением.	2
9	Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»	2
10	Семинар по международным стандартам Работа с программой «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8.3»	2
11	Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»	2
12	Решение ситуационных задач	2
13	Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	2
14	Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	2
15	Заполнение налоговой декларации по страховым взносам	2
16	Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц.	2
17	Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий.	2
18	<i>Решение практических примеров по данным бухгалтерского баланса</i>	2
19	<i>Решение практических примеров по данным «Отчета о финансовых результатах»</i>	2
20	<i>Решение практических примеров по данным «Отчета о финансовых результатах»</i>	2
21	<i>Решение практических примеров по данным отчета об изменении капитала</i>	2
22	<i>Решение практических примеров по данным отчета о движении денежных средств.</i>	2
23	<i>Решение практических примеров по данным Пояснений</i>	2
24	<i>Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Роль Пояснений в раскрытии информации</i>	2
25	<i>Анализ консолидированной отчетности</i>	2
26	<i>Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния.</i>	2
<b>Итого:</b>		<b>52</b>

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.7/106

### Практическая работа № 1 Составление отчетности

**Цель:** Овладеть навыками и умениями подготовки учётных регистров к решению поставленной задачи. Составить бухгалтерский баланс.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.2

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]

**Методические указания:**

#### Задание

Отразить имущественное и финансовое положение предприятия с помощью регистров бухгалтерского учета по данным таблицы 1 и таблицы 2:

Таблица 1 -Хозяйственные операции за отчетный месяц

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб	Счет	
			Дебет	Кредит
1	Списаны материалы на основное производство	4 700	20	10
2	Приобретен в магазине новый принтер, деньги перечислены с расчетного счета	8 400	08	51
3	Начислена заработная плата персоналу предприятия	18 000	20	70
4	Начислены страховые взносы на заработную плату	6 400	20	69
5	Удержан налог на доходы физических лиц	2 340	70	68
6	По накладной сдана готовая продукция на склад	13 400	43	20
7	Продана готовая продукция, деньги получены на расчетный счет	15 600	51	90
8	Списана себестоимость проданной готовой продукции	11 200	90	43
9	Выделен НДС	2 600	90	68
10	Выявлен финансовый результат от продаж (15600-11200-2600=1800)	1 800	90	900
11	Получены деньги в банке на выдачу заработной платы	32 460	50	51
12	Выдана заработная плата работникам предприятия	36 460	70	50
13	Начислена амортизация основных средств	3 800	20	02

Таблица 2 -Балансовая оборотная ведомость за месяц

Счет	Остатки по счетам на начало месяца, р.		Остатки по счетам за начало месяца, р.		Остатки по счетам на конец месяца, р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	124 000				124 000	
02		41 500		3 800		45 300
08			8 400		8 400	
10	58 900			4 700	54 200	
20	30 700		32 900	13 400	50 200	

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.8/106

Счет	Остатки по счетам на начало месяца, р.		Остатки по счетам за начало месяца, р.		Остатки по счетам на конец месяца, р.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	5 600		13 400	11 200	7 800	
50	4 100		32 460	36 460	100	
51	29 000		15 600	40 860	3 740	
66		20 000				20 000
68		14 100		4 940		19 040
69		7 500		6 400		13 900
70		20 800	38 800	18 000		
80		80 000				80 000
90			15 600	15 600		
99		68 400		1 800		70 200
Итого	252 300	252 300	157 160	157 160	248 440	248440

### Практическая работа № 1 Составление отчетности

#### Контрольные вопросы

1. Что такое учетные регистры и каково их назначение в учете.
2. Каков порядок записей в учетных регистрах? Каким нормативным актом он регламентируется.
3. Что показывает форма бухгалтерского учета.

### Практическая работа №2 Решение ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета

**Цель:** Овладеть навыками и умениями исправления ошибок, сверки данных аналитического и синтетического учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.1 ПК 4.2

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]

#### Методические указания:

**Задание:** Заполнить форму № 1 «Бухгалтерский баланс»

ООО «Дубок» занимается производством строительных материалов.

Данные оборотно-сальдовой ведомости по итогам работы за 2011 г. представлены в таблице:

Оборотно-сальдовая ведомость за 2011 г.							
Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	343 400		112 000	120 000	335 400	
01/1	Основные средства, субсчет «Выбытие»			120 000	120 000		

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



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.9/106

**Оборотно-сальдовая ведомость за 2011 г.**

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02	Амортизация основных средств		105 200	96 000	36 100		45 300
04	Нематериальные активы	90 000		50 000		140 000	
05	Амортизация нематериальных активов		26 000		9 300		35 300
08	Вложения во внеоборотные активы			162 000	162 000		
09	Отложенные налоговые активы			9 096	1 516	7 580	
10/1	Материалы, субсчет «Сырье и материалы»	176 000		1 185 750	1 100 720	261 030	
10/3	Материалы, субсчет «Топливо»	42 500		900 600	926 300	16 800	
10/9	Материалы, субсчет «Инвентарь и хоз.принадлежности»	36 400		143 000	152 600	26 800	
19	НДС по приобретенным ценностям			429 543	429 543		
20	Основное производство	68 100		12 352 325	12 290 100	130 325	
26	Общехозяйственные расходы			1 382 700	1 382 700		
43	Готовая продукция	196 935		12 290 100	12 310 035	177 000	
44	Расходы на продажу			1 140 900	1 140 900		
50	Касса	16 790		8 112 160	8 095 360	33 590	
51	Расчетный счет	776 590		22 992 200	22 238 300	1 530 490	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	108 200	493 500	2 361 613	2 815 893	107 050	446 630
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	379 800	232 100	19 609 890	19 109 000	686 690	38 100
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			3 511 220	3 511 220		
68	Расчеты по налогам и сборам		114 200	4 086 881	4 404 628		431 947
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		67 375	2 150 685	2 174 900		91 590
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		529 140	8 573 360	8 365 000		320 780
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		38 900	2 001 100	2 103 505		141 305
80	Уставный капитал		100 000				100 000
82	Резервный капитал		13 100				13 100
83	Добавочный капитал		173 300				173 300
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		320 000		1 287 203		1 607 203
97	Расходы будущих периодов	4 300		56 000	42 300	18 000	
98	Доходы будущих периодов		26 200				26 200
99	Прибыли и убытки			1 789 855	1 789 855		
Всего:		2 239 015	2 239 015	106 118 978	106 118 978	3 470 755	3 470 755

**Контрольные вопросы**

1. Каковы основные причины возможных ошибок в бухгалтерской отчетности?
2. Какие факторы влияют на способ выявления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности?

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.11/106

3. Какие нормативные документы регламентируют порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности?

### Практическая работа № 3 Заполнение бухгалтерского баланса

**Цель:** Овладеть навыками и умениями заполнения бухгалтерского баланса

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.1 ПК 4.2

*Литература:* [1]; [3]; [4]. [5]; [14]; [7]; [8]; [10];[13]

**Методические указания:**

**Задание:**

Даны остатки по счетам на начало месяца (таблица 1) и хозяйственные операции за отчетный месяц (таблица 2).

Отразить все хозяйственные операции на счетах; вывести остатки по счетам бухгалтерского учета на конец месяца; составить баланс на начало и конец отчетного периода.

Таблица 1 – Оформление счетов

счет	Наименование счета	Дебет, руб.	Кредит, руб.
01	Основные средства	124 000	
02	Амортизация основных средств		41 500
10	Материалы	58 900	
20	Основное производство	30 700	
43	Готовая продукция	5 600	
50	Касса	4 100	
51	Расчетные счета	29 000	
66	Расчеты по кредитам и займам		20 000
68	Расчеты по налогам и сборам		14 100
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7 500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		20 800
80	Уставный капитал		80 000
99	Прибыли и убытки		68 400
	Баланс	252 300	252300

Таблица 2 -Хозяйственные операции за отчетный месяц

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб	Счет	
			Дебет	Кредит
1	Списаны материалы на основное производство	4 700	20	10
2	Приобретен в магазине новый принтер, деньги перечислены с расчетного счета	8 400	08	51

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.12/106

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб	Счет	
			Дебет	Кредит
3	Начислена заработная плата персоналу предприятия	18 000	20	70
4	Начислены страховые взносы на заработную плату	6 400	20	69
5	Удержан налог на доходы физических лиц	2 340	70	68
6	По накладной сдана готовая продукция на склад	13 400	43	20
7	Продана готовая продукция, деньги получены на расчетный счет	15 600	51	90
8	Списана себестоимость проданной готовой продукции	11 200	90	43
9	Выделен НДС	2 600	90	68
10	Выявлен финансовый результат от продаж (15600-11200-2600=1800)	1 800	90	900
11	Получены деньги в банке на выдачу заработной платы	32 460	50	51
12	Выдана заработная плата работникам предприятия	36 460	70	50
13	Начислена амортизация основных средств	3 800	20	02

### Контрольные вопросы

1. Что понимается под бухгалтерским балансом?
2. Какова структура актива баланса?
3. Какова структура пассива баланса?
4. Как влияют хозяйственные операции на баланс?
5. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?

### Практическое задание №4 Заполнение отчета о прибылях и убытках

**Цель:** Овладеть навыками и умениями заполнения отчета о прибылях и убытках

Практическое занятие направлено на формирование элементов: ПК 4.1ПК 4.2

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [13]; [14]. [16]; [10]

**Методические указания:**

**Задание:** На основании имеющихся данных заполнить Отчет о прибылях и убытках

Организация ООО "Мир", находящаяся на общем режиме, составляет отчет о прибылях и убытках за 2011 год.

Для заполнения указанного отчета требуются данные оборотно-сальдовой ведомости за 2011 год.

<b>Счет, субсчет</b>	<b>Оборот за 2011 г.</b>
----------------------	--------------------------

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.13/106

68-4 "Налог на прибыль"	31 270,10	17 833,00
90 "Продажи"	3 127 833,46	3 127 833,46
90-1 Выручка"	-	2 764 989,48
90-2 "Себестоимость продаж"	1 470 127,41	-
90-3 "Налог на добавленную стоимость"	421 778,07	-
90-8 "Управленческие расходы"	785 219,72	-
90-9 "Прибыль/убыток от продаж"	450 705,26	362 843,989
91 "Прочие доходы и расходы"	11 013,27	11 013,27
91-1 "Прочие доходы"	-	99,56
91-2 "Прочие расходы"	11 013,27	-
91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов"	-	10 913,71
99 "Прибыли и убытки"	373 757,69	450 708,26
99-01 "Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)"	373 757,69	450 708,26

### Контрольные вопросы

1. Какие методологические допущения применяются при составлении отчета о прибылях и убытках?
2. Каковы значение и функции отчета о прибылях и убытках?
3. Назовите формы отчета о прибылях и убытках, их преимущества и недостатки.
4. Раскройте содержание отчета о прибылях и убытках.

### Практическое задание № 5 Заполнение отчета об изменениях капитала

**Цель:** Овладеть навыками и умениями составления и заполнения формы №3 «Отчет об изменениях капитала»

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.2

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]; [13]; [14]. [15]; [10]

#### Методические указания:

**Задание:** На основании исходных данных оформить Отчет об изменении капитала

Организация ОАО "Поле", созданная в 2010 году, составляет Отчет об изменениях капитала за 2011 год. Поскольку данных за 2009 год нет, соответствующие строки и графы за этот год организацией не заполняются.

Раздел 1 "Движение капитала".

2010 год.

Уставный капитал организации составил 120 000 руб.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.14/106

По результатам деятельности за 2010 год была получена чистая прибыль в сумме 320 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о формировании резервного капитала.

2011 год.

Произведены отчисления в резервный фонд в размере 16 000 руб.

Уставный капитал организации увеличился до 160 000 руб. за счет дополнительной эмиссии акций на сумму 40 000 руб.

Акции ОАО "Поле", выпущенные в 2011 году, были проданы по цене выше номинала. Сумма превышения составила 28 000 руб. Таким образом, был сформирован добавочный капитал (кредитовый оборот по счету 83 "Добавочный капитал").

По результатам деятельности за 2011 год была получена чистая прибыль в сумме 500 000 руб. Собранием акционеров было принято решение направить на выплату дивидендов за 2011 год 180 000 руб. Таким образом, нераспределенная прибыль организации на конец 2011 года составила 320 000 (500 000 руб. - 180 000 руб.).

Раздел 2 "Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок".

В 2011 году после утверждения бухгалтерской отчетности учредителями главным бухгалтером ОАО "Поле" была обнаружена ошибка: в 2010 году была занижена сумма расходов, которые организация осуществляет по аренде помещения на 18000 руб. Данная ошибка согласно критериям, установленным организацией, является существенной.

Раздел 3 "Чистые активы".

Предположим, что сумма чистых активов организации согласно расчету на 2010 год составила 900 000 руб., а на 2011 год - 1 300 000 руб.

### **Контрольные вопросы**

1. Раскройте целевое назначение отчета об изменениях капитала.
2. Каково содержание отчета согласно нормативным документам в России?
3. Изложите требования к представлению информации в отчете об изменениях капитала.
4. За счет каких источников возможно увеличение и уменьшение уставного капитала?

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.15/106

## Практическое задание № 6 Заполнение отчета о движении денежных средств

**Цель:** Овладеть навыками и умениями составления Отчета о движении денежных средств

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.2

*Литература:* [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [13]; [14]. [15]; [10]

### Методические указания:

**Задание:** Остатки денежных средств ООО "Мир" по состоянию на 31.12.2012 г. составили:

- на счете 50 "Касса" - 3 000 руб.;
- на счете 51 "Расчетные счета" - 300 000 руб.

Следовательно, по строке "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода" указывается сумма в размере 303 000 руб.

Раздел "Движение денежных средств по текущей деятельности".

Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет ООО "Мир" в течение 2012 года составила 944 000 руб. (в т.ч. НДС 18% - 144 000 руб.). Кроме того, в 2012 году на расчетный счет ООО "Мир" поступили авансовые платежи от покупателей в размере 118 000 руб. (в т.ч. НДС 18% - 18 000 руб.).

Следовательно, по строке "от продажи продукции, товаров, работ и услуг" отражается сумма 900 000 руб. ((944 000 руб. - 144 000 руб.) +(118 000 руб. - 18 000 руб.)). Отметим, что указанная сумма показывается без учета НДС. Это следует из подпункта "б" пункта 16 ПБУ 23/2011, а также Письма Минфина Российской Федерации от 27.01.2012 г. N 07-02-18/01. Так, согласно подпункту "б" пункта 16 ПБУ 23/2011 косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или в возмещение из нее допускается отражать свернуто. Минфин Российской Федерации в Письме пояснил, что отражать "свернутые" данные следует как денежные потоки от текущих операций. Причем соответствующую сумму нужно приводить по строкам "Прочие платежи" или "Прочие поступления", за исключением

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.16/106

случаев, когда обособленное раскрытие требуется ввиду существенности суммы. Таким образом, НДС отражается в Отчете отдельно.

В течение отчетного года ООО "Мир" перечислило поставщикам за сырье и материалы денежные средства в общей сумме 118 000 руб. (в т.ч. НДС 18% - 18 000 руб.). Значит, сумму 100 000 руб. необходимо указать по строке "поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги".

Общая сумма денежных средств, выданных за год из кассы на оплату труда сотрудников, с учетом НДФЛ составила 500 000 руб. Она указывается по строке "в связи с оплатой труда".

Сумма налоговых платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, перечисленных в бюджет в 2012 году, составила 300 000 руб., из них налог на прибыль - 110 000 руб., страховые взносы - 130 000 руб., иные налоги и сборы - 60 000 руб. Указанные суммы отражаются следующим образом: налог на прибыль (110 000 руб.) - по строке "налога на прибыль организаций", а для того чтобы отразить страховые взносы (130 000 руб.) и иные налоги и сборы (60 000 руб.) вводятся новые строки, например, строка "взносов в государственные внебюджетные фонды" и строка "иных налогов и сборов" соответственно.

Сумма НДС за 2012 год составила 144 000 руб. (144 000 руб. + 18 000 руб. + 180 000 руб. - 18 000 руб. - 180 000 руб.), она отражается по строке "Прочие поступления" (Письмо Минфина Российской Федерации от 27.01.2012 г. N 07-02-18/01).

В течение года были выданы сотрудникам организации материальная помощь и другие выплаты (не включаемые в фонд оплаты труда), в общей сумме 50 000 руб. Эти выплаты показываются по строке "прочие платежи".

Таким образом, по строке "Поступления - всего" указывается сумма 1 044 000 руб. (900 000 руб. + 144 000 руб.), по строке "Платежи - всего" - 950 000 руб. (100 000 руб. + 500 000 руб. + 300 000 руб. + 50 000 руб.).

Разница между деньгами, полученными и потраченными в рамках текущей деятельности организации, составит 94 000 руб. (1 044 000 руб. - 950 000 руб.). Эта разница отражается по строке "Сальдо денежных потоков от текущих операций".

Раздел "Движение денежных средств по инвестиционной деятельности".

ООО "Мир" в текущем году продало бывшее в употреблении транспортное средство. Выручка от их реализации составила 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС 18% - 180



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.17/106

000 руб.). Полученная выручка в размере 1 000 000 руб. показывается по строке "от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)".

Кроме того, ООО "Мир" продало акции другой организации на сумму 1 000 000 руб. Их стоимость указывается по строке "от продажи акций других организаций (долей участия)".

Таким образом, по строке "Поступления - всего" записывается сумма 2 000 000 руб. (1 000 000 руб. + 1 000 000 руб.).

В 2012 году ООО "Мир" приобрело новое производственное оборудование на сумму 1 180 000 руб. (в т.ч. НДС 18% - 180 000 руб.). Сумма 1 000 000 руб. отражается по строке "в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов".

В этом же году ООО "Мир" предоставило долгосрочный заем другой организации в размере 200 000 руб. Эта сумма указывается по строке "в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам".

Таким образом, по строке "Платежи - всего" записывается сумма 1 200 000 руб. (1 000 000 руб. + 200 000 руб.).

Разница между полученными и потраченными денежными средствами в рамках инвестиционной деятельности организации составит 800 000 руб. (2 000 000 руб. - 1 200 000 руб.). Эта разница отражается по строке "Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций".

Раздел "Движение денежных средств по финансовой деятельности".

Испытывая временный недостаток денежных средств, ООО "Мир" получило в 2012 году заем у своего делового партнера в размере 400 000 руб. Данный заем показывается по строке "получение кредитов и займов".

Кроме того, организация получила и вернула в 2012 году кредит, взятый в банке. Сумма кредита составила 280 000 руб. Эта сумма отражается по строке "получение кредитов и займов" и по строке "в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов".

Таким образом, по строке "Поступления - всего" указывается сумма 680 000 (400 000 руб. + 280 000 руб.), по строке "Платежи - всего" - 280 000 руб.

Разница между полученными и потраченными денежными средствами в рамках финансовой деятельности организации составит 400 000 руб. (400 000 руб. + 280 000

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.18/106

руб. - 280 000 руб.). Эта разница отражается по строке "Сальдо денежных потоков от финансовых операций".

Общая величина прироста денежных средств, определяемая путем суммирования строк "сальдо денежных потоков от текущих операций", "сальдо денежных потоков от инвестиционных операций" и "сальдо денежных потоков от финансовых операций", составит 1 294 000 руб. (94 000 руб. + 800 000 руб. + 400 000 руб.). Эта величина показывается по строке "Сальдо денежных потоков за отчетный период".

Остаток денежных средств организации на 31.12.2012 г. составит 1 597 000 (1 294 000 + 303 000 руб.). Он отражается по строке "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода".

### **Контрольные вопросы**

1. Каково целевое назначение отчета о движении денежных средств?
2. Раскройте основные направления использования информации отчета о движении денежных средств.
3. Какие существуют методики для составления отчета о движении денежных средств?
4. Изложите порядок формирования основных показателей отчета о движении денежных средств.

### **Практическое задание №7 «Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3.»**

#### *Оформление учета денежных операции*

**Цель:** Овладеть навыками и умениями составления документов по кассовым операциям.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.1; ПК 4.2

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [13]; [14]. [15]; [10]

#### **Методические указания:**

**Задание:** На основании исходных данных в меню «Банк и касса» составить следующие документы:

В поле «Справочники и настройки» составьте документ «Лимит остатка кассы» - 6000 рублей.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.19/106

На основании документов «Отчет о розничных продажах» составьте два документа «Приходный кассовый ордер» на поступление в кассу организации наличной выручки за проданные товары по текущей дате.

На основании двух документов «Приходный кассовый ордер» составьте два документа «Расходный кассовый ордер» (операция «Инкассация») на передачу выручки на расчетный счет по текущей дате.

На основании двух документов «Расходный кассовый ордер» составьте два документа «Поступление на расчетный счет».

Сформируйте следующие отчетные документы:

Кассовую книгу за текущий месяц;

Журнал кассовых документов;

Оборотно - сальдовую ведомость по счету 50 «Касса» за текущий месяц.

Исходные данные

Исходными данными являются документы:

Для создания документа «Лимит остатка кассы» - это остаток по кассе на начало периода (документ «Ввод начальных остатков») – 6000 рублей;

Документы, созданные в практической работе № 5 – документы «Отчет о розничных продажах для составления документов «Приходный кассовый ордер»;

Документы «Приходный кассовый ордер» - для создания документов «Расходный кассовый ордер»;

Документы «Расходный кассовый ордер» - для создания документов «Поступление на расчетный счет».

Далее на основании этих документов формируются отчетные документы по кассовым операциям:

Кассовая книга за текущий месяц;

Журнал кассовых документов;

Оборотно - сальдовая ведомость по счету 50 «Касса» за текущий месяц.

### **Контрольные вопросы**

1. Какими документами оформляются кассовые операции.
2. Назовите основные особенности ведения кассовой книги.
3. Каким образом осуществляется учет денежных документов.
4. Какие разделы содержатся в отчете о движении денежных средств.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.20/106

## **Практическое задание №8 Заполнение пояснения к балансу и отчету о прибылях и убытках. Работа над аудиторским заключением**

**Цель:** Овладеть навыками и умениями составления Пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.2

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

**Методические указания:**

**Задание:** Руководствуясь требованиями действующего законодательства составить примерную Пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Ромашка» за 2013 год.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

бухгалтерского баланса,

отчета о финансовых результатах,

приложений к ним,

пояснительной записки,

а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Пояснительная записка к годовой отчетности наряду с пояснениями в виде отдельных отчетных форм раскрывает информацию, содержащуюся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию:

об организации,

ее финансовом положении,

сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы,

методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием.

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.21/106

В противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства РФ о бухгалтерском учете.

Кроме существенной информации, организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если сочтет ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений (п.39 ПБУ 4/99).

В ней раскрываются:

динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;

планируемое развитие организации;

предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;

политика в отношении заемных средств, управления рисками;

деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

природоохранные мероприятия;

иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

#### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год ООО фирма «РОМАШКА»

##### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью фирма «РОМАШКА», юридический и фактический адрес: 117417, Москва г., Ивановская ул., дом № 77, корпус 7.

Дата государственной регистрации: 07 июля 2007 года.

ОГРН: 1077077077077.

ИНН: 7770077700.

КПП: 770701001.

Зарегистрировано в ИФНС России №07 по г. Москве 07.07.2007г. свидетельство 77 №007770077.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.22/106

Численность работающих на конец отчетного периода составила 177 человек.

В 2013 году произошло увеличение Уставного капитала:

За счет нераспределенной прибыли прошлых лет в соответствии с Протоколом №1 от 07.04.2013 на сумму 3 000 000 руб.

За счет вноса учредителя в уставный капитал ООО в соответствии с Протоколом №2 от 07.07.2013 на сумму 50 000 руб.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2013г. составляет 3 060 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является производство и оптовая продажа строительных материалов.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2013 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 15% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

## 2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2013 году составили 6 000 000 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА								
доходов от основных видов деятельности ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ								
за год 2013г.								
Счет бух.учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (с НДС) за период год 2013 (руб.)	Сумма НДС за период год 2013 (руб.)	Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки деклар.	
90.01.1	Реализация готовой продукции	5 310 000	810 000	4 500 000	2110	4 500 000	011	0,00
	Оказание услуг	1 770 000	270 000	1 500 000	2110	1 500 000	011	0,00
<b>ИТОГО:</b>		<b>7 080 000</b>	<b>1 080 000</b>	<b>6 000 000</b>	<b>2110</b>	<b>6 000 000</b>		<b>0,00</b>

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.23/106

2012 год – 5 000 000 руб.;

2011 год – 4 500 000 руб.;

2010 год – 3 000 000 руб.;

2009 год – 2 500 000 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

### 3. Расходы, связанные с реализацией.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2013 году составили 5 160 000 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА						
расходов по основным видам деятельности ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2013г.						
Счет бух учета	Расходы по основным видам деятельности	основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки деклар.	
90.2	Сырье и материалы	1 500 000	020	1 500 000	010	0
90.2	Амортизация производственных ОС	620 000	020	450 000	010	170 000
90.2	Прочие производственные расходы	540 000	020	540 000	010	0
90.7	Управленческие	1 500 000	040	1 400 000	040	100 000
90.8	Коммерческие	1 000 000	030	950 000	040	50 000
<b>ИТОГО:</b>		<b>5 160 000</b>		<b>4 840 000</b>		<b>320 000</b>

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.24/106

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 4 840 000 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 320 000 руб. сложилась из временной разницы в размере 170 000 руб. и постоянных разниц на сумму 150 000 руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере 170 000 руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

2. Постоянные разницы в размере 150 000 руб. (100 000 + 50 000) состоят из расходов не принимаемых для целей НУ, а именно:

100 000 руб. амортизация ОС не принимаемая для целей НУ;

50 000 руб. расходы на медицинское страхование сверх норм.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2012 год – 4 600 000 руб.;

2011 год – 4 000 000 руб.;

2010 год – 2 650 000 руб.;

2009 год – 2 100 000 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2013 году составил 840 000 руб. (6 000 000 - 5 160 000).

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила 1 160 000 руб. (6 000 000 – 4 840 000).

Кроме того, по основному виду деятельности не отражены итоги реализации крупной партии готовых изделий, в связи с отсрочкой передачи партии товара в адрес покупателя ООО «ЛЮТИК» и подписания товарной накладной ТОРГ-12.



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.25/106

Реализация товара состоялась в 1 квартале 2014 года. Все работы по производству продукции были завершены в 4 квартале 2013 года.

Готовая продукция отражена на счете 43 «Готовая продукция» в сумме фактических затрат на ее изготовление - 450 000 руб.

Сумма выручки от реализации данной партии продукции собственного производства составляет 750 000 руб.

Сумма полученной прибыли (до налогообложения) по данному проекту составит 300 000 руб.

#### 5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2013 году составила 1 170 000 руб.

РАСШИФРОВКА						
прочих доходов ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2013г.						
Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки деклар.	
91.1	Проценты по займам (в т.ч. векселям)	950 000	2320	950 000	100	0
	Взнос учредителя в УК ООО	50 000	2340	0		50 000
	Доходы от продажи ОС	20 000	2340	20 000	030	0
	Списание кредиторской задолженности	100 000	2340	100 000	100	0
	Прочие доходы	50 000	2340	50 000	100	0
<b>ИТОГО:</b>		<b>1 170 000</b>		<b>1 120 000</b>		<b>50 000</b>

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 1 100 000 руб., сумма доходов от реализации ОС составила 20 000 руб. Итого сумма доходов, принятых для целей налогового учета – 1 120 000 руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 50 000 руб. представляет собой постоянную разницу, которая состоит из суммы вноса учредителя, владеющего 100% долей, в уставный капитал ООО.

#### 6. Прочие расходы.

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.26/106

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2013 году составила 1 540 000 руб.

РАСШИФРОВКА						
прочих расходов ООО фирма "РОМАШКА" по БУ и НУ						
за год 2013г.						
Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС) за период год 2013 (руб.)	№ строки деклар.	
		сч. 91.2	Проценты по банковским кредитам	650 000	2330	
	Убытки прошлых лет (2012 год)	300 000	2350	0		300 000
	Премии и материальная помощь сотрудникам	420 000	2350	0		420 000
	Штрафы, пени по страховым взносам	20 000	2350	0		20 000
	Расходы от продажи ОС	15 000	2350	15 000	080	0
	Прочие расходы	135 000	2350	130 000	200	5 000
<b>ИТОГО:</b>		<b>1 540 000</b>		<b>645 000</b>		<b>895 000</b>

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 630 000 руб., сумма расходов, связанных с реализацией ОС – 15 000 руб. Итого сумма расходов, принятых для целей налогового учета – 645 000 руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 895 000 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

150 000 руб. проценты по банковским кредитам, превышающие предельный размер принимаемых для целей НУ в соответствии со ст.269 НК РФ;

300 000 руб. убытки за 2012 год, относящиеся к предыдущему налоговому периоду, не учитываемые в текущем налоговом периоде;

420 000 руб. премии за счет чистой прибыли и материальная помощь сотрудникам организации;

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.27/106

20 000 руб. штрафы и пени по акту выездной проверки ПФР и ФСС от 27.07.2013 №7770077;

5 000 руб. прочие расходы (в т.ч. амортизация ОС не производственного назначения, приобретение питьевой воды и прочие расходы, не учитываемые для целей НУ).

В течение 2013 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде процентов по долгосрочному банковскому кредиту в размере 650 000 руб.

Данный кредит был предоставлен Обществу Банком «Возрождение» на пополнение оборотных средств, в соответствии с договором кредитования от 15 июня 2013г. №01234567.

Сумма кредита, согласно договору, составляет 5 000 000 руб. и полностью получена Обществом в июне 2013 года.

Срок погашения основной суммы долга по кредитному договору – 1 июля 2017 года. Проценты погашаются ежемесячно.

#### 7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 635 000 руб.

Ставка налога на прибыль в 2013 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2013 год составила 327 000 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 470 000 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 94 000 руб. (470 000\*20%).

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2013 года составляла 50 000 руб. В течение 2013 года произошло увеличение ОНА на

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.28/106

сумму 34 000 руб. в связи с возникновением временной разницы (в части амортизации ОС) в размере 170 000 руб. ( $170\ 000 \cdot 20\% = 34\ 000$ ).

Сумма постоянных налоговых активов (далее ПНА) составила в 2013 году 10 000 руб. ПНА возник за счет постоянной разницы на сумму взноса учредителя, владеющего 100% долей в ООО в УК Общества в бухгалтерском учете в размере 50 000 руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2013 году 209 000 руб. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 1 045 000 руб. ( $(100\ 000 + 50\ 000 + 150\ 000 + 300\ 000 + 420\ 000 + 20\ 000 + 5\ 000) \cdot 20\% = 209\ 000$ ).

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 327 000 руб. ( $94\ 000 + 34\ 000 + 209\ 000 - 10\ 000$ )\* и соответствует данным налоговой декларации за 2013 год.

\*Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ОНА + ПНО – ПНА.

#### 8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2013 году составил 177 000 руб. ( $470\ 000 - 327\ 000 + 34\ 000$ ).

На финансовый результат деятельности предприятия в 2013 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

управленческие,

коммерческие,

прочие,

связанные с реализацией крупной партии готовых изделий, произведенных в 4 квартале 2013 года и реализованных в 1 квартале 2014 года.

#### 9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №УП от 30.12.2012г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.29/106

линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Обществом создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется:

на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Размер резерва при отсутствии движения активов:

в течение года – 50% балансовой стоимости,

свыше года – 100% балансовой стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается:

линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.30/106

списывается единовременно.

Предприятием создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Размер резерва сомнительных долгов составляет:

100%, если вынесено решение суда не в пользу Общества, либо о банкротстве/ликвидации должника.

100%, если все попытки, предпринятые к розыску должника оказались безуспешны.

50%, если не удалось избежать досудебного урегулирования и дело передано в суд.

50%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник не подписывает акт сверки взаиморасчетов/не согласен с суммой долга.

30%, если срок просрочки задолженности превышает 3 месяца и должник подписал акт сверки взаиморасчетов и с суммой долга согласен.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:

на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;

Общепроизводственные расходы.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.31/106

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;

Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;

Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;

Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;

Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;

Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;

Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально:

выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.32/106

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных,



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.33/106

положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2013 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе: прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Генеральный директор Иванов Иван Иванович \_\_\_\_\_(подпись)

Главный бухгалтер Иванова Елена Ивановна \_\_\_\_\_(подпись)

### **Контрольные вопросы**

1. Каково назначение пояснительной записки к бухгалтерской отчетности?
2. Какие сведения об учетной политике организации должны раскрываться в пояснительной записке?
3. Какая обязательная для всех организаций информация раскрывается в пояснительной записке?
4. Сформулируйте требования к представлению информации в аналитической части пояснительной записки.

### **Практическое задание №9 Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»**

**Цель:** Овладеть навыками и умениями составления документов по расчетному счету.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.2

*Литература:* [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.34/106

### **Методические указания:**

#### **Составление документов по расчётному счёту**

**Задание:** На основании исходных данных в меню «Банк и касса» составить следующие документы:

На основании документов «Реализация товаров и услуг» (меню «Покупки и продажи») составьте два документа «Поступление на расчетный счет» от ООО «Радость» (14 986 000 руб.) и ООО «Любовь» (25 488 000).

На основании документов «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупки и продажи») составьте два документа «Платежное поручение» на перечисление денег поставщикам ООО Техносита (35 813 000 руб.) и ОООМ.Видио (47 790 000 руб.).

Далее составьте документ «Платежное поручение» на перечисление в бюджет суммы НДС – остаток по субсчету 68.02 «НДС» (возьмите из оборотно – сальдовой ведомости по субсчету 68.02).

#### *Исходные данные*

Меню «Покупки и продажи». Документы на реализацию товаров оптовым покупателям:

ООО Радость (сумма 14 986 000 руб.);

ООО «Любовь» (25 488 000).

На их основании (кнопка на верхней панели инструментов – «Создать на основании») создайте два документа «Поступление на расчетный счет».

Меню «Банк и касса», сформируйте документ «Выписка банка» и посмотрите наличие денег на Вашем расчетном счете на текущую дату. В этом документе должны быть следующие суммы:

Остаток на начало периода – 1.000 000 руб.

Поступление выручки из кассы – 19 350 000 руб. + 27 000 000 = 46 350 000 руб.

Поступления от оптовых покупателей – 14 986 000 + 25 488 000 руб. = 40 474 000 руб.

Итого: 86 824 000 руб.

Меню «Покупки и продажи». Документы «Поступление товаров и услуг» от поставщиков:

ООО Техносита (35 813 000 руб.);

ООО М.Видио (47 790 000 руб.).

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.35/106

На их основании (кнопка на верхней панели инструментов – «Создать на основании») создайте два документа «Платежное поручение» на перечисление денег с расчетного счета поставщикам товаров:

ООО Техносита (35 813 000 руб.)

ООО М.Видео (47 790 000 руб.).

Меню «Банк и касса». Составьте документ «Платежное поручение» на перечисление в бюджет суммы НДС – остаток по субсчету 68.02 «НДС» (возьмите из оборотно – сальдовой ведомости по субсчету 68.02).

При этом в документе «Платежное поручение» в верхней части панели инструментов нажмите кнопку «Уплата налогов».

Все реквизиты, необходимые для заполнения данного платежного поручения (КБК, ОКТМО, МС (месячный) или КВ (квартальный), ТП (текущий платеж) и НС (налог / сбор) заполняются Вами выбором из предложенных справочников и реквизитов с учетом Ваших знаний, полученных при освоении ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Меню «Банк и касса». Снова сформируйте документ «Выписка банка» и посмотрите наличие денег на Вашем расчетном счете после проведения всех вышеперечисленных операций.

### **Контрольные вопросы**

1. Каков состав денежных документов и основание для их учета.
2. Какова процедура открытия расчетных счетов организации.
3. Какими первичными документами оформляются операции по расчетным счетам организации.
4. Для каких целей используются выписки с расчетных счетов в банках.

### **Практическое задание №10 Семинар по международным стандартам. Работа с программой «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8.3»**

**Цель:** Рассмотреть международные стандарты финансовой отчетности, сравнить их с положениями по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, детально познакомиться с порядком перехода на МСФО.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.2

*Литература:* [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

### **Методические указания:**

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.36/106

**Задание:** На основе самостоятельной работы студенты презентуют свои работы по МСФО и решают на основании их задачи:

1. 30 сентября 2012 года «Каппа» произвела доставку покупателю оборудования, произведенного в соответствии с требованиями данного покупателя. Производство оборудования обошлось «Каппе» в 600 тыс. долларов, а договорная цена продажи составила 1,007,557 долларов. «Каппа» согласилась получить платеж 30 сентября 2015 года. Ожидаемый «Каппой» ежегодный доход на инвестиции в виде займов составляет 8%. Приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого в конце 3-х летнего срока по годовой ставке дисконтирования 8%, составляет приблизительно 79,4 цента. (4 балла). Как данная операция отразится в учете в соответствии с МСФО?

2. 1 апреля 2010 года «Альфа» выпустила 300 млн. облигаций с номинальной стоимостью 1 доллар каждая. Проценты по облигациям выплачиваются в размере 5 центов за штуку в конце каждого года. Облигации подлежат погашению по номинальной стоимости 31 марта 2015 года. Условия выпуска, помимо погашения, предусматривают для инвесторов возможность обменять облигации на акции «Альфы». По состоянию на 1 апреля 2010 года, ожидаемая доходность инвесторов по неконвертируемым облигациям «Альфы» составляла 8% годовых. Соответствующая информация по ставкам дисконтирования представлена ниже:

Ставка дисконтирования	5%	8%
Приведенная стоимость 1 доллара, к уплате в конце 5 года	78.4 цента	68.1 цента
Приведенная стоимость 1 доллара к получению в конце каждого года в течение пятилетнего периода	4.33 доллара	3.99 доллара

1 апреля 2010 года руководство «Альфы» отразило обязательство по данному заимствованию в размере 300 млн. долларов. Финансовые затраты, связанные с данными облигациями, в размере 15 млн. долларов (300 млн. долларов x 5 центов) были отражены за год, закончившийся 31 марта 2011 года. Как данная операция отразится в учете в соответствии с МСФО?

### Контрольные вопросы

1. Назовите наиболее распространенные классификации учетных систем.
2. Охарактеризуйте континентальную модель и ее принципы.
3. Расскажите о процессе адаптации МСФО в России.

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.37/106

## Практическая работа №11 Работа с программой «1С:Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8.3»

**Цель:** Овладеть навыками и умениями заполнения необходимых справочников по товарным операциям и составления документов на поступление товаров.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.1

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [13]; [14]. [15]; [10]

### Методические указания:

#### Составление документов на поступление товаров

**Задание:** На основании исходных данных:

Заполнить справочники – контрагенты, номенклатура, установка цен номенклатуры и другие необходимые справочники по необходимости ведения учета.

Меню «Покупки и продажи»

Составить доверенность на получение товаров от поставщиков.

Составить документы «Поступление товаров и услуг» по форме ТОРГ -12 от имени поставщика.

Сформировать книгу покупок за 1-ый квартал 2014 года.

Сформировать оборотно – сальдовую ведомость по счету 41.01.

Сформировать оборотно – сальдовую ведомость по счетам 19.03 «НДС по приобретенным ТМЦ» и 68, субсчет «НДС».

#### Исходные данные

Справочник «Контрагенты»

Папка «Поставщики»

<b>ООО Техносила</b>	
ИНН	3444082829
КПП	34401001
№ расчетного счета	40702810971000476601
Наименование банка	Волгоградский ф-л ОАО «Промсвязьбанк», г. Волгоград
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
<b>ООО М.Видео</b>	
ИНН	3443086901
КПП	344301001
№ расчетного счета	40702810307670001813
Наименование банка	ОАО АКБ «Волгопромбанк» г. Волгоград
Корреспондентский счет	30101810600000000794
БИК	041806794
Автотранспортное предприятие	
ИНН	3443061488

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.38/106

КПП	344301001
№ расчетного счета	№ 40702810001000001577
Наименование банка	Южный филиал ОАО «Промсвязьбанк» г. Волгоград
Корреспондентский счет	30101810100000000715
БИК	041806715
<b>ООО МУП ЖКХ</b>	
ИНН	3446009214
КПП	344601001
№ расчетного счета	40702810711170100421
Наименование банка	ОСБ № 8621 Сбербанка России г. Волгоград
Корреспондентский счет	30101810100000000647
БИК	041806647
<b>ООО Дизайн</b>	
ИНН	3447006030
КПП	344701001
№ расчетного счета	40702810000500242858
Наименование банка	Волгоградский Филиал Банка "Возрождение" (ОАО) г.Волгоград
Корреспондентский счет	30101810800000000824
БИК	041806824

Папка «Покупатели»

<b>ООО Радость</b>	
ИНН	3441009323
КПП	344101001
№ расчетного счета	40702810300000000936
Наименование банка	ОАО «АКБ «КОР», г.Волгоград
Корреспондентский счет	30101810100000000799
БИК	041806799
<b>ООО Любовь</b>	
ИНН	3443110174
КПП	344301001
№ расчетного счета	40702810111000010430
Наименование банка	ОСБ № 8621 Сбербанка России г. Волгоград
Корреспондентский счет	30101810100000000647
БИК	041806647

Папка Бюджет

<b>УФК по Волгоградской области (ИФНС России по Центральному району г. Волгограда)</b>	
ИНН	3444118585
КПП	344401001
№ расчетного счета	40101810300000010003
Наименование банка	ГРКЦ ГУ Банка России по Волгоградской области г. Волгоград
Корреспондентский счет	-
БИК	041806001
<b>Роспатент</b>	
ИНН	3444050993
КПП	344401001
№ расчетного счета	40101810300000010003
Наименование банка	ГРКЦ ГУ Банка России по Волгоградской области г. Волгоград
Корреспондентский счет	-
БИК	041806001

Справочник «Номенклатура»

Прайс-лист на бытовую технику

Поставщик ООО «Техносила»

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.39/106

Примечание: Счета учета номенклатуры в рознице – 41.12 «Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)».

№ п/п	Наименование товаров	Ставка НДС	Цены в руб.		
			Закупочная (без НДС)	Продажная (оптовая) (без НДС)	Розничная (с НДС)
1	Стиральная машина Samsung	18	7000	10000	15000
2	Стиральная машина Bosch	18	9200	12000	18500
3	Холодильник Samsung	18	12000	15000	20000
4	Холодильник LG GA-B409SEQA	18	13000	17000	22000
5	Пылесос Philips FC-9071	18	3500	5000	6500
6	Пылесос Thomas VESTFALIA XT	18	13000	17000	20000
7	Швейная машинка Astralux H10A	18	3000	4500	5500

Прайс-лист на электронику.

Поставщик ООО «М.Видео»

№ п/п	Наименование товаров	Ставка НДС	Цены в руб.		
			Закупочная (без НДС)	Продажная (оптовая) (без НДС)	Розничная (с НДС)
1	Моноблок HP Pavilion	18	20000	28000	34000
2	Ноутбук Toshiba	18	12000	15000	20000
3	Планшет Samsung	18	11000	14000	17000
4	Телевизор SMART / 3D	18	18000	22000	28000
5	Телевизор Sony	18	8000	12000	15000
6	Домашний кинотеатр Samsung	18	12000	17000	21000

Поступление товаров от поставщиков

Поставщик ООО «Техносила». Поступление товаров на оптовый склад № 1.

Товарная накладная и счет на оплату № 89, дата текущая. Данные накладной:

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена закупочная	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
1	Стиральная машина Samsung	шт.	500	7000	3 500 000	18	630 000	4 130 000
2	Стиральная машина Bosch	шт.	500	9200	4 600 000	18	828 000	5 428 000
3	Холодильник Samsung	шт.	500	12000	6 000 000	18	1 080 000	7 080 000
4	Холодильник LG GA-B409SEQA	шт.	500	13000	6 500 000	18	1 170 000	7 670 000
5	Пылесос Philips FC-9071	шт.	500	3500	1 750 000	18	315 000	2 065 000
6	Пылесос Thomas VESTFALIA XT	шт.	500	13000	6 500 000	18	1 170 000	7 670 000
7	Швейная машинка Astralux H10A	шт.	500	3000	1 500 000	18	270 000	1 770 000
	Итого:				30 350 000		5 463 000	35 813 000

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.40/106

Поставщик ООО «М.Видео». Поступление товаров на оптовый склад № 2.

Товарная накладная и счет на оплату № 117, дата текущая. Данные накладной:

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена закупочная	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
1	Моноблок HP Pavilion	шт.	500	20000	10 000 000	18	1 800 000	11 800 000
2	Ноутбук Toshiba	шт.	500	12000	6 000 000	18	1 080 000	7 080 000
3	Планшет Samsung	шт.	500	11000	5 500 000	18	990 000	6 490 000
4	Телевизор SMART / 3D	шт.	500	18000	9 000 000	18	1 620 000	10 620 000
5	Телевизор Sony	шт.	500	8000	4 000 000	18	720 000	4 720 000
6	Домашний кинотеатр Samsung	шт.	500	12000	6 000 000	18	1 080 000	7 080 000
	Итого:				40 500 000		7 290 000	47 790 000

### Контрольные вопросы

1. Что такое товары.
2. Каков порядок оценки приобретенных товаров.
3. Каким образом формируется резерв под снижение стоимости товаров.
4. Изложите порядок учета товара в бухгалтерии.

### Практическое занятие №12 Решение ситуационных задач

**Цель:** Приобрести практические навыки расчета сумм налога.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.3

*Литература:* [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]; [16]

#### Методические указания:

**Задание №1:** Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет. Сделать записи в БУ.

*Исходные данные:*

- 1) реализовано 400 изделий по цене 295 руб. (с НДС),
- 2) общие затраты на производство 400 изделий — 80 тыс. руб.,
- 3) затраты на оплату труда — 16 тыс. руб.,
- 4) амортизационные отчисления — 5 тыс. руб.,

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



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.41/106

5) прочие затраты — 14 тыс. руб.

**Задание №2:** Организация в налоговом периоде:

— реализовала продукции на 1 062 тыс. руб. (с НДС);

— реализовала взаимозависимой организации 140 изделий по цене 472 руб. (с НДС) при рыночной цене 520 руб. (без НДС);

— построила хозяйственным способом складское помещение (стоимость строительно-монтажных работ составила 236 тыс. руб. с НДС).

Для изготовления продукции были закуплены и отпущены в производство материалы на сумму 700 тыс. руб. (оплачено 590 тыс. руб. с НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задание 3:** В отчетном периоде акционерное общество получило следующие доходы:

Прибыль от реализации товаров — 1 200 000 руб.

Прибыль от оказания посреднических услуг — 800 000 руб.

Прибыль от реализации имущества — 60 000 руб.

Прибыль от осуществления совместной деятельности — 110 000 руб.

Доходы от долевого участия в деятельности иностранной организации (сумма начисленных дивидендов) — 220 000 руб.

Доходы от долевого участия в деятельности российской организации (сумма полученных дивидендов) — 57 000 руб.

Доходы от игорного бизнеса (после уплаты налога на игорный бизнес) — 55 000 руб.

Проценты по государственным ценным бумагам, эмитированным после 1997 г. — 10 000 руб.

Прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства — 12 000 руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду — 16 500 руб.

При исчислении налога на прибыль с дивидендов, полученных от иностранной организации, следует учесть, что международным договором не предусмотрено уменьшение суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения иностранной организации.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.42/106

Прибыль, оставшаяся в распоряжении акционерного общества после уплаты налога на прибыль, была распределена следующим образом:

налоги и расходы, относимые за счет чистой прибыли, — 10 %;

фонд накопления — 50 %;

дивиденды по акциям, выплаченные иностранной организации, не имеющей на территории РФ постоянного представительства, — 25 %;

дивиденды по акциям, выплаченные российской организации, — 15 %.

Определить:

Сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет акционерным обществом, в том числе в качестве налогового агента. Сумму налога на прибыль, удержанную из доходов акционерного общества налоговыми агентами.

**Задание №4:** Определите страховой взнос транспортной организации потребительской кооперации на год при страховании гражданской ответственности водителей транспортных средств. Стаж водителей: до 1 года – 6 человек, от 1 года до 5 лет – 2 человека, от 5 до 10 лет – 3 человека, свыше 10 лет – 1 человек. Страховая сумма гражданской ответственности на каждого водителя составляет 100 тыс. руб. Тарифные ставки в зависимости от стажа водителя следующие (в % от страховой суммы): до 1 года – 5,6%, от 1 до 5 лет – 3,4%, от 5 до 10 лет – 2,8%, свыше 10 лет – 2,2%.

**Задание №5.** Организация за расчетный период выплатила в 2010 г. своему работнику:

- 1) заработную плату – 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты – 60 000 руб.
- 3) командировочные расходы – 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.;
- 5) отпускные – 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком – 12 000 руб.

Определить суммы социальных страховых взносов, отразить их начисление в бухгалтерском учете.

### Контрольные вопросы:

1. Что такое НДС. Для чего уплачивается.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.43/106

2. Какие показатели берутся при расчете НДС.
3. Объясните методику расчета.

### **Практическое занятие №13 Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость**

**Цель:** Приобретение знаний и практических навыков заполнения налоговой декларации.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.3

*Литература:* [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]; [9]; [10]. [13]; [14]; [16]

#### **Методические указания:**

**Задание:** Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить Декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Предприятие ведет учет доходов и расходов по методу начислений. В отчетном периоде поступило на расчетный счет организации 177845 руб. и в кассу 23899 руб.

Отгружено промышленной продукции на сумму 445020 руб. Оплачено и оприходовано материальных ценностей по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на сумму 177454 руб. Оплачено и поставлено на баланс основных средств на сумму 101894руб. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить Декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Пример заполнения декларации по НДС за II квартал 2016 года.

ООО «Колос» находится на ОСНО, занимается продажей оборудования. Все операции, совершаемые компанией, облагаются НДС по ставке 18 %. За период апрель — июнь 2016 года в Обществе были проведены следующие операции:

Приобретены канцтовары на сумму 1 500 рублей, в том числе НДС 228,81 рубля (счет-фактура № 1 от 02.06.2016).

Продано оборудование на сумму 40 000 рублей, в том числе НДС 6 101,69 рубля (счет-фактура № 19 от 11.04.2016).

Поступил счет-фактура № 5 от 12.02.2016 на сумму 5 600 рублей, в том числе НДС 854,24 рубля. Мебель по этому документу была принята к учету 12.02.2016. НК РФ позволяет взять НДС к вычету в течение трех лет после принятия товара учет (пп. 1.1. п. 1 ст. 172 НК РФ).

Обязательно нужно заполнить титульный лист и раздел 1 декларации.  
Остальные разделы заполняются при наличии соответствующих показателей.

итоговой суммой НДС в книге покупок.



ИНН

КПП  Стр.

Сдавая первичную декларацию, проставляют нули, при уточнении сведений нумерация 001,002 и т.д.

**Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость**

Коды приведены в Приказе от 29.10.14 N ММВ-7-3/558@. На примере код по месту учёта организации - не крупнейшего налогоплательщика 1151001

Номер корректировки  Налоговый период (код)  Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)  по месту нахождения (учета) (код)

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗОЛОТО»**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2

Форма реорганизации (ликвидация) (код)  ИНН/КПП реорганизованной

Номер контактного телефона  ← Оставшиеся пустые ячейки заполняются прочерками

На  страницах с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на  листах

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика**

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	<input type="text" value="40307000--"/>
Код бюджетной классификации	020	<input type="text" value="18210301000011000110"/>
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030	<input type="text" value="-----"/>
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 больше или равна нулю)	040	<input type="text" value="477000-----"/>
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 меньше нуля)	050	<input type="text" value="-----"/>
Номер договора инвестиционного товарищества	060	<input type="text" value="-----"/>
Дата договора инвестиционного товарищества	070	<input type="text" value="--"/> - <input type="text" value="--"/> - <input type="text" value="----"/>
Дата начала действия договора инвестиционного	080	<input type="text" value="--"/> - <input type="text" value="--"/> - <input type="text" value="----"/>
Дата окончания действия договора	080	<input type="text" value="--"/> - <input type="text" value="--"/> - <input type="text" value="----"/>

Код муниципального образования. На примере округ № 7 Спб

Заполняется в последнюю очередь по разнице между суммами итоговых строк остальных разделов

**Контрольные вопросы**

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.45/106

1. Что является объектом налогообложения НДС, налога на имущество организаций и налога на прибыль организаций, по транспортному налогу?

2. Как формируется налогооблагаемая база НДС, акцизов, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, транспортного налога?

3. Каковы ставки НДС, акцизов, налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, транспортного налога?

### **Практическое занятие №14 Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль**

**Цель:** Освоить на примере порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, приобрести необходимые знания.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.3

*Литература:* [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]; [16]

#### **Методические указания:**

**Задание:** Российское предприятие имеет несколько видов деятельности. По итогам

за 1 квартал прибыль:

— от реализации продукции — 300 тысяч рублей;

— по дивидендам, полученным от российской организации — 40 тысяч рублей;

— от торговой деятельности — 20 тысяч рублей;

— от посреднической деятельности — 30 тысяч рублей;

— по дивидендам, полученным от иностранной организации — 20 тысяч рублей;

— от сдачи имущества в аренду — 10 тысяч рублей.

Рассчитать сумму налога на прибыль предприятия. Заполнить Декларацию по налогу на прибыль организаций.

Пример заполнения декларации:  
Титульный лист

0021 2014

ИНН 1 2 3 1 2 3 1 2 3 1 2 3  
КПП 1 2 3 1 2 3 1 2 3 Стр. 0 0 1

2

3

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Форма по КНД 1151006 Лист 01

5

Номер корректировки 0 --

Налоговый (отчетный) период (код) 3 1

Отчетный год 2 0 1 6

Представляется в налоговый орган (код) 7 8 3 5 по месту нахождения (учета) (код) 2 1 4

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕРЕНАДА"

(организация/обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 5 2 . 2 4 . 1 -

6

Форма реорганизации (ликвидация) (код) --

ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) -- / --

Номер контактного телефона 8 8 1 2 1 2 3 1 2 3 1 --

На 8 -- страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на -- листах

Титульный лист заполняется данными об организации:

1 - ИНН, КПП, название вписывают полностью, свободные ячейки всегда заполняются прочерками.

2 - Номер корректировки Если декларация сдается в первый раз, ставят 0. При внесении изменений в сведения, каждая уточненная декларация нумеруется - 001, 002, 003 и т.д.

3 - Код отчетного периода. Зависит от того, за какой квартал или месяц сдается декларация.

При сдаче годового отчета, у налогоплательщиков, использующих разные системы отчисления авансов, коды тоже различаются. При уплате квартальных платежей:

I квартал 21; Полугодие 31; 9 месяцев 33; год 34.

При уплате ежемесячных платежей:

1 месяц – 35; 2 мес. – 36; 3 мес. – 37; 4 мес. – 38; 5 мес. – 39; 6 мес. – 40; 7 мес. – 41; 8 мес. – 42; 9 мес. – 43; 10 мес. – 44; 11 мес. – 45; год – 46.

4 - Код налогового органа. Каждой инспекции присвоен код. На примере Межрайонная инспекция ФНС России № 4 по Спб.



**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)**

**Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	40302000--
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
Сумма налога к доплате в рублях	040	6000
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	
<b>В бюджет субъекта Российской Федерации</b>		
Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
Сумма налога к доплате в рублях	070	54000
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	

Представим, что ООО "Серенада" во 2 квартале получила прибыль - 500 000 рублей.

Из этой суммы нужно уплатить налог:  $500\ 000 \cdot 20\% = 100\ 000$  рублей. Высчитывается сумма сбора с учётом авансового платежа, перечисленного в 1 квартале. Если в 1 первом квартале ООО "Серенада" уплатило 40 000 рублей налога (например, 20% от налоговой базы 200 000 рублей), то во 2 квартале налог к доплате составит 60 000 рублей ( $100\ 000 - 40\ 000$ ). Из них 2% - в федеральный бюджет, 18% - в региональный.

010 - Код муниципального образования, на территории которого расположена фирма.

Строки 030 и 060 - указываем КБК для перечисления сумм в федеральный бюджет и бюджет региона. Строки 040 и 070 - суммы к доплате, разбитые по бюджетам. Рассчитаем их так: прибыль за 2 квартал минус прибыль за первый квартал умножить на ставку.

$$500\ 000 - 200\ 000 = 300\ 000 \text{ рублей.}$$



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.49/106

$300\ 000 * 2\% = 6\ 000$  рублей (строка 040).

$300\ 000 * 18\% = 54\ 000$  рублей (строка 070).

### **Контрольные вопросы**

1. Какой показатель является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
2. Какие обязательные требования необходимо соблюдать при заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль организаций?
3. Каковы сроки представления налогоплательщиком налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы и сроки уплаты налога?

## **Практическое занятие №15 Заполнение налоговой декларации по страховым взносам**

**Цель:** Разобрать на примере налоговую декларацию. Приобрести практический опыт заполнения налоговой декларации по страховым взносам.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.3

*Литература:* [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]; [16]

### **Методические указания:**

#### **Задание:**

1. Заполнение Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов
2. Заполнение Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС и территориальные ФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
3. Заполнение Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения
4. Заполнение Отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.50/106

профессиональных заболеваний на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за отчетный период

### **Контрольные вопросы**

1. Определение объекта обложения, базы для начисления страховых взносов и необлагаемых выплат.
2. Применение страховых тарифов.
3. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

### **Практическое занятие №16 Составление отчетности по налогу на доходы физических лиц**

**Цель:** Изучить структуру налоговой декларации и принципы ее заполнения.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.3

*Литература:* [1]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]; [16]

### **Методические указания:**

**Задание:** заполнить декларацию по налогу на доходы физических лиц.

**Задание:** Заполнить Карточку индивидуального учета сумм страховых взносов согласно приведенных ниже данных:

Организация в январе 2010 года начислило С.С. Самойлову за оказанные по гражданско-правовому договору услуги, связанные с составлением налоговой отчетности, вознаграждение в сумме 25 000 руб.

В июле 2010 года в штат введена дополнительная должность бухгалтера, и организация 12 июля 2010 года приняла на эту должность С.С. Самойлова (оклад— 50 000 руб. в месяц). За июль ему начислена зарплата в размере 34 090 руб. (50 000 руб. / 22 дн. x 15 дн.). В августе организация выплатила сотруднику премию за увеличение объема производства в размере 20 000 руб., то есть всего за август ему начислено 70 000 руб. (50 000 руб. + 20 000 руб.). С 11 по 14 октября (4 дня) сотрудник болел. За время болезни ему выплачено пособие в размере 9500 руб. (из этой суммы за счет работодателя — 4750 руб.). Также ему начислена зарплата за октябрь — 40 476 руб. (50 000 руб. / 21 дн. x 17 дн.). Поскольку в сентябре у С.С. Самойлова родился ребенок, то в соответствии с положением о материальной помощи, принятым в

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.51/106

организации, в ноябре ему начислили 45 000 руб. Значит, всего в ноябре ему начислено 95 000 руб. (50 000 руб. + 45 000руб.).

Допустим, С.С. Самойлов уволился по собственному желанию 29 декабря 2010 года. Ему начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 22 000 руб. и зарплата за отработанные дни в декабре в размере 45 652 руб. (50 000 руб. / 23 дн. x 21 дн.). Расчет с работником произведен 29 декабря.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении и премия за увеличение объема производства включаются в базу для исчисления страховых взносов (ст. 9 Закона № 212-ФЗ). Организация в 2010 году исчисляет страховые взносы по тарифам:

- в ПФР — 20%;
- ФСС России — 2,9%;
- ФФОМС — 1,1%;
- ТФОМС — 2%.

Дата рождения С.С. Самойлова — 7 августа 1960 года, он не является инвалидом, поэтому взносы в ПФР в отношении этого сотрудника организация перечисляет только на страховую часть трудовой пенсии — 20%

#### Задание №2

ООО "Альтаир", зарегистрированное в городе Омске, применяет общий режим налогообложения, следовательно, исчисление сумм страховых взносов производит по общим ставкам.

Со всеми работниками заключены трудовые договора, работников, находящихся на инвалидности, нет.

Данные о суммах начисленной заработной платы, приведены в таблице:

<b>Заработная плата</b>				
	<b>Январь 2012 г.</b>	<b>Февраль 2012 г.</b>	<b>Март 2012 г.</b>	<b>За 1 квартал 2012 г.</b>
1966 г.р. и старше	9 800,00	13 132,19	13 814,67	36 446,86
1967 г.р. и моложе	33 597,19	33 615,88	33 510,19	100 723,26
Итого:	43 097,19	46 748,07	47 324,86	137 170,12

В 1 квартале 2012 года были перечислены следующие суммы страховых взносов:

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.52/106

Внебюджетные фонды				Перечислено в 1 квартале 2012 г.			
				январь	февраль	март	Всего
Пенсионный фонд Российской Федерации	страховая часть	24 434,00		7 466,00	8 268,00	40 168,00	
		накопительная часть	4 860,00		2 016,00	2 017,00	8 893,00
Федеральный фонд обязательного страхования	медицинского		5 745,00		2 198,00	2 384,00	10 327,00

### Задание №3

Организация на УСН и 5 человек наемных работников. Организация на розничной торговле и применяет основной тариф для взносов. 2 женщины. У всех оклад 6000. Одна сотрудница болела 5 дней в январе. Начисления по больничному листу составили 1075,07 руб. Заполнить Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также на выплату страхового обеспечения. Ставка тарифа от НСиПЗ 0,2%.

### Задание №4

ЗАО «Актив» согласовало с ФСС план финансирования предупредительных мер на 2002 год.

Фирма запланировала провести в мае 2002 года обязательный медосмотр 20 сотрудников, занятых на вредных работах. В среднем по региону это стоит 760 руб. на человека.

По плану затраты на проведение медосмотра равны:

$760 \text{ руб.} \times 20 \text{ чел.} = 15\,200 \text{ руб.}$

По заключению медкомиссии в санаторий должны быть отправлены два сотрудника. На оплату путевок на 24 дня в июле им можно выделить за счет ФСС:

$420 \text{ руб.} \times 24 \text{ дн.} \times 2 \text{ чел.} = 20\,160 \text{ руб.}$

В 2001 году ЗАО «Актив» перечислило в ФСС взносы на страхование от несчастных случаев – 178 200 руб.

В 2002 году фирма может израсходовать на финансирование предупредительных мер:

$178\,200 \text{ руб.} \times 20\% = 35\,640 \text{ руб.}$

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.53/106

Запланированные расходы на предупредительные мероприятия меньше предельно допустимой величины. Поэтому ЗАО «Актив» может уменьшить взносы на всю их сумму.

План финансирования будет выглядеть так:

План финансирования в 2002 году предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников									
№ п/п	Наименование предупредительных мер	Срок выполнения	Единица измерения	Количество	Цена(руб.)	Планируемые расходы (руб.)			
						Всего гр. 5	В том числе		
						I	II	III	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Проведение медосмотра	1 раз год(май)	в чел.	20	760	15 200	—	15 200	—
2	Оплата санаторных путевок	июль	шт.	2	10 080	20 160	—	—	20 160
Руководитель _____						В.М.			
Панченко (подпись)									
Главный бухгалтер _____						Н. А. Уткина			
						(подпись)			
« 11 » января									
М.П.									
«Согласовано»									
Руководитель Филиал № 22 МРО ФСС _____						З.С. Сомов			
« 08 » февраля									

На проведение медосмотра во II квартале фактически потрачено:

750 руб. x 20 чел. = 15 000 руб.

За путевки в III квартале было заплачено:

9400 руб. x 2 шт. = 18 800 руб.

ЗАО «Актив» начислило взносы по страхованию от несчастных случаев:

– во II квартале – 36 100 руб.;

– в III квартале – 40 200 руб.

Это больше того, что потрачено на профилактику травматизма.

Следовательно, произведенные расходы можно зачесть в счет взносов.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.54/106

Заполнить Отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников за отчетный год.

Пример заполнения декларации:

Титульный лист

При заполнении титульного листа декларации указываются:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- номер корректировки (при оформлении первичной налоговой декларации указывается «0», при уточняющей декларации — значение согласно порядковому номеру уточняющей декларации за соответствующий отчетный период);
- отчетный налоговый период — календарный год, за который представляется декларация;
- код налогового органа — код налоговой инспекции по месту жительства (месту пребывания) налогоплательщика;
- код категории налогоплательщика: «720» — физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;
- «730» — нотариус, занимающийся частной практикой, и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой;
- «740» — адвокат, учредивший адвокатский кабинет;
- «760» — иное физическое лицо, декларирующее доходы в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса, а также с целью получения налоговых вычетов в соответствии со ст. 218-221 Налогового кодекса или с иной целью;
- «770» — физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя и являющееся главой крестьянского (фермерского) хозяйства.

При заполнении показателя «Код по ОКТМО» свободные ячейки справа от значения кода в случае, если он имеет меньше одиннадцати знаков, заполняются нулями.

Общие сведения о налогоплательщике с заполнением следующих полей:

фамилия, имя и отчество;

номер контактного телефона с указанием телефонного кода;

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

дата и место рождения, наличие гражданства;  
 сведения о документе, удостоверяющем личность;  
 статус налогоплательщика (налоговый резидент/не резидент РФ);  
 адрес места жительства (места пребывания).

Разделы 1, 2, 3, 4, 5, 6 заполняются на отдельных листах и служат для исчисления налоговой базы и сумм налогов по доходам, облагаемым по различным ставкам, а также сумм налога, подлежащих уплате/доплате в бюджет или возврату из бюджета:

в Разделе 1 по доходам, облагаемым по ставке 13%; в Разделе 2 по доходам, облагаемым по ставке 30%; в Разделе 3 по доходам, облагаемым по ставке 35%; в Разделе 4 по доходам, облагаемым по ставке 9%; в Разделе 5 по доходам, облагаемым по ставке



ИНН 770013254479  
 Стр. 001

Приложение № 1  
 к приказу ФНС России от 10.11.2011 № ММВ-7-3/760@  
 (в редакции приказа ФНС России от 14.11.2013 № ММВ-7-3/501@)

Форма по КНД 1151020

**Налоговая декларация  
 по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Номер корректировки 0  
 Налоговый период (код) 34  
 Отчетный налоговый период 2013  
 Представляется в налоговый орган (код) 7743  
 Код категории налогоплательщика (760 – физическое лицо за исключением индивидуального предпринимателя, нотариуса и другого лица, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет и главы крестьянского (фермерского) хозяйства) 760  
 Код по ОКТМО 45336000  
 Фамилия КОИДРАТЬЕВ  
 Имя АЛЕКСАНДР  
 Отчество СЕРГЕЕВИЧ  
 Номер контактного телефона +74951546090  
 На 8 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 37 листах

<p><b>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:</b></p> <p>1 – налогоплательщик          2 – представитель налогоплательщика</p> <p>(фамилия, имя, отчество полностью)</p> <p>(наименование организации – представителя налогоплательщика)</p> <p>Подпись _____ Дата 11.04.2014          М.П. _____</p> <p>Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя</p>	<p><b>Заполняется работником налогового органа</b></p> <p>Сведения о представлении декларации</p> <p>Данная декларация представлена (код) [ ]</p> <p>на [ ] страницах</p> <p>с приложением подтверждающих документов или их копий на [ ] листах</p> <p>Дата представления декларации [ ]</p> <p>Зарегистрирована за № [ ]</p> <p>_____          (Фамилия, И.О.)</p> <p>_____          (Подпись)</p>
--	---



ИНН **774300254479**

Стр. **002**

Фамилия **КОНДРАТЬЕВ** И. **А** О. **С**

Дата рождения **15.04.1978**

Место рождения **Г.МОСКВА**

Наличие гражданства **1** 1 - гражданин 2 - лицо без гражданства Код страны **643**  
(643 - для граждан Российской Федерации)

**Сведения о документе, удостоверяющем личность:**

Код вида документа **21**  
(21 - паспорт гражданина Российской Федерации)

Серия и номер **46 00 462135** **Для Москвы и Санкт-Петербурга элементы адреса "Район" и "Город" не заполняйте**

Кем выдан **ОВД "ВОЙКОВСКИЙ" Г. МОСКВЫ, КОД ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ 772-040**

Дата выдачи **23.11.2000**

Статус налогоплательщика **1** 1 - физическое лицо - налоговый резидент Российской Федерации 2 - физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Место жительства налогоплательщика **1** 1 - адрес места жительства в Российской Федерации 2 - адрес места пребывания в Российской Федерации (заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации)

Почтовый индекс **125127** Регион (код) **77**

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.д.)

Улица (проспект, переулок и т.д.) **РАДИАТОРСКАЯ**

Номер дома (владения) **5**

Номер корпуса (строения) **1**

Номер квартиры **40**

**Элементы адреса указывайте так, как они написаны в паспорте**

**Адрес места жительства за пределами Российской Федерации**

-----

-----

-----

-----

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

**Кондратьев** (подпись)

**12.04.2014** (дата)





МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		С.58/106
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ		

2. Какие виды налога вы знаете?
3. Какая информация указывается в декларации?

**Практическое задание №17 Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий**

**Цель:** Научиться решать задачи на расчет влияния факторов на результат различными методами.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.4 – 4.6

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

**Методические указания:**

**Задание:** Провести факторный анализ на основании приведенных таблиц по одному из вариантов отчетности.

*Исходные данные* выдаются преподавателем, основываясь на уровне подготовки студента.

Перед тем как провести факторный анализ:

изучить изменений каждого показателя за текущий и предшествующий период (горизонтальный анализ) (табл. 1);

исследовать структуру соответствующих показателей и их изменений (вертикальный анализ) (табл. 1);

рассмотреть динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов (трендовый анализ) (табл. 1);

И завершит данные этапы проведение самого факторного анализа с оценкой полученных результатов.

Таблица 1-Анализ структуры и динамики финансовых результатов за 20XX-20XX годы

Показатель	20XX год		20XX год		Изменение (+/-)		Темп прироста, %
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	в сумме, тыс. руб.	в структуре, %	
Выручка от продаж							
бестоимость продаж							
Валовая прибыль							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль от продаж							

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

Проценты к уплате							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль до налогообложения							
Текущий налог на прибыль							
Прочее							
Чистая прибыль							
Общая рентабельность продаж, %							
Скорректированная выручка на индекс инфляции							

Для лучшего восприятия данных таблиц привести динамику основных составляющих прибыли от продаж на графике (рис.1)., к примеру:

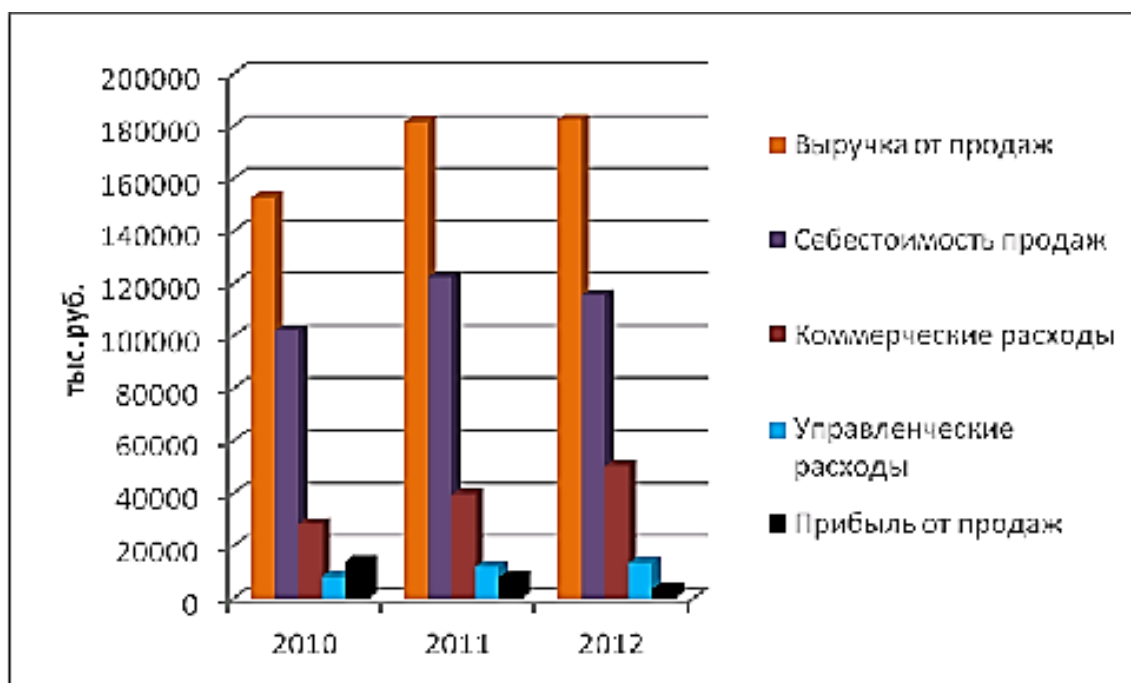


Рисунок 1 – изменение по годам составляющих прибыли от продаж

Методика расчета влияния факторов на прибыль от обычной деятельности включает следующие шаги:

1. Расчет влияния фактора «Выручка от продаж».
2. Расчет влияния фактора «себестоимость проданной продукции»

Проиллюстрировать влияние факторов-составляющих прибыли от продаж за 2010-2011 гг. на диаграмме (рис.7)., к примеру:

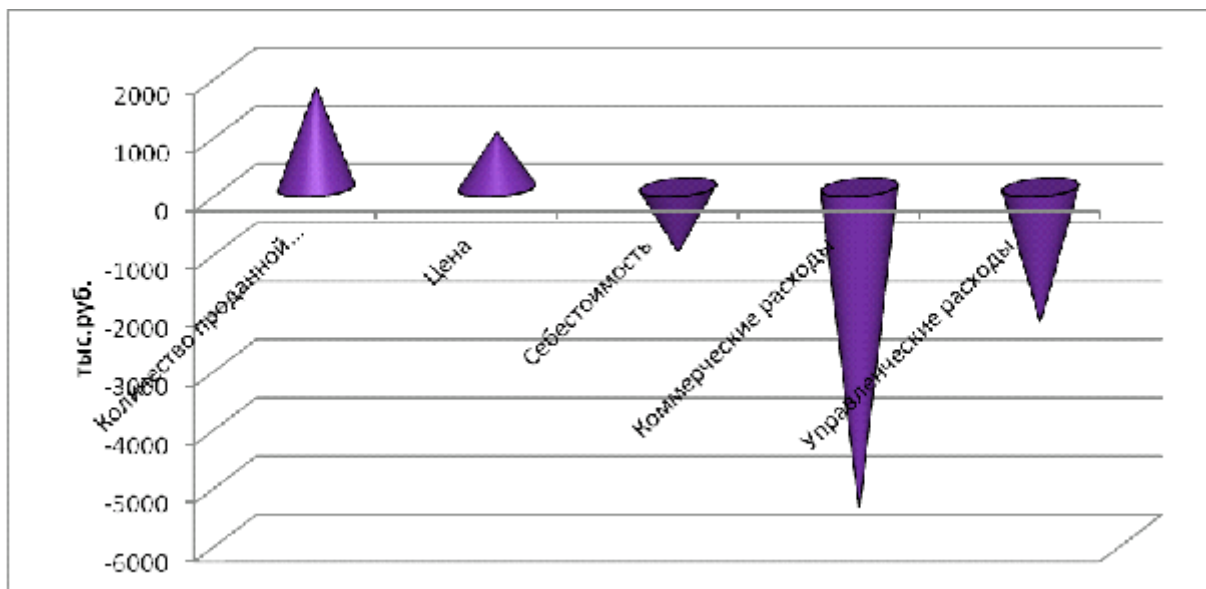


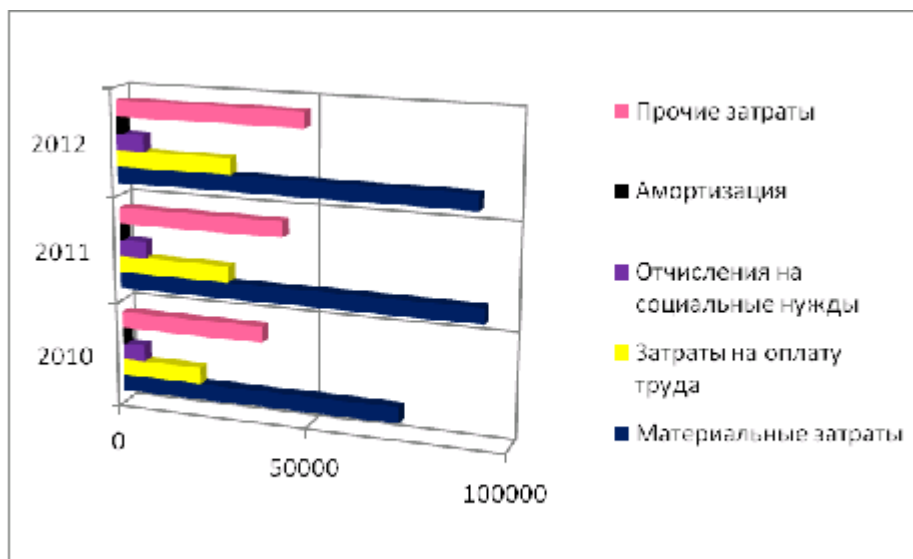
Рисунок 2 – Влияние факторов на прибыль от продаж за 2010-2011 гг.

Из приведенных расчетов следует обратить внимание на затраты организации и провести их изучение (табл. 8).

Таблица 8 -Анализ расходов организации по элементам (тыс. руб.)

Аналитические показатели	Виды затрат					
	материальные	заработная плата	отчисления на социальные нужды	амортизация	прочие	итого
2011 год						
Удел.вес						
2010 год						
Удел.вес						
Δ в сумме						
Δ в уд.весе						
Тр, %						
2012 год						
Удел.вес						
2011 год						
Удел.вес						
Δ в сумме						
Δ в уд.весе						
Тр, %						
Δ в сумме						
Δ в уд.весе						
Тр, %						

Для наглядности динамику и структуру полной себестоимости по годам показать на диаграммах, к примеру:



Динамика полной себестоимости за 2010-2012 гг.



После изучения динамики затрат обратиться к исследованию динамики прибыли от продаж, себестоимости, коммерческих и управленческих затрат. В заключении сделать обобщающий вывод по всему проведенному анализу.

### Контрольные вопросы

1. В чем заключается сущность факторного анализа.
2. Какие показатели характеризуют эффективность хозяйственной деятельности.
3. Какие факторы влияют на финансовый результат.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.62/106

## Практическое задание № 18 Решение практических примеров по данным бухгалтерского баланса

**Цель:** Научиться проводить анализ по данным бухгалтерского баланса, составлять агрегированный баланс, делать выводы о ликвидности предприятия.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.4 – 4.6

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

### Методические указания:

**Задание:** Провести анализ Бухгалтерского баланса для определения его ликвидности:

На основе таблиц из примера, используя исходные данные, выданные преподавателем составьте агрегированный баланс предприятия и рассчитайте необходимые показатели. На основе расчетов и анализа сделайте вывод о ликвидности предприятия.

Для примера подготовлен агрегированный аналитический баланс ООО «Система» (таблица1).

Таблица 1-Для анализа ликвидности баланса построим аналитическую таблицу.

Наименование	Показатель	Формула по балансу	2011 год	2012 год	2013 год
Наиболее ликвидные активы	A1	стр. 1250 + 1240	59769599	49786249	76697707
Быстро реализуемые активы	A2	стр. 1230	8577851	8295843	5040103
Медленно реализуемые активы	A3	стр. 1210 + 1220 + 1260 - 12605	12615273	15383877	20127414
Трудно реализуемые активы	A4	стр. 1100	242110781	345118415	296960086
Итого активы	ВА		323073505	418584383	398825309
Наиболее срочные обязательства	П1	стр. 1520	16054439	13982906	12101434
Краткосрочные пассивы	П2	стр. 1510 + 1540 + 1550	0	0	4877
Долгосрочные пассивы	П3	стр. 1400	1500000	14137	223164
Постоянные пассивы	П4	стр. 1300 + 1530 - 12605	305519066	404587341	386495836
Итого пассивы	ВР		323073505	418584383	398825309

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.63/106

Сравним полученные показатели с нормативными значениями.

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса		
	2011 год	2012 год	2013 год
A1=>П1	A1=>П1	A1=>П1	A1=>П1
A2=>П2	A2=>П2	A2=>П2	A2=>П2
A3=>П3	A3=>П3	A3=>П3	A3=>П3
A4<П4	A4<П4	A4<П4	A4<П4

Логика при этом такова:

1) Собственный капитал, являясь основой стабильной работы ОАО «ККК», должен финансировать полностью внеоборотные активы и частично оборотные активы.

2) Величина запасов должна превышать долгосрочные обязательства, чтобы ОАО «ККК» по мере естественного преобразования запасов в денежные средства могла их гарантированно погашать.

3) Дебиторская задолженность должна полностью покрывать краткосрочные кредиты и займы, потому что эти кредиты и займы как раз служат источником ее финансирования.

4) Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения должны превышать кредиторскую задолженность.

Благополучная структура баланса предполагает примерное равенство активов групп 1-4 над пассивами данных групп. Но необходимо отметить, что наиболее ликвидные активы должны превышать наиболее срочные обязательства. Менее ликвидные активы могут формироваться за счёт уставного капитала, но при необходимости можно привлекать долгосрочные кредиты.

Исходя из полученных данных, можно охарактеризовать ликвидность бухгалтерского баланса ОАО «ККК» как достаточную, так как соотношение активов и пассивов соответствует нормативным значениям.

Показатель  $A1 \Rightarrow П1$  на протяжении трех лет находился в пределах нормативных значений, что говорит о достаточности средств для покрытия наиболее срочных обязательств. Быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организации  $A2 \Rightarrow П2$ .

Сравнение значений статей А3 и П3 (т.е. активов и пассивов со сроками более 1 года) соответствует нормативным значениям в анализируемом периоде.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.64/106

Соотношение А4 и П4 – отражает финансовую устойчивость, т.е. наличие у предприятия собственных оборотных средств.

Если выполняются первые три неравенства анализа ликвидности баланса, то есть текущие активы превышают внешние обязательства предприятия, то обязательно выполняется последнее неравенство, которое имеет глубокий экономический смысл: наличие у предприятия собственных оборотных средств; соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости.

Рассчитаем показатели ликвидности бухгалтерского баланса.

Таблица №2. Показатели ликвидности

Коэффициент	Нормативное значение	2011 год	2012 год	2013 год
Коэффициент текущей ликвидности	1 - 2	5,04	5,25	8,41
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,7 - 1,5	4,26	4,15	6,75
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	3,72	3,56	6,34
Общий показатель ликвидности баланса предприятия	=> 1	4,11	4,19	7

Рассматриваемые показатели организации за рассматриваемый период находились в пределах нормативных значений. Динамика показателей положительна за период 2011-2013гг.

Следует отметить что, коэффициент текущей ликвидности в рассматриваемом периоде значительно превышает нормативное значение, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств рассматриваемой организации.

Дополнительными показателями, характеризующими ликвидность баланса, являются показатели достаточности денежного потока.

Таблица №3-Показатели достаточности денежного потока

Коэффициент	Нормативное значение	2011 год	2012 год	2013 год
Степень платежеспособности общая, мес.		0,68	0,51	0,41
Степень платежеспособности по кредитам и займам, мес.		0,06	0	0,01
Степень платежеспособности по кредиторской задолженности, мес.		0,62	0,51	0,41
Коэффициент покрытия процентов	> 2	493,46		26074,86
Отношение долга (кредиты и займы) к сумме прибыли и амортизации	< 0,5	0,01	0	0

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

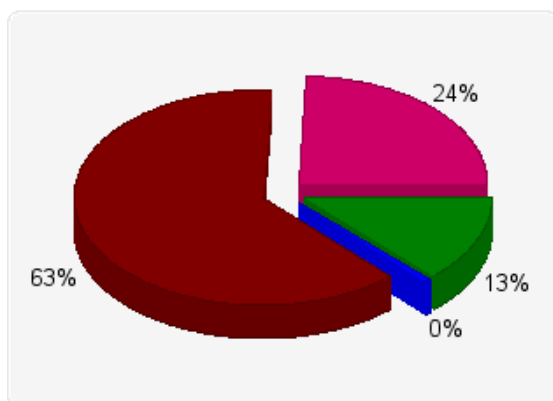


Денежный поток, генерируемый ОАО «ККК», в рассматриваемом периоде достаточен для обслуживания собственных долговых обязательств. Показатели коэффициента покрытия процентов и отношения долга соответствуют нормативным значениям.

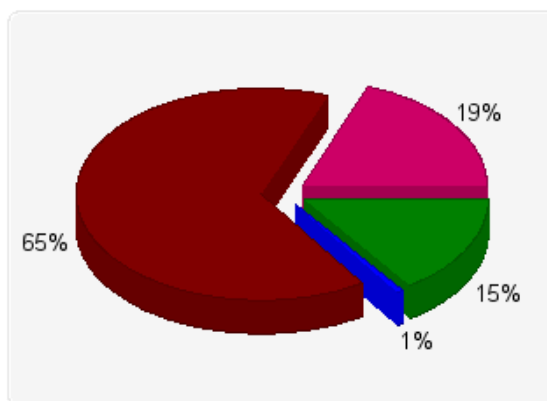
Все показатели по работе необходимо представлять графически с использованием графиков прикладных программ, к примеру:

#### Структура актива

на 01.01.2014 г.



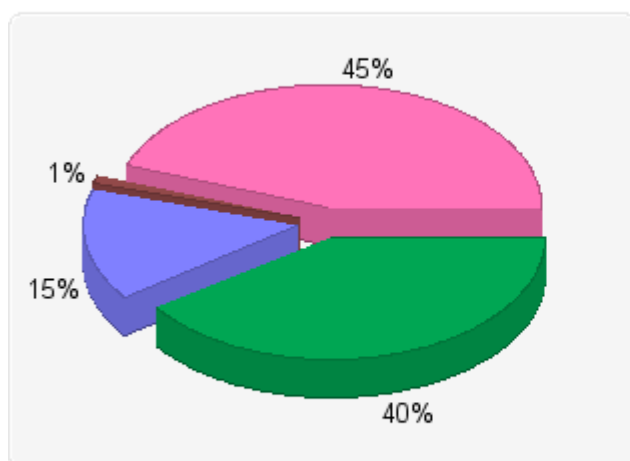
на 01.01.2015 г.



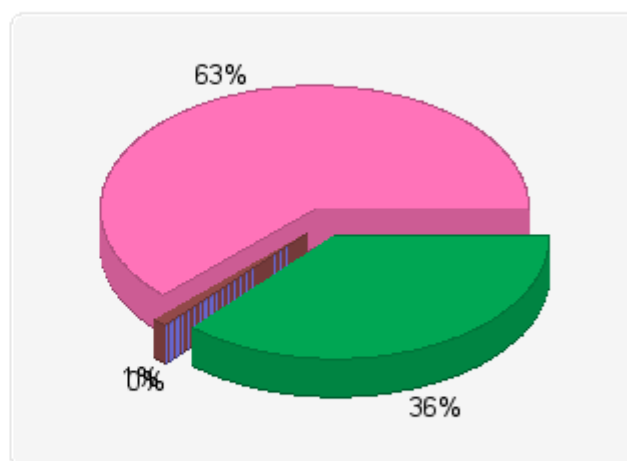
■ - наиболее ликвидные активы    ■ - медленнореализуемые активы  
■ - быстрореализуемые активы    ■ - труднореализуемые активы

#### Структура пассива

на 01.01.2014 г.



на 01.01.2015 г.



■ - наиболее срочные обязательства    ■ - долгосрочные пассивы  
■ - краткосрочные пассивы    ■ - постоянные пассивы

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.66/106

### Контрольные вопросы

1. Дайте определение статьи бухгалтерского баланса.
2. Почему бухгалтерский баланс является основным информационным источником для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации?
3. Какие нормативные документы определяют варианты оценки активов и обязательств бухгалтерского баланса?

### Практическое занятие № 22 Решение практических примеров по данным отчета о движении денежных средств

**Цель:** Овладеть навыками и умениями анализа финансового состояния организации на основании данных отчета о движении денежных средств.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.4- 4.7

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

#### Методические указания:

**Задание:** На основании выданных преподавателем исходных данных провести анализ отчета о движении денежных средств.

Одно из главных направлений анализа денежных потоков – обоснование степени достаточности (недостаточности) формирования объема денежной массы в целом, а также по видам деятельности, сбалансированности положительного и отрицательного денежных потоков по объему и во времени.

Этому способствует проведение анализа денежных потоков прямым методом, т.е. исходя из данных отчета о движении денежных средств.

#### Показатели состава, структуры и динамики денежных потоков

Показатель денежных потоков	Сумма			Темп роста, %	Структура, %		
	за 2013	за 2014	изменение, (+/-)		за 2013	за 2014	изменение, (+/-)
А	1	2	3	4	5	6	7
Положительный – всего							х
Отрицательный – всего							х
Чистый - всего							х

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

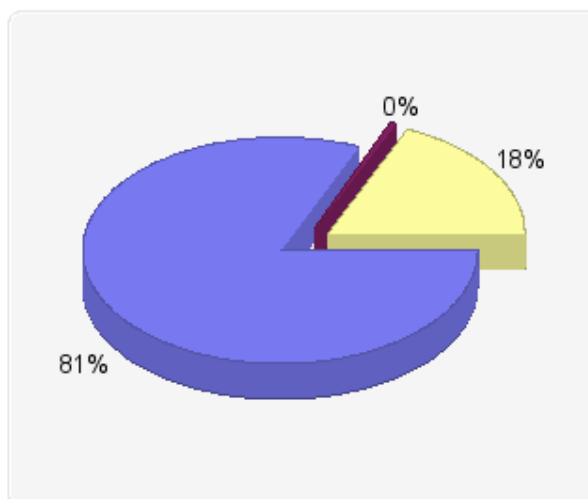
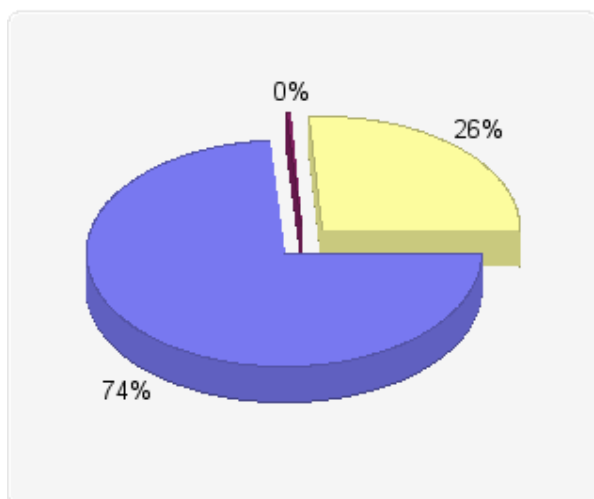
Показатель денежных потоков			Сумма			Темп роста, %	Структура, %		
			за 2013	за 2014	изменение, (+/-)		за 2013	за 2014	изменение, (+/-)
П О Д Е Я Т Е Л Ь Н О С Т И	текущей	положительный							7.54
		отрицательный							2.15
		чистый							429.45
	инвестиционной	положительный							0.15
		отрицательный							-1.03
		чистый							782.01
	финансовой	положительный							-7.69
		отрицательный							-1.11
		чистый							-1211.46

Для наглядности, результаты расчетов представить в виде графиков и диаграмм, к примеру:

Структура притока денежных средств

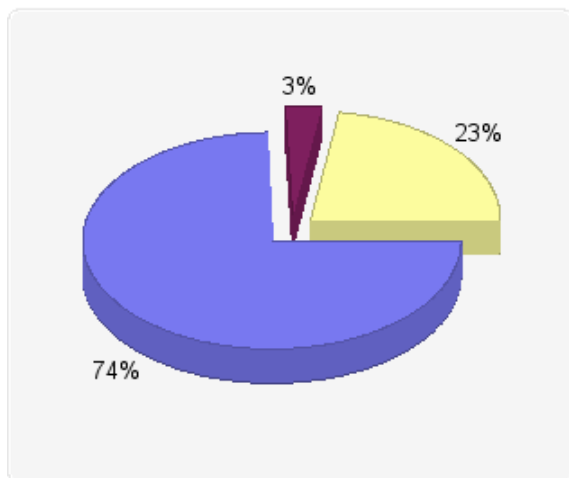
за 2013

за 2014

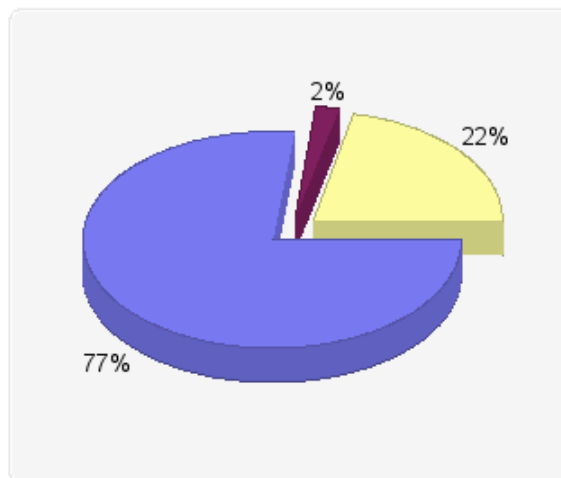


## Структура оттока денежных средств

за 2013



за 2014



■ - по текущей деятельности      ■ - по инвестиционной деятельности  
■ - по финансовой деятельности

## Состав, структура и динамика притока денежных средств

Показатель денежных потоков	Сумма			Темп роста, %	Структура, %		
	за 2013	за 2014	изменение, (+/-)		за 2013	за 2014	изменение, (+/-)
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Средства, полученные от покупателей							
2. Прочие поступления по текущей деятельности							
3. Выручка от продажи внеоборотных активов							
4. Выручка от продажи финансовых вложений							
5. Полученные проценты и дивиденды							
6. Поступления от погашения займов							
7. Прочие поступления по инвестиционной деятельности							

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.69/106

Показатель денежных потоков	Сумма			Темп роста, %	Структура, %		
	за 2013	за 2014	изменение, (+/-)		за 2013	за 2014	изменение, (+/-)
8. Поступления от эмиссии ценных бумаг							
9. Поступления заемных средств							
10. Прочие поступления по финансовой деятельности							
Всего поступило денежных средств (положительный денежный поток)							

#### Состав, структура и динамика оттока денежных средств

Показатель денежных потоков	Сумма			Темп роста, %	Структура, %		
	за 2022	за 2023	изменение, (+/-)		за 2022	за 2023	изменение, (+/-)
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Оплата товаров, работ, услуг							
2. Оплата труда и начисления							
3. Выплата процентов по заемным средствам							
4. Погашение налоговых обязательств							
5. Прочие текущие платежи							
6. Приобретение основных средств, капитальное строительство							
7. Финансовые вложения							

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.70/106

Показатель денежных потоков	Сумма			Темп роста, %	Структура, %		
	за 2022	за 2023	изменение, (+/-)		за 2022	за 2023	изменение, (+/-)
8. Прочие инвестиционные платежи							
9. Выплаты собственникам (кроме дивидендов)							
10. Дивиденды							
11. Выплаченные кредиты и займы							
12. Прочие финансовые платежи							
Всего поступило денежных средств (положительный денежный поток)							

По окончании расчетов сделать комплексный вывод по проведенному анализу.

### Контрольные вопросы

1. Что такое денежные потоки?
2. Что относится к инвестиционной, финансовой и операционной деятельности?

### Практическое задание №23 Решение практических примеров по данным Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах

**Цель:** Овладеть навыками и умениями анализа активов, капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса, анализ показателей из Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.4 – 4.7

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8]; [9]; [10]. [13]; [14]

### Методические указания:

**Задание:** На основании представленных преподавателем исходных данных провести анализ и рассчитать коэффициенты на основании представленных таблиц.

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.71/106

Для идентификации направления инвестиционной стратегии компании необходимо рассчитать структуру инвестиционных активов компании, к которым для авторского исследования отнесены внеоборотные активы и краткосрочные финансовые вложения. Кроме того, необходимо рассчитать долю факторов в изменении инвестиционных активов  $d$ , по формуле

$$d_{\Phi} = \frac{\Delta\Phi}{\Delta ИА} 100,$$

где  $\Delta\Phi$  - прирост факторов, а именно элементов внеоборотных активов и краткосрочных финансовых вложений;

$\Delta ИА$  - изменение инвестиционных активов, включающих внеоборотные активы и финансовые вложения.

Для дальнейшего анализа эффективности использования основных средств необходимо рассчитать стоимость используемых основных средств  $C$  по следующей формуле:

$$C = C_c + C_a - C_n,$$

где  $C_c$  - первоначальная стоимость основных средств, находящихся в собственности;

$C_a$  - стоимость полученных в аренду основных средств;

$C_n$  - стоимость переданных в аренду основных средств.

Коэффициент ввода  $k_{вв}$  основных средств показывает, какая часть основных средств, имеющих на конец года, была обновлена за год

$$k_{вв} = \frac{C_{вв}}{C_k} 100,$$

где  $C_{вв}$  - стоимость введенных основных средств;

$C_k$  - первоначальная стоимость основных средств на конец года.

Коэффициент выбытия  $k_{в}$  основных средств показывает, какая часть основных средств, имеющих на начало года, выбыла за год

$$k_{в} = \frac{C_{в}}{C_n} 100,$$

где  $C_{в}$  — стоимость выбывших основных средств;

$C_n$  - первоначальная стоимость основных средств на начало года.

Для оценки уровня начисляемого износа рассчитывается средняя норма амортизации основных средств  $и_a$

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.72/106

$$n_s = \frac{A_t}{C} 100,$$

где  $A_t$  - годовая величина амортизации основных средств;

$C$  - среднегодовая первоначальная стоимость основных средств.

Коэффициент износа основных средств  $K_i$ , который теперь можно рассчитать на три даты - начало предыдущего года, начало и конец **отчетного** года, а также в среднем за предыдущий и **отчетный** год, - показывает, какая часть основных средств амортизирована на определенную дату

$$k_n = \frac{A_n}{C} 100,$$

где  $A_n$  - накопленная амортизация основных средств на определенную дату;

$C$  - первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату.

По аналогичной формуле рассчитывается коэффициент износа выбывающих основных средств

$$k_n^* = \frac{A_n^*}{C_n},$$

где  $A_n^*$  - накопленная амортизация по выбывающим основным средствам.

Коэффициент годности основных средств  $k_r$  также рассчитывается на три даты и в среднем за два года. Он показывает, какая часть основных средств еще не амортизирована

$$k_r = \frac{C_o}{C} 100,$$

где  $C_o$  - остаточная стоимость основных средств на определенную дату.

Методику оценки состояния основных средств целесообразно дополнить показателями, оценивающими временные характеристики состояния основных средств.

Это следующие показатели:

средний нормативный срок полезного использования основных средств

$$T_n = \frac{\bar{C}}{A_r};$$

средний остаточный срок полезного использования основных средств

$$T_n = \frac{\bar{C}_o}{A_r},$$

где  $C_0$  - среднегодовая остаточная стоимость основных средств;

средний фактический срок полезного использования основных средств

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



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.73/106

$$T_n = \frac{A_n}{A_r};$$

средний период полного обновления основных средств

$$T_o = \frac{\bar{C}}{C_m};$$

средний период полного выбытия основных средств

$$T_o = \frac{\bar{C}}{C_s};$$

Для оценки соотношения между временными характеристиками состояния основных средств можно воспользоваться неравенством

$$T_n > T_s > T_m.$$

Факторная модель фондоотдачи ФО имеет следующий вид:

$$FO = \frac{B}{C} = \frac{B/\bar{C}}{C/\bar{C}} = \frac{ПТ}{ФВ},$$

где С - среднегодовая стоимость используемых основных средств;

Ч - среднесписочная численность персонала;

ПТ- производительность труда;

ФВ - фондовооруженность.

Из представленной модели фондоотдачи следует, что увеличение показателя может быть достигнуто за счет опережающего роста производительности труда по сравнению с увеличением фондовооруженности. При этом повышение фондоотдачи посредством снижения фондовооруженности является неприемлемым вариантом развития компании.

Факторная модель рентабельности Р основных средств имеет следующий вид:

$$P = \frac{П}{C} 100 = \frac{П/B}{C/B} 100 = P_{\text{пр}} \times FO,$$

где П - прибыль от продаж;

Р - рентабельность продаж.

Влияние экстенсивных факторов А5э, которые характеризуют количественный аспект основных средств, оценивается с помощью формулы

$$\Delta B_3 = FO_m (\bar{C}_{\text{стч}} - \bar{C}_{\text{пр}}),$$

где ФО - фондоотдача основных средств в предыдущем году;

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.74/106

$\bar{C}_{отч}, \bar{C}_{пр}$  - среднегодовая первоначальная стоимость основных средств в **отчетном** и предыдущем годах соответственно.

Влияние интенсивных факторов Д5и, которые характеризуют качественный аспект основных средств и оценивают эффективность их использования в единицу времени, рассчитывается с помощью формулы

$$\Delta B_{и} = \bar{C}_{отч} (\Phi O_{отч} - \Phi O_{пр}),$$

где  $\Phi O_{дтч}$  - фондоотдача основных средств в **отчетном** году.

Для оценки потерь и выигрыша компании от изменения эффективности использования основных средств рассчитывается показатель относительного вовлечения (высвобождения) основных средств  $B_c$  по формуле

$$B_c = \bar{C}_{отч} - \bar{C}_{пр} \frac{B_{отч}}{B_{пр}}.$$

Для анализа движения финансовых вложений, который невозможно было выполнить по старым формам **отчетности** из-за отсутствия информации о поступлении и выбытии финансовых вложений, рассчитывается коэффициент поступления кп, который показывает долю вновь поступивших финансовых вложений из имеющихся на конец года

$$k_n = \frac{\Pi_{фв}}{\Phi B_{кг}} 100,$$

где  $\Pi_{фв}$  - поступление финансовых вложений;

$\Phi B_{кг}$  - величина финансовых вложений на конец года.

Коэффициент выбытия финансовых вложений к показывает долю выбывших финансовых вложений из имеющихся на начало года и рассчитывается по формуле

$$k_{пр} = \frac{\Pi_{фв}}{\Phi B_{нг}} 100,$$

где  $\Pi_{фв}$  - поступление финансовых вложений;

$\Phi B_{нг}$  - величина финансовых вложений на начало года.

Для расчета рентабельности финансовых вложений в уставные капиталы других организаций Р следует использовать следующую формулу:

$$P_y = \frac{Д}{\Phi B_{yx}} 100,$$

где Д— доходы от участия в других организациях;

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.75/106

$\Phi B_{\text{ук}}$  - среднегодовая величина финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций.

Для оценки рентабельности долговых финансовых вложений  $P_n$ , а именно предоставленных займов, размещенных депозитов и приобретенных долговых ценных бумаг используется следующая формула:

$$P_n = \frac{\Pi_n + \Delta K P}{\Phi B_n} 100,$$

где  $\Pi_n$  - полученные проценты;

$\Delta K P$  - сальдо курсовых разниц по долговым финансовым вложениям;  $\Phi B_n$  - среднегодовая величина долговых финансовых вложений.

Среднюю рентабельность финансовых вложений следует рассчитывать по формуле

$$P_{\text{ф.в.}} = \frac{Д + \Pi_n + \Delta K P}{\Phi B} 100,$$

где  $\Phi B$  - среднегодовая стоимость финансовых вложений.

### Контрольные вопросы

1. Какие коэффициенты используются для анализа Пояснений?
2. Как рассчитать рентабельность и какие данные необходимо иметь в Пояснениях для её расчета?
3. Каким образом проводится анализ финансовых вложений?

### Практическое задание № 24 Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений. Роль Пояснений в раскрытии информации

**Цель:** закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков анализа движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.4, 4.7

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

**Методические указания:**

С отчета 2011 года расшифровка долгосрочных финансовых вложений отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, поэтому на основе данной формы необходимо проводить анализ.

**Задание:** На основании предложенных Пояснений к бухгалтерскому балансу заполнить приведенную ниже таблицу и сделать выводы.

Примерная форма анализа объема, состава, структуры и динамики долгосрочных финансовых вложений:

№ п/п	Показатель	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода		Динамика	
		Сумма, рублей	Удельный вес, %	Сумма, рублей	Удельный вес, %	Сумма, рублей	Удельный вес, %
1.	Вклады в уставные (складочные) капиталы организаций - всего, в том числе:						
1.1.	Дочерние и зависимые хозяйственные общества						
2.	Государственные и муниципальные ценные бумаги						
3.	Ценные бумаги других компаний - всего, в том числе:						
3.1.	Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)						
4.	Предоставленные займы						
5.	Депозитные вклады						
6.	Прочие						
7.	Долгосрочные финансовые вложения, всего (стр. 1+2+3+4+5+6), в т.ч.:		100%		100%		100%
7.1.	Долгосрочные финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость, - всего, в т.ч.:						
7.1.1.	Вклады в уставные (складочные) капиталы организаций - всего, в том числе:						
	Дочерних и зависимых хозяйственных обществ						
7.1.2.	Государственные и муниципальные ценные бумаги						
7.1.3.	Ценные бумаги других организаций - всего, в том числе:						
	Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)						
7.1.4.	Прочие						
8.	По долгосрочным финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки						
9.	По долгосрочным долговым ценным бумагам разница между						

первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода							
---	--	--	--	--	--	--	--

**Задание 1.** Создать таблицу финансовой сводки за неделю, произвести расчеты, построить диаграмму изменения финансового результата, произвести фильтрацию данных.

Исходные данные представлены на рис. 1, результаты работы — на рис. 4.

### Порядок работы

1. Запустите редактор электронных таблиц Microsoft Excel и создайте новую электронную книгу (при стандартной установке MS Office выполните *Пуск/Все программы/Microsoft Excel*).

	А	В	С	Д
1	<b>Финансовая сводка за неделю (тыс.руб)</b>			
2				
3	<b>Дни недели</b>	<b>Доход</b>	<b>Расход</b>	<b>Финасовый результат</b>
4	понедельник	3 245,20	3 628,50	?
5	вторник	4 572,50	5 320,50	?
6	среда	6 251,66	5 292,10	?
7	четверг	2 125,20	3 824,30	?
8	пятница	3 896,60	3 020,10	?
9	суббота	5 420,30	4 262,10	?
10	воскресенье	6 050,60	4 369,50	?
11	<b>Ср.значение</b>	?	?	?
12				
13	<b>Общий финансовый результат за неделю</b>			?
14				

Рис.1.1. Исходная таблица

Введите заголовок таблицы «Финансовая сводка за неделю (тыс. р.)», начиная с ячейки А1.

Для оформления шапки таблицы выделите ячейки на третьей строке А3:Д3 и создайте стиль для оформления. Для этого выполните команду *Формат/Стиль*, в открывшемся окне *Стиль* наберите имя стиля «Шапка таблиц» и нажмите кнопку *Изменить*. В открывшемся окне на вкладке *Выравнивание* задайте *Переносить по*

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.78/106

*словам* и выберите горизонтальное и вертикальное выравнивание — по центру (рис. 1.2), на вкладке *Число* укажите формат — *Текстовой*. После этого нажмите кнопку *Добавить*.

На третьей строке введите названия колонок таблицы — «Дни недели», «Доход», «Расход», «Финансовый результат», далее заполните таблицу исходными данными согласно рисунка 1.1.

**Краткая справка.** Для ввода дней недели наберите «Понедельник» и произведите автокопирование до «Воскресенья» (понятие левой кнопкой мыши за маркер автозаполнения в правом нижнем углу ячейки).

5. Произведите расчеты в графе «Финансовый результат» по следующей формуле:

Финансовый результат = Доход - Расход.

Введите расчетную формулу только для расчета по строке «Понедельник», далее произведите автокопирование формулы (так как в графе «Расход» нет незаполненных данными ячеек, можно производить автокопирование двойным щелчком мыши по маркеру автозаполнения в правом нижнем углу ячейки).

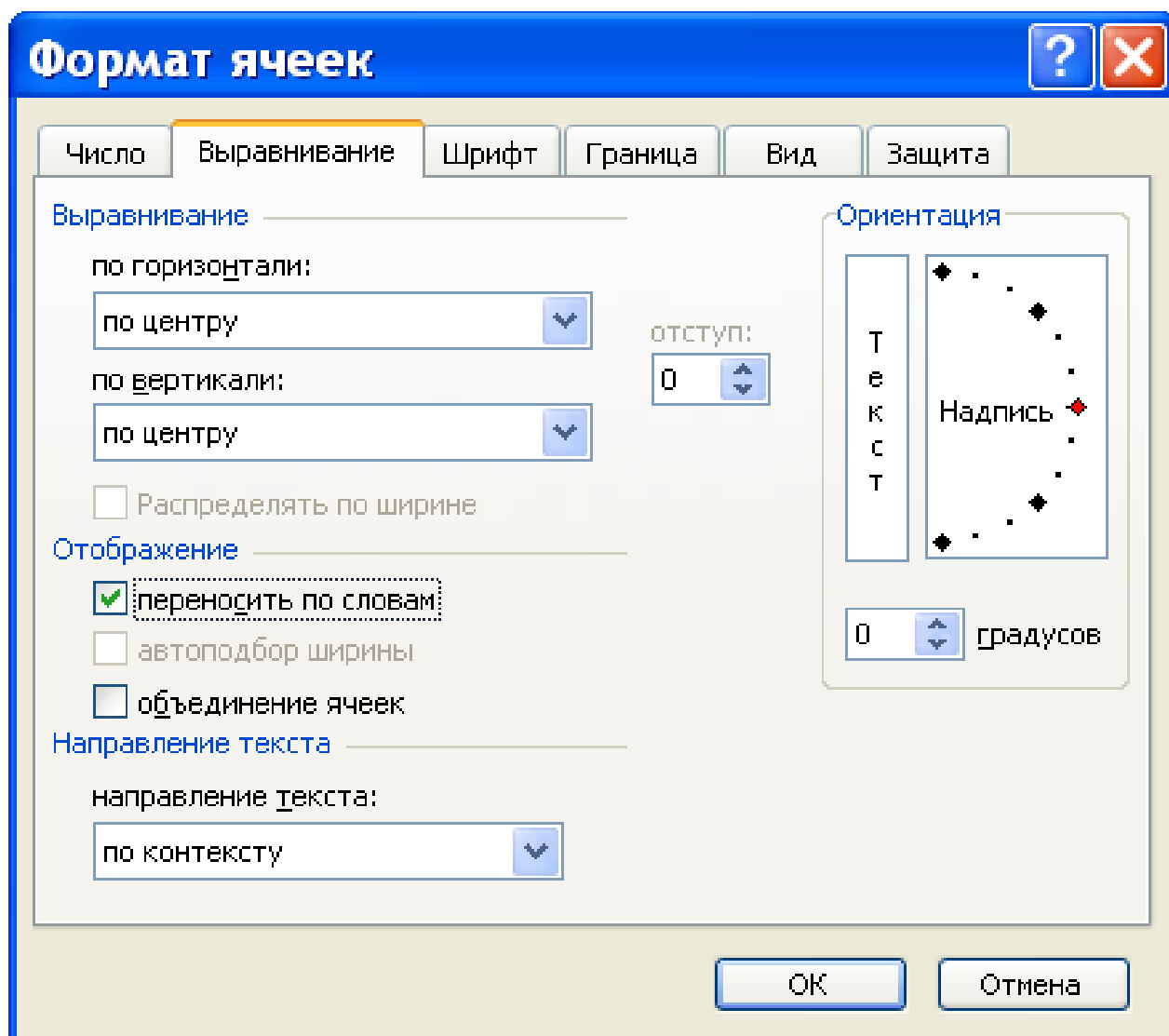


Рис. 1.2. Форматирование ячеек — задание переноса по словам

6. Для ячеек с результатом расчетов задайте формат «Денежный» с выделением отрицательных чисел красным цветом (рис.1.3) (Формат/Ячейки/вкладка Число/формат Денежный/ отрицательные числа — красные. Число десятичных знаков задайте равное двум).

Обратите внимание, как изменился цвет отрицательных значений финансового результата на красный.

7. Рассчитайте средние значения Дохода и Расхода, пользуясь мастером функций (кнопка  $fx$ ). Функция СРЗНАЧ находится в разделе «Статистические». Для расчета функции среднего значения дохода установите курсор в соответствующей ячейке для расчета

среднего значения (B11), запустите мастер функций и выберите функцию СРЗНАЧ (*Вставка/Функция/ категория — Статистические/ СРЗНАЧ*). В качестве первого числа выделите группу ячеек с данными для расчета среднего значения — B4:B10.

Аналогично рассчитайте среднее значение расхода.

В ячейке D13 выполните расчет общего финансового результата (сумма по столбцу «Финансовый результат»). Для выполнения автосуммы удобно пользоваться кнопкой Автосуммирования ( $\Sigma$ ) на панели инструментов или функцией СУММ. В качестве первого числа выделите группу ячеек с данными для расчета суммы — D4:D10.

Проведите форматирование заголовка таблицы. Для этого выделите интервал ячеек от A1 до D1, объедините их кнопкой панели инструментов *Объединить и поместить в центре* или командой меню *Формат/Ячейки/вкладка — Выравнивание/отображение – Объединение ячеек*.

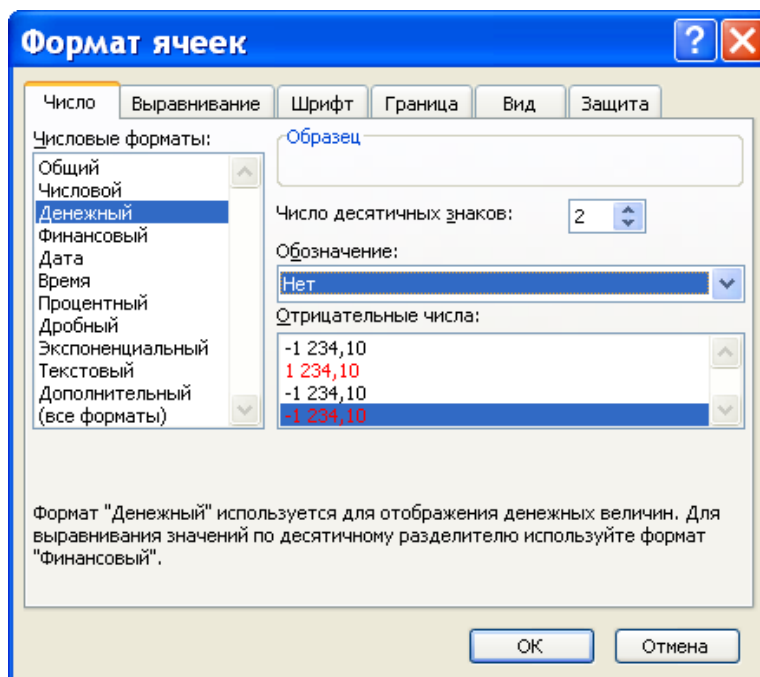


Рис. 1.3. Задание формата отрицательных чисел красным цветом



C11	=СРЗНАЧ(C4:C10)			
	А	В	С	Д
1	<b>Финансовая сводка за неделю (тыс.руб)</b>			
2				
3	<b>Дни недели</b>	<b>Доход</b>	<b>Расход</b>	<b>Финасовый результат</b>
4	понедельник	3 245,20	3 628,50	-383,30
5	вторник	4 572,50	5 320,50	-748,00
6	среда	6 251,66	5 292,10	959,56
7	четверг	2 125,20	3 824,30	-1 699,10
8	пятница	3 896,60	3 020,10	876,50
9	суббота	5 420,30	4 262,10	1 158,20
10	воскресенье	6 050,60	4 369,50	1 681,10
11	<b>Ср.значение</b>	<b>4 508,87</b>	<b>4 245,30</b>	
12				
13	<b>Общий финансовый результат за неделю</b>			<b>1 844,96</b>

Рис. 4. Таблица расчета финансового результата (Задание 1)

Задайте начертание шрифта — полужирное, цвет — по вашему усмотрению. Конечный вид таблицы приведен на рис.1. 4.

10. Постройте диаграмму (линейчатого типа) изменения финансовых результатов по дням недели с помощью мастера диаграмм.

Для этого выделите интервал ячеек с данными финансового результата D4:D10 и выберите команду *Вставка/Диаграмма*. На первом шаге работы с мастером диаграмм выберите тип диаграммы — линейчатая; на втором шаге на вкладке *Ряд* в окошке *Подписи оси X* укажите интервал ячеек с днями недели — A4:A10 (рис. 1.5).

Далее введите название диаграммы и подписи осей. Дальнейшие шаги построения диаграммы осуществляются по подсказкам мастера Диаграмм.

11. Произведите фильтрацию значений дохода, превышающих 4000 р.

**Краткая справка.** В режиме фильтра в таблице видны только те данные, которые удовлетворяют некоторому критерию, при этом остальные строки скрыты. В этом режиме все операции форматирования, копирования, автозаполнения, автосуммирования и т.д. применяются только к видимым ячейкам листа.

Для установления режима фильтра установите курсор внутри созданной таблицы и воспользуйтесь командой *Данные/Фильтр/ Автофильтр*. В заголовках полей появятся стрелки выпадающих списков. Щелкните по стрелке в заголовке поля, на которое будет наложено условие (в столбце «Доход»), и вы увидите список всех

неповторяющихся значений этого поля. Выберите команду для фильтрации — *Условие*.

В открывшемся окне *Пользовательский автофильтр* задайте условие «Больше 4000» (рис. 1.6).

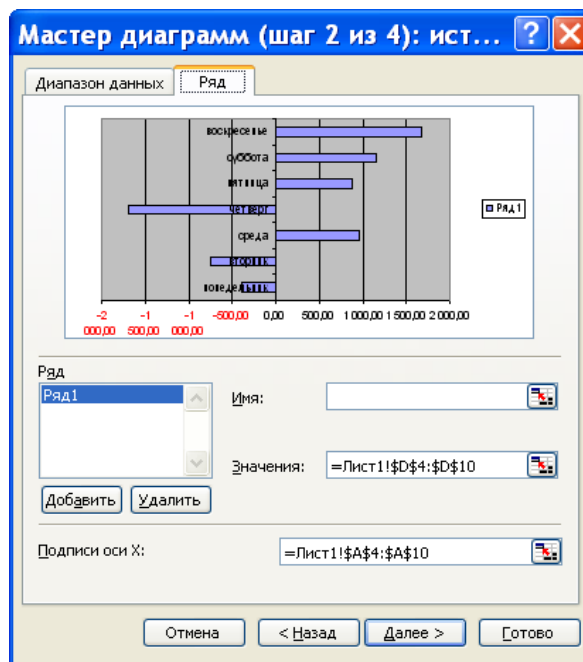


Рис. 1.5. Задание *Подписи оси X* при построении диаграммы

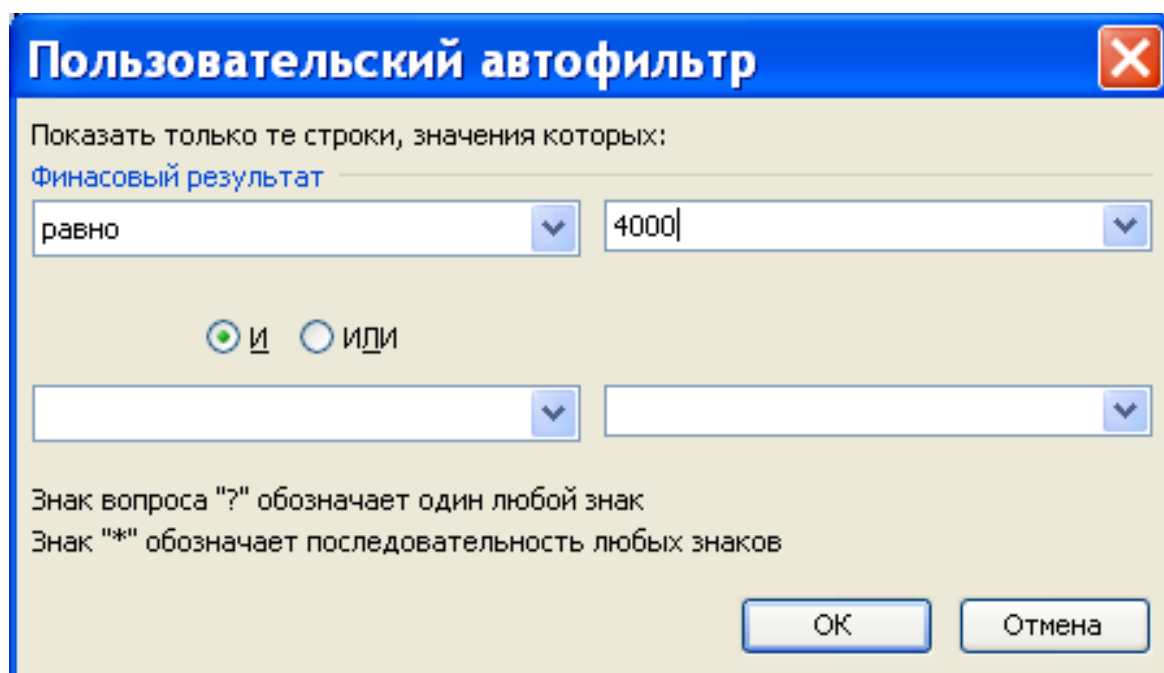


Рис.1.6. *Пользовательский автофильтр*

Произойдет отбор данных по заданному условию.

Проследите, как изменились вид таблицы и построенная диаграмма.

12. Сохраните созданную электронную книгу в своей папке.

**Задание 2.1.** Создать таблицу расчета реформированного аналитического баланса 1.

**Краткая справка.** Реформированный аналитический баланс 1 предназначен для анализа эффективности деятельности предприятия. В нем активы предприятия собраны в две группы: производственные и непроизводственные активы.

Обязательства предприятия также разделены на две группы: финансовые и коммерческие обязательства. При этом коммерческие обязательства переносятся из пассивов в активы со знаком «-». Таким образом, в реформированном аналитическом балансе 1 рассчитываются чистые активы, которые очищены от коммерческой и кредиторской задолженностей и используются при анализе эффективности деятельности предприятия. Внеоборотные, активы предприятия рассчитываются как сумма производственных внеоборотных активов и прочих внеоборотных активов.

	А	В	С	Д
1	<b>Таблица: Реформированный аналитический баланс 1</b>			
2	Наименование	за 1-й кв.	за 2-й кв.	
3	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
4	1. Внеоборотные активы	?	?	
5	1.1. Производственные внеоборотные активы	?	?	
6	1.2. Прочие внеоборотные активы	?	?	
7	2. Чистый оборотный капитал (за вычетом кред. задолж.)	?	?	
8	2.1. Запасы и прочие оборотные активы	?	?	
9	2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	?	?	
10	2.3. Денежные средства и краткосрочные вложения	?	?	
11	2.4. Кредиторская задолженность	?	?	
12	ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ	?	?	
13				
14	ВЛОЖЕННЫЙ КАПИТАЛ	?	?	
15	1. Собственный капитал (фактический)	?	?	
16	1.1. Уставной капитал оплаченный	?	?	
17	1.2. Добавочный капитал	?	?	
18	1.3. Резервы, прибыль, фонды (фактические), целевое фин.	?	?	
19	2. Финансовые обязательства	?	?	
20	2.1. Долгосрочные финансовые обязательства	?	?	
21	2.2. Краткосрочные финансовые обязательства	?	?	
22	ИТОГО ВЛОЖЕННЫЙ КАПИТАЛ	?	?	
23		?	?	
24				

Рис. 2.1. Таблица реформированного аналитического баланса 1

### Порядок работы

Откройте созданную электронную книгу «Анализ баланса».

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.84/106

На очередном свободном листе создайте таблицу реформированного аналитического баланса 1 по образцу (рис. 2.1).

Произведите расчеты в таблице реформированного аналитического баланса 1. Используем данные листов «Активы» и «Пассивы».

Формулы для расчета в столбце В:

Производственные внеоборотные активы (В5) = 'активы'!B5 + + 'активы'!B6 + 'активы'!B15;

Прочие внеоборотные активы (В6) = 'активы'!B4 + 'активы'!B7;

Внеоборотные активы (В4) = В5 + В6;

Запасы и прочие оборотные активы (В8) = 'активы'!B9;

Краткосрочная дебиторская задолженность (В9) = 'активы'!B17;

Денежные средства и краткосрочные вложения (В 10) = 'активы'!B18 + 'активы'!B19;

Кредиторская задолженность (В 11) = - ('пассивы'!B14 + 'пассивы'!B21);

Чистый оборотный капитал (В7) = SUM(В8:В11);

ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ (В 12) = В4 + В7.

Уставный капитал оплаченный (В 16) = 'пассивы'!B4;

Добавочный капитал (В 17) = 'пассивы'!B5;

Резервы, прибыль, фонды (фактические), целевое финансирование (В18) = 'пассивы'!B6 + 'пассивы'!B7;

Собственный капитал (фактический) (В15) = SUM(В16:В18);

Долгосрочные финансовые обязательства (В20) = 'пассивы'!B9;

Краткосрочные кредиты и займы (В21) = 'пассивы'!B12;

Финансовые обязательства (В 19) = SUM(В20 : В21);

ИТОГО ВЛОЖЕННЫЙ КАПИТАЛ (В22) = В15 + В19.

Скопируйте набранные формулы в столбец С. Ваша электронная таблица примет вид, как на рис. 2.2.

Переименуйте лист электронной книги, присвоив ему имя «Реформированный баланс 1».

Сохраните созданную электронную книгу.

	А	В	С	D
1	<b>Таблица: Реформированный аналитический баланс 1</b>			
2	Наименование	за 1-й кв.	за 2-й кв.	
3	<b>ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>			
4	1. Внеоборотные активы	1342163,670	1317817,980	
5	1.1. Производственные внеоборотные активы	1331144,640	1306800,920	
6	1.2. Прочие внеоборотные активы	11019,030	11017,060	
7	2. Чистый оборотный капитал (за вычетом кред. задолж.)	-154205,840	-71931,655	
8	2.1. Запасы и прочие оборотные активы	205226,460	243939,094	
9	2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	312558,200	398188,000	
10	2.3. Денежные средства и краткосрочные вложения	4996,625	4750,141	
11	2.4. Кредиторская задолженность	-676987,125	-718808,890	
12	<b>ИТОГО ЧИСТЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>1187957,830</b>	<b>1245886,325</b>	
13				
14	<b>ВЛОЖЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>			
15	1. Собственный капитал (фактический)	976016,830	1035995,325	
16	1.1. Уставной капитал оплаченный	533,000	533,000	
17	1.2. Добавочный капитал	1268812,000	1268812,000	
18	1.3. Резервы, прибыль, фонды (фактические), целевое фин.	-293328,170	-233349,675	
19	2. Финансовые обязательства	888928,125	928699,890	
20	2.1. Долгосрочные финансовые обязательства	144551,000	144551,000	
21	2.2. Краткосрочные финансовые обязательства	744377,125	784148,890	
22	<b>ИТОГО ВЛОЖЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>1864944,955</b>	<b>1964695,215</b>	
23				
24				

Рис. 2.2. Реформированный аналитический баланс 1

**Задание 2.2.** Создать таблицу расчета реформированного аналитического баланса 2.

**Краткая справка.** Реформированный аналитический баланс 2 предназначен для анализа финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. В нем активы предприятия подразделяются на внеоборотные и оборотные, т. е. по принципу ликвидности, а обязательства — по признаку продолжительности использования, т.е. времени, в течение которого предприятие может пользоваться теми или иными источниками средств.

Внеоборотные активы предприятия, как и в реформированном аналитическом балансе 1, рассчитываются как сумма производственных внеоборотных и прочих внеоборотных активов.

### **Порядок работы**

1. На очередном свободном листе электронной книги «Анализ баланса» создайте таблицу реформированного аналитического баланса 2 по образцу (рис. 2.3).

	А	В	С	Д
1	<b>Таблица: Реформированный аналитический баланс 2</b>			
2	Наименование	за 1-й кв.	за 2-й кв.	
3	АКТИВЫ			
4	1. Внеоборотные активы	?	?	
5	2. Оборотные активы	?	?	
6	2.1. Запасы и прочие оборотные активы	?	?	
7	2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	?	?	
8	2.3. Краткосрочные финансовые вложения	?	?	
9	2.4. Денежные средства	?	?	
10	АКТИВЫ ВСЕГО	?	?	
11	ПАССИВЫ			
12	1. Собственный капитал (фактический)	?	?	
13	2. Долгосрочные финансовые обязательства	?	?	
14	3. Краткосрочные финансовые обязательства	?	?	
15	ПАССИВЫ ВСЕГО	?	?	
16	Справочно			
17	<b>Чистый оборотный капитал (за вычетом кред. задолж.)</b>	?	?	
18				
19				

Рис. 2.3. Таблица реформированного аналитического баланса 2

2. Произведите расчеты в таблице реформированного аналитического баланса 2.

**Краткая справка.** Используем данные листов «Активы», «Пассивы» и «Реформированный баланс 1».

Формулы для расчета в столбце В:

Внеоборотные активы (В4) = 'Реформир\_баланс1'!В4;

Запасы и прочие оборотные активы (В6) = 'Реформир\_ба-ланс1'!В8;

Краткосрочная дебиторская задолженность (В7) = 'Реформир\_баланс 1'!В9;

Краткосрочные финансовые вложения (В8) = 'активы'!В18;

Денежные средства (В9) = 'активы'!В19;

Оборотные активы (В5) = SUM(В6:В9);

АКТИВЫ ВСЕГО (В10) = В4 + В5.

Собственный капитал (фактический) (В 12) = 'Реформир\_баланс1'!В15;

Долгосрочные финансовые обязательства (В 13) = 'Реформир\_баланс1'!В20;

Краткосрочные финансовые обязательства (В14) = 'пассивы'!В12;

ПАССИВЫ ВСЕГО (В15) = SUM(В12:В14).

ЧИСТЫЙ ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ (В17) = В5 - В14.

Скопируйте набранные формулы в столбец С.

Ваша электронная таблица примет вид, как на рис. 2.4.

Переименуйте лист электронной книги, присвоив ему имя «Реформированный

*документ управляется программными средствами т.с. колледж*  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

баланс2».

Сохраните созданную электронную книгу.

C17    fx =C5-C14

	A	B	C
1	<b>Таблица: Реформированный аналитический баланс 2</b>		
2	Наименование	за 1-й кв.	за 2-й кв.
3	АКТИВЫ		
4	1. Внеоборотные активы	1342163,670	1317817,980
5	2. Оборотные активы	522781,285	646877,235
6	2.1. Запасы и прочие оборотные активы	205226,460	243939,094
7	2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	312558,200	398188,000
8	2.3. Краткосрочные финансовые вложения	4555,000	4555,000
9	2.4. Денежные средства	441,625	195,141
10	АКТИВЫ ВСЕГО	1864944,955	1964695,215
11	ПАССИВЫ		
12	1. Собственный капитал (фактический)	976016,830	1035995,325
13	2. Долгосрочные финансовые обязательства	144551,000	144551,000
14	3. Краткосрочные финансовые обязательства	744377,125	784148,890
15	ПАССИВЫ ВСЕГО	1864944,955	1964695,215
16	Справочно		
17	<b>Чистый оборотный капитал (за вычетом кред. задолж.)</b>	<b>-221595,840</b>	<b>-137271,655</b>
18			

Рис. 2.4. Реформированный аналитический баланс 2

**Задание 2.3.** Рассчитать параметры ликвидности предприятия на основе данных таблицы «Реформированный баланс 2».

Студенты в соответствии с заданием работают с файлом Финансовый анализ.xlsx, заполняя данными лист «баланс». В заголовке бухгалтерского баланса ячейки таблицы, которые обязательно нужно заполнить, *выделены цветом*.

Итоги по разделам баланса вычисляются автоматически. Отдельной строкой в балансе выделено сальдо. Если оно не равно нулю, т.е. баланс не сошелся, ячейка с вычисленным сальдо будет выделена цветом.

Все листы данного файла защищены от случайного изменения формул: редактировать можно только те ячейки, в которые вносятся данные.

Данные об организации с листа «баланс» переносятся на лист «отчет». Лист «отчет» студенты заполняют данными по заданию. При этом валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, текущий налог на прибыль и чистая прибыль (убыток) рассчитываются автоматически.

На листе «структура» выполняются вычисления для анализа структуры источников средств и их размещения и строятся круговые диаграммы по разделам актива и пассива баланса.

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.88/106

На листе «деловая активность» выполняются вычисления для анализа обеспеченности материальных оборотных активов плановыми источниками финансирования, а затем по полученным коэффициентам автоматически определяется тип финансовой устойчивости данного предприятия.

На листе «устойчивость» выполняются вычисления для анализа финансовой устойчивости с помощью расчета специальных коэффициентов. Здесь же приводятся нормальные ограничения рассматриваемых показателей. Если какой-либо вычисленный коэффициент не соответствует нормальным ограничениям, он выделяется цветом. Также по данным таблицы строится гистограмма, позволяющая сравнить значения показателей на начало и конец года с нормальными ограничениями.

На листе «коэффициенты активности» выполняются вычисления для анализа показателей деловой активности.

На листе «ликвидность» выполняются вычисления для оценки ликвидности активов предприятия. Данные с листа «баланс» заносятся в таблицу автоматически. В таблице приведены обозначения рассчитываемых показателей и формулы для их нахождения. Если балансы актива и пассива на начало и конец года не совпадают, соответствующие ячейки таблицы выделяются цветом. Это позволяет проконтролировать правильность заполнения баланса и выполнения вычислений. Ниже по полученным результатам автоматически делается вывод о ликвидности баланса.

На листе «платежеспособность» выполняются вычисления для оценки и анализа платежеспособности предприятия. При расчетах используются данные с листа «ликвидность», которые заносятся автоматически. Здесь же приводятся нормальные ограничения рассматриваемых показателей. Если какой-либо вычисленный коэффициент не соответствует нормальным ограничениям, он выделяется цветом. Также по данным таблицы строится гистограмма, позволяющая сравнить значения показателей на начало и конец года с нормальными ограничениями.

На листе «банкротство» выполняются вычисления для диагностики потенциального банкротства: здесь рассчитываются прогнозные показатели платежеспособности, после чего автоматически делается вывод о возможности восстановления (утраты) платежеспособности.



Ниже рассчитываются составляющие формулы «Z – счет» Е. Альтмана, а затем и само значение «Z – счет», после чего автоматически делается вывод о вероятности банкротства предприятия.

Для проведения анализа по полученным расчетам студентам предлагается шаблон - документ Финансовый анализ, в котором сформулированы примерные предложения. Студент должен:

- скопировать полученные табличные вычисления и построенные диаграммы;
- ввести полученные результаты вычислений, о которых говорится в сформулированных предложениях;
- сформулировать выводы (рекомендации) на основе полученных результатов.

#### Пример

В данном разделе предлагается пример анализа финансового состояния предприятия ООО «Ластра» за 2010-11 гг. исходные данные приведены в приложении 1.

Таблица 1 - Анализ структуры и динамики бухгалтерского баланса

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения			
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	в абсолютных значениях, тыс. руб. (ст.3-ст.2)	в удельных весах, тыс. руб. (ст.5 - ст.4)	в % к величинам на начало года (ст.6/ ст.2)	в % к изменению итога баланса (ст.6/ стр.7 ст.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Актив</i>								
1. Внеоборотные активы	1137	1304	58,70	58,03	167	-0,67	14,69	53,87
2. Оборотные активы	800	943	41,30	41,97	143	0,67	17,88	46,13
Баланс	1937	2247	100,00	100,00	310		16,00	
<i>Пассив</i>								
3. Капитал и резервы (собственный капитал)	1680	1776	86,73	79,04	96	-7,69	5,71	30,97
4. Долгосрочные обязательства	0	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00

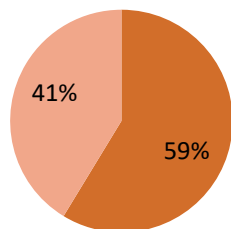
МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»							
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ							С.90/106

5. Краткосрочные обязательства	257	471	13,27	20,96	214	7,69	83,27	69,03
6. Итого заемный капитал (стр.4+стр.5)	257	471	13,27	20,96	214	7,69	83,27	69,03
7. Баланс	1937	2247	100,00	100,00	310		16,00	

На основе рассмотрения аналитического баланса можно сделать следующие выводы:

- 1) имущество предприятия увеличилось на 310 тыс.д.е., или на 16 %;
- 2) произошло незначительное изменение структуры имущества, снизилась доля внеоборотных активов и увеличилась доля оборотных средств на 0,67%. Оборотные активы возросли на 17,88% и темпы их роста опередили темпы увеличения внеоборотных активов - 14,69%. Изменения, произошедшие в активах, могут свидетельствовать об интенсивном развитии материальной базы и масштабах хозяйственной деятельности предприятия, некотором повышении мобильности активов.

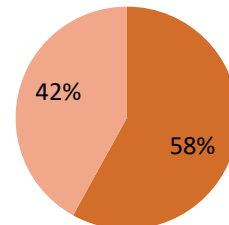
**Актив**  
**Структура баланса на начало года**



■ 1. Внеоборотные активы ■ 2. Оборотные активы

Диаграмма 1

**Актив**  
**Структура баланса на конец года**



■ 1. Внеоборотные активы ■ 2. Оборотные активы

Диаграмма 2

- 3) увеличение пассивов преимущественно произошло за счет заемных источников. Собственный капитал увеличился на 96 тыс.руб., или на 5,71%, заемный капитал увеличился на 214 тыс.руб., или на 83,27%., что негативно влияет на платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия. В результате происшедших изменений доля собственного капитала в пассиве уменьшилась на 7,69%: с 86,73 % до 79,04 %, что характеризует снижение финансовой устойчивости и увеличение долговой зависимости предприятия;

- 4) темпы прироста заемного капитала (83,27%) значительно опережают темпы прироста выручки (данные ф2:  $T_{\%} = \frac{3502 - 2604}{2604} \cdot 100 = 34,5$ ), что может

*документы управляются программными средствами т.с. колледж  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

свидетельствовать об ухудшении платежеспособности.

**Пассив**  
**Структура баланса на**  
**начало года**



Диаграмма 3

**Пассив**  
**Структура баланса на конец**  
**года**



Диаграмма 4

Вывод: руководству предприятия необходимо обратить внимание на складывающиеся негативные тенденции, выяснить причины и принять необходимые управленческие решения.

Таблица 2 - Анализ обеспеченности материальных оборотных активов плановыми источниками финансирования, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение
1	2	3	4
1. Собственный капитал	1680,00	1776,00	96,00
2. Внеоборотные активы (итог IpA)	1137,00	1304,00	167,00
3. Наличие собственных оборотных средств (п.1-п.2)	543,00	472,00	-71,00
4. Долгосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00
5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (п.3+п.4)	543,00	472,00	-71,00
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства (стр. 1510)	81,00	169,00	88,00
7. Общая величина источников формирования запасов (п.5+п.6)	624,00	641,00	17,00
8. Общая величина запасов (стр. 1210+стр. 1220)	600,00	653,00	53,00
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств(п.3-п.8)	-57,00	-181,00	-124,00
10. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов (п.5-п.8)	-57,00	-181,00	-124,00
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (п.7-п.8)	24,00	-12,00	-36,00
12. Номер типа финансовой устойчивости (из 4-х перечисленных)	3	4	-

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.92/106

По проведенному анализу можно сделать вывод, что предприятию на начало года недостаточно собственных средств и долгосрочных заемных источников для финансирования текущей деятельности, хотя имеется довольно большая доля собственных средств, но для успешной деятельности ему приходится прибегать к заемным. Не смотря на то, что в течение года было и увеличение собственного капитала на 96 тыс. руб., и заемного – на 88 тыс. руб. ситуация ухудшилась. Это связано с ростом внеоборотных активов на 167 тыс. руб. и с ростом величины запасов на 53 тыс. руб. *На начало года предприятие относилось к третьему типу финансовой устойчивости, на конец года к четвертому.*

Вывод: предприятие на конец года находится в кризисном финансовом состоянии. Предприятию срочно требуется принять меры по увеличению собственного или заемного капитала. Также рекомендуется рассмотреть причины роста запасов предприятия.

Таблица 3 -Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатели	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Изменение +,-
1	2	3	4	5
1. Коэффициент капитализации	≤1	0,15	0,27	0,11
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	≥1	0,68	0,50	-0,18
3. Коэффициент финансовой независимости	≥1	0,87	0,79	-0,08
4. Коэффициент финансирования	≥1	6,54	3,77	-2,77
5. Коэффициент финансовой устойчивости	от 0,8 до 0,9	0,87	0,79	-0,08
6. Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов	x	0,91	0,72	-0,18

Коэффициент капитализации на начало года составил 0,15, а в конце года – 0,27. Все эти значения находятся ниже нормативного порога, т.е. ниже 1. Это говорит о том, что у предприятия преобладает наличие собственного капитала, нежели заемного. В течение года ситуация немного изменилась – коэффициент вырос на 0,11.

Обратное значение коэффициента капитализации коэффициент финансирования на начало года составил 6,54, а на конец года 3,77. Все эти значения больше нормативного порога. Значит, деятельность предприятия в большинстве случаев финансируется за счет собственных средств. Такая ситуация свидетельствует о гарантии оплаты полученных кредитов. Хотя в течение года значение коэффициента имеет отрицательную динамику – 2,77.

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.93/106

Это произошло за счет роста почти двойного увеличения заемного капитала (рост составил  $\frac{471}{257} \cdot 100 = 83\%$ ). Предприятию необходимо пересмотреть структуру источников финансирования, так как, использование только собственных источников финансирование не является положительным фактором, так как снижает отдачу от вложений собственников.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами на начало года равен 0,68, на конец года 0,5. Это свидетельствует об отрицательной динамике значения. Также полученные результаты ниже нормативного значения, т.е. ниже 1. Это характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия за счет заемного капитала.

Коэффициент финансовой независимости на начало года составил 0,87, на конец года – 0,79. Данные расчеты показывают, что независимость предприятия от заемных средств в течение года падает. Чем ниже значение, тем предприятие менее финансово устойчиво, менее стабильно и более зависимо от внешних кредиторов предприятия.

Коэффициент финансовой устойчивости в течение года уменьшился на 0,08, это показывает что часть актива баланса, финансируемого за счет устойчивых источников (собственного капитала) падает.

Коэффициент финансовой независимости на начало года составил 0,91. В течение года данный результат уменьшился на 0,18. Это говорит о том, что часть материальных запасов обеспечивается собственными и заемными средствами.

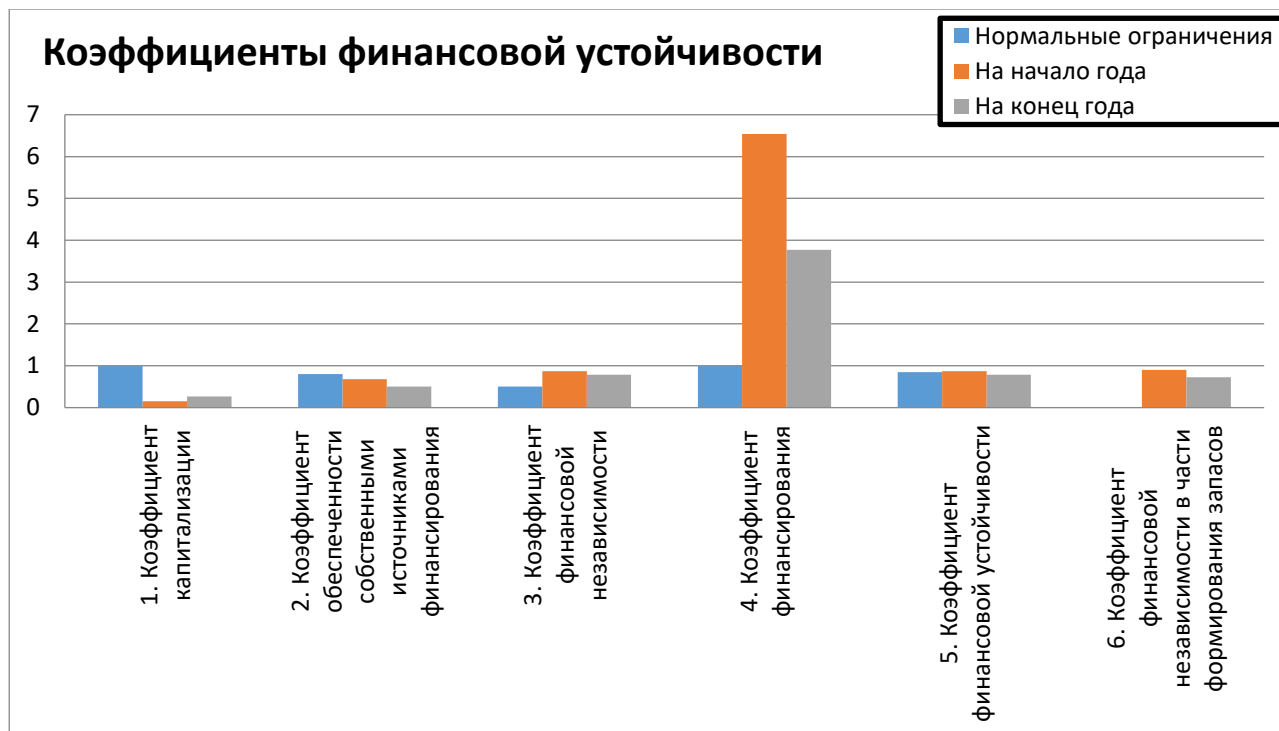


Диаграмма 5

Вывод: предприятию необходимо пересмотреть структуру пассива баланса (возможно, пойти на долгосрочные обязательства), пересмотреть структуру оборотных активов, т.к. величина запасов выше собственных оборотных средств.

Таблица 4 - Показатели деловой активности

Показатели	Отчетный год
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	1,67
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (оборотных активов), оборотов	4,02
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов, оборотов	5,59
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	39,13
Средний срок оборота дебиторской задолженности, дней	9,33
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	16,21
Средний срок оборота кредиторской задолженности, дней	22,51
Фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов, руб.	2,87
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	2,13

За рассматриваемый период можно сделать вывод, что баланс является ликвидным.

Таблица 5- Коэффициенты ликвидности и платежеспособности предприятия

Показатели	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Изменения (+; -)
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (Ка)	$\geq 0,2$	0,462	0,425	-0,037

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ		С.95/106

2. Коэффициент быстрой ликвидности (Кб)	≥1	0,803	0,629	-0,174
3. Коэффициент текущей платежеспособности (покрытия (Кп))	≥2	3,213	2,046	-1,167
4. Коэффициент общей платежеспособности (Коп)	≥2	1,0041	1,0045	0,0003

Коэффициент абсолютной ликвидности на начало года составил 0,462, а на конец года 0,425. Все расчетные значения находятся выше нормативного значения, хотя просматривается незначительное снижение показателя на 0,037. Это говорит о том, что часть краткосрочной задолженности предприятие может покрыть за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент быстрой ликвидности на начало года составил 0,803, на конец года 0,629. Расчетные значения находятся ниже нормативного порога, это говорит о том, что часть текущей задолженности нельзя покрыть в ближайшей перспективе при условии полного погашения дебиторской задолженности. Отрицательным моментом является снижение расчетного показателя в течение года на 0,174.

Коэффициент текущей платежеспособности (покрытия) на начало года составляет 3,216, на конец года 2,046. Не смотря на то, что показатели находятся выше нормативного значения, т.е. больше 2, динамика показателя отрицательная, т.е. снижение составило 1,167. Это говорит о том, что в перспективе предприятие может остаться неплатежеспособным.

Коэффициент общей платежеспособности на начало года равен 1,0041, на конец года 1,0045. Оба расчетных значения ниже нормативного, т.е. меньше 2. Это говорит о том, что предприятие не имеет способности покрыть все его обязательства имеющимися активами.

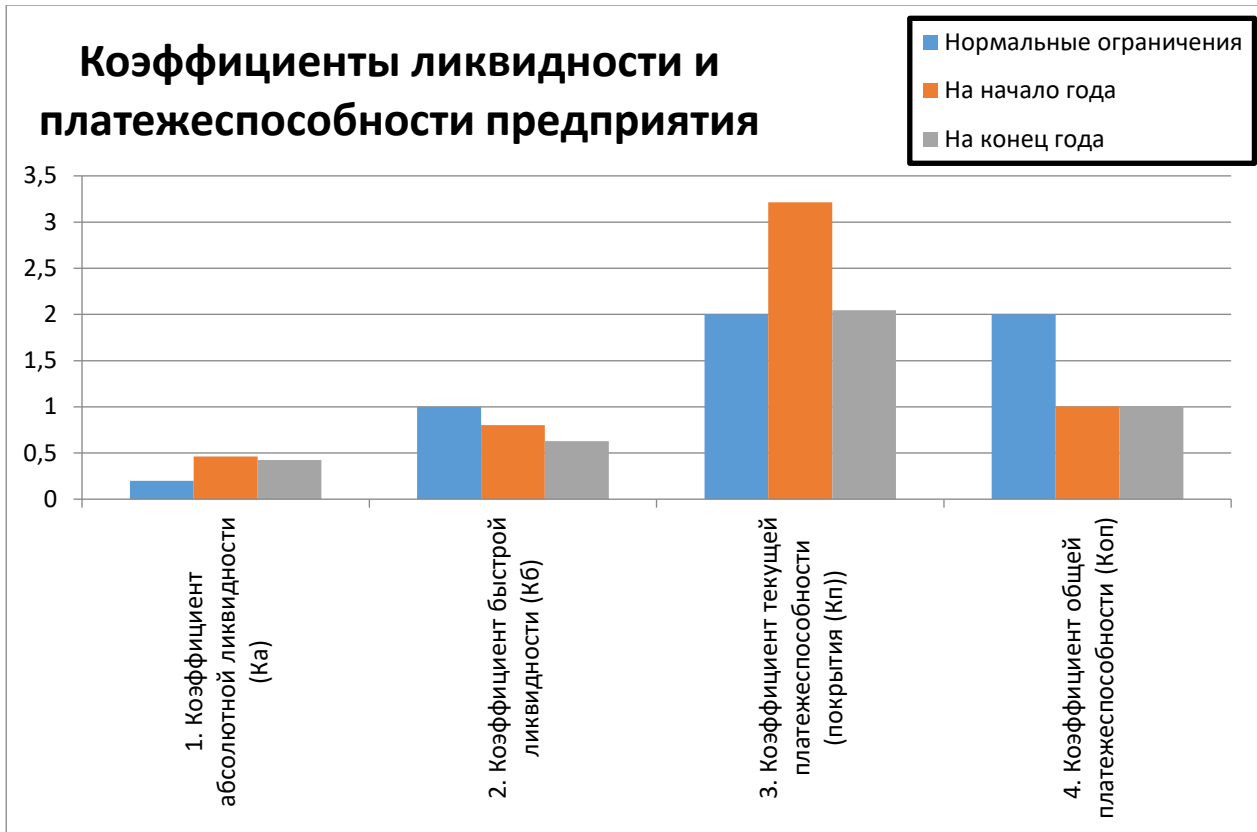


Диаграмма 6

## Диагностика потенциального банкротства

**Контрольные вопросы**

1. Какие коэффициенты используются для анализа Пояснений?
2. Как рассчитать рентабельность и какие данные необходимо иметь в Пояснениях для её расчета?
3. Каким образом проводится анализ финансовых вложений?



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.97/106

### Практическое задание №25 Анализ консолидированной отчетности

**Цель:** Приобретение навыков по анализу консолидированной отчетности

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.4, 4.6

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13];

Методические указания: На основании приведённого ниже примера провести анализ консолидированной отчётности по предоставленной преподавателем отчетности.

**Пример:**

#### **Сравнительный анализ консолидированного баланса**

Для сравнительного анализа балансовых показателей группы и материнской компании сформированы таблицы 1 и 2.

Таблица №1- Сравнительный анализ активов группы и материнской компании, млн. руб.

Показатель	Консолидированный баланс на 31.12.2011	Баланс материнской компании на 31.12.2011	Доля материнской компании в консолидированном балансе, %
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	33 472,0	8 222,0	24,6%
Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений	24 345,0		0,0%
Гудвилл	1 267,0		0,0%
Прочие внеоборотные активы	1 558,0	16,0	1,0%
Финансовые вложения		57 458,0	100,0%
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	19 950,0		0,0%
Отложенные налоговые активы	562,0	19,0	3,4%
Итого внеоборотные активы	81 154,0	65 715,0	81,0%
Оборотные активы			
Запасы, прочие оборотные активы	9 566,0	3 689,0	38,6%
Дебиторская задолженность	11 615,0	8 823,0	76,0%

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.98/106

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		11 605,0	100,0%
Инвестиции, предназначенные для торговли	345,0		0,0%
Денежные средства и их эквиваленты	14 630,0	658,0	4,5%
Итого оборотные активы	36 156,0	24 775,0	68,5%
<b>Итого активы</b>	<b>117 310,0</b>	<b>90 490,0</b>	<b>77,1%</b>

Таблица №2- Сравнительный анализ пассивов группы и материнской компании, млн. руб.

Показатель	Консолидированный баланс на 31.12.2011	Баланс материнской компании на 31.12.2011	Доля материнской компании в консолидированном балансе, %
Капитал			
Акционерный капитал	3 125	238	7,6%
Выкупленные собственные акции	-79		0,0%
Нераспределенная прибыль	36 726	42 973	117,0%
Резерв переоценки	15 392	1 029	6,7%
Прочие резервы	-5 588	36	0,0%
Накопленный резерв по пересчету валют	691		0,0%
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров компании	50 267		0,0%
Доля неконтролирующих акционеров	2 781		0,0%
<b>Итого капитал</b>	<b>53 048</b>	<b>44 276</b>	<b>83,5%</b>
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	32 391	29 680	91,6%
Прочие долгосрочные обязательства	742		0,0%
Отложенные налоговые обязательства	4 659	5 792	124,3%
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>37792</b>	<b>35 472</b>	<b>93,9%</b>
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16 052	9 403	58,6%
Кредиторская задолженность	4 123	854	20,7%
Авансы полученные	3 524	314	8,9%
Задолженность по налогам	1 753	72	4,1%
Прочие краткосрочные обязательства	1 018	100	9,8%
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>26 470</b>	<b>10 742</b>	<b>40,6%</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>64 262</b>	<b>46 214</b>	<b>71,9%</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>117 310</b>	<b>90 490</b>	<b>77,1%</b>

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.99/106

Сравнение показателей группы и материнской компании позволяет сделать следующие выводы. Доля материнской компании во внеоборотных активах – 81,0%, а в оборотных активах – 68,5%, что свидетельствует о том, что большая часть активов группы учитывается на балансе материнской компании. Преобладающий элемент в активах материнской компании – это финансовые вложения в уставные капиталы дочерних компаний, этот элемент отсутствует в консолидированной отчетности, поскольку элиминируется при консолидации. Преобладающий элемент активов группы – основные средства и нематериальные активы в виде лицензий и затрат на разработку и оценку месторождений. Основные средства материнской компании существенно меньше основных фондов группы, что свидетельствует о значительной стоимости основных средств дочерних компаний. При этом следует учитывать, что в консолидированной отчетности основные средства отражаются по справедливой стоимости, которая может существенно превышать балансовую стоимость.

Именно в связи с переоценкой по справедливой стоимости активов группы в пассиве консолидированного баланса отражен существенный резерв переоценки. Группа имеет значительные по стоимости лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений, они существенно превышают нематериальные активы материнской компании, что может быть следствием того, что владеют этими активами дочерние компании. Также это может свидетельствовать о существенном превышении справедливой стоимости этих активов над балансовой.

Запасы материнской компании приблизительно в три раза меньше, чем запасы группы, что свидетельствует о том, что значительные запасы сырья и готовой продукции находятся соответственно в закупочных и сбытовых компаниях, т.е. в дочерних компаниях группы. При этом большая часть дебиторской задолженности группы учитывается на балансе материнской компании, что является признаком того, что материнская компания заключает невыгодные для себя договоры с контрагентами, предоставляя им отсрочку платежа или перечисляя авансы.

Краткосрочные финансовые вложения материнской компании, как следует из таблицы 2, являются доминирующим элементом ее оборотных активов; они представлены внутригрупповыми займами, именно поэтому в консолидированной отчетности их практически нет, поскольку эти активы элиминируются при консолидации. Денежные средства группы в основном рассредоточены по дочерним

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.100/106

компаниям, поскольку относительно показателя консолидированного баланса остаток денежных средств материнской компании незначителен.

Сравнительный анализ пассива баланса показывает, что материнская компания выступает основным заемщиком группы в части долгосрочных обязательств, поскольку на нее приходится большая их часть (93,9%). При этом доля кредиторской задолженности перед материнской компанией незначительна, также незначителен объем полученных авансов, что свидетельствует о невыгодных условиях договоров с контрагентами, заключаемых материнской компанией. Обязательства дочерних компаний группы, как следует из таблицы 2, представлены в основном кредиторской задолженностью, полученными авансами и задолженностью по налогам. С учетом существенной доли краткосрочных обязательств группа компаний в целом характеризуется высокой степенью финансовой зависимости, поскольку обязательства превышают собственный капитал. Кроме того, следует отметить существенную долю отложенных налоговых обязательств, приходящихся на материнскую компанию, в то время как величина отложенных налоговых активов материнской компании незначительна, это свидетельствует об отрицательной налоговой позиции материнской компании, которая приносит ей определенные выгоды в виде отсрочки платежей в бюджет.

### **Сравнительный анализ консолидированного отчета о прибылях и убытках**

Информация для сравнительного анализа финансовых результатов группы и материнской компании представлена в таблице 3.

Таблица №3- Сравнительный анализ финансовых результатов группы и материнской компании, млн. руб.

Показатель	Консолидированный отчет за 2011г.	Отчет материнской компании за 2011г.	Доля материнской компании в консолидированном балансе, %
Выручка	65 431	33 246	50,8%
Себестоимость реализованной продукции	-35 457	-15 537	43,8%
Валовая прибыль	29 974	17 709	59,1%
Коммерческие, транспортные, общие и административные расходы	-11 160	-3 937	35,3%

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.101/106

Убыток от выбытия основных средств	-487		0,0%
Прочие операционные доходы/(расходы)	9 310		0,0%
Операционная прибыль	27 637	13 772	49,8%
Финансовые (расходы)/доходы	-307	1 590	-517,9%
Проценты к уплате	-1 240	-2 335	188,3%
Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто	-566		0,0%
Прочие доходы за вычетом прочих расходов		3 904	100,0%
Прибыль до налогообложения	25 524	16 931	66,3%
Расходы по налогу на прибыль	-5 196	-2 919	56,2%
Чистая прибыль за год	20 328	14 012	68,9%
Чистая прибыль, приходящаяся на долю:			
акционеров компании	18 329		0,0%
не контролирующих акционеров	1 999		0,0%
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-3 099	0	0,0%
Итого совокупный доход/(убыток) за год	17 229	14 012	81,3%

Как следует из таблицы 3, на материнскую компанию приходится примерно половина выручки, однако прибыль материнской компании имеет более значительный удельный вес в результатах группы, что является следствием существенных финансовых доходов материнской компании, в виде полученных от дочерних и зависимых компаний дивидендов и процентов, а также существенных прочих доходов.

Что касается **эффективности основной деятельности**, то она выше в материнской компании, поскольку ее доля в выручке выше, чем доля в производственных, коммерческих и управленческих расходах группы. Сопоставимую долю в операционной прибыли по сравнению с долей в выручке (49,8 и 50,8% соответственно) обеспечили группе прочие операционные доходы.

**Оценка общих пропорций группы в части доли материнской компании в активах, обязательствах, финансовых результатах**

Сравнительный анализ ключевых показателей деятельности группы и материнской компании представлен в таблице 4, из которой следует, что на долю материнской компании приходится приблизительно 70% активов группы, 50% выручки

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.102/106

и всего 27% численности персонала. Это свидетельствует об относительно высокой капиталоемкости деятельности материнской компании и об относительно высокой трудоемкой деятельности дочерних компаний, что вполне естественно, учитывая, что дочерние компании занимаются снабжением и сбытом, а материнская компания – производством продукции. Значительная часть прибыли (68,9% в отчетном году) генерируется в материнской компании. Что касается показателей динамики, то они находятся на приблизительно одинаковом уровне, и только прибыль материнской компании растет меньшими темпами, что приводит к уменьшению доли материнской компании в прибыли группы. В целом показатели динамики высокие, а их соотношения оптимальны, поскольку темп прироста активов превышает темп прироста численности: темп прироста выручки превышает темп прироста активов, а темп прироста прибыли, в свою очередь, превышает темп прироста выручки. Все это свидетельствует о повышении капиталоемкости деятельности, эффективности использования активов, а также об эффективном контроле за расходами, как в группе, так и в материнской компании.

Таблица №4- Сравнительный анализ ключевых показателей группы и материнской компании

Показатель	Консолидированная отчетность			Отчетность материнской компании			Доля материнской компании в показателях группы в 2011 г., %	
	2010г.	2011г.	Темп прироста, %	2010г.	2011г.	Темп прироста, %	2010г.	2011г.
Валюта баланса, млн. руб.	98078,0	117310,0	19,6%	72244,0	90490,0	25,3%	73,7	77,1
Численность работающих, чел.	13850,0	14161,0	2,2%	3717,0	3804,0	2,3%	26,8	26,9
Выручка, млн. руб.	46738,0	65431,0	40,0%	22752,0	33246,0	46,1%	48,7	50,8
Чистая прибыль, млн. руб.	6279,0	20328,0	223,7%	5123,0	14012,0	173,5%	81,6	68,9

#### Контрольные вопросы:

1. С какой целью делается данный анализ?
2. Перечислите показатели в анализе

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.103/106

## **Практическое задание №26 Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния**

**Цель:** Изучение результатов анализа финансового состояния предприятия и разработка предложений по его улучшению.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 4.4-4.7

*Литература:* [1]; [2]; [3]; [4]. [5]; [6]; [7]; [8] ; [9]; [10]. [13]; [14]

### **Методические указания:**

**Задание:** на основании проведённых расчетов и анализа практических работ разработать практические предложения по усовершенствованию работы организации.

Финансовый анализ основан на расчете относительных показателей, характеризующих различные аспекты деятельности предприятия и его финансовое положение. Однако главное при проведении финансового анализа не расчет показателей, а умение трактовать полученные результаты.

Для финансового анализа можно использовать следующие группы показателей:

Показатели прибылей и убытков (финансовые результаты).

Показатели активов и пассивов.

Показатели эффективности деятельности предприятия, характеризующие рентабельность его деятельности и доходность вложений.

Показатели устойчивости , характеризующие степень независимости предприятия от внешних источников финансирования, изменения процентных ставок, показатели платежеспособности , отвечающие на вопрос о том, способно ли предприятие расплатиться с текущими долгами, не наступит ли его банкротство в ближайшее время.

Подробный финансовый анализ предприятия необходимо проводить в динамике за ряд кварталов, для экспресс-анализа достаточно сопоставить данные на начало и на конец периода анализа. И при одном и при другом способе анализа необходимо помнить, что финансовый анализ (основанный на анализе баланса и отчета о прибылях и убытках) позволяет обратить внимание на “узкие” места в деятельности предприятия и сформулировать перечень вопросов, на которые можно

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

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.104/106

будет ответить лишь при более детальном ознакомлении с деятельностью предприятия.

Пример:

Объектом исследования является ОАО "Оптима".

Анализ финансового состояния выявил следующие проблемы ОАО «Оптима»:

1) рост суммы и доли дебиторской задолженности в структуре активов предприятия;

2) пополнение запасов идет за счет средств, образующихся в результате замедления погашения кредиторской задолженности.

3) снижение ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости;

4) замедление деловой активности предприятия.

С учетом выявленных проблем были предложены мероприятия, направленные на финансовое оздоровление ОАО «Оптима»:

1. Управление дебиторской задолженностью. Для реализации мероприятий по управлению дебиторской задолженностью ОАО «Оптима» предлагается схема распределения ответственности, при которой коммерческая служба отвечает за продажи и поступления денежных средств от покупателей, финансовая служба берет на себя информационную и аналитическую поддержку, а юридическая служба обеспечивает юридическое сопровождение (оформление договоров, работа по взиманию задолженности через суд).

Чтобы обезопасить себя от несвоевременно расплачивающихся покупателей (заказчиков) ОАО «Оптима» может предусмотреть в учетной политике создание резерва по сомнительным долгам. Используя такой резерв, организация может избежать существенных убытков в каком-то одном отчетном периоде из-за несвоевременных расчетов покупателей. Организация, не дожидаясь, когда истечет срок исковой давности, может списать в расходы просроченную дебиторскую задолженность, тем самым уменьшить налог на прибыль и увеличить чистую прибыль.

2. Управление денежными потоками. Главные цели, стоящие перед ОАО «Оптима» - улучшение платежеспособности, снижение рисков кассовых разрывов и более рациональное использование денежных средств. Для этого были структурированы денежные потоки, разграничены функции участников процесса управления денежными средствами и определены направления их оптимизации.

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



МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.105/106

### **Контрольные вопросы**

1. На что направлен анализ финансовой устойчивости.
2. Какие показатели используются для анализа финансового состояния.
3. На что влияет изменение объема дебиторской задолженности за анализируемый период и почему.
4. Какие факторы влияют на финансовую устойчивость.

МО-38 02 01-ПМ.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГУ»	
	СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	С.106/106

### Рекомендуемая 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. - Электрон. дан. - М.: КНОРУС, 2022.</p> <p>2.Новикова, Н. Е. Составление и использование бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: учебник / Н. Е. Новикова, И. В. Осипова, Г. Ф. Чернецкая. - Москва: КноРус, 2021. - 262 on-line. - (Среднее проф. образование).</p> <p>3.Брыкова, Н. В. Составление и использование бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: учебник / Н. В. Брыкова. - Москва: КноРус, 2021. - 266 on-line. - (Среднее проф. образование).</p> <p>4.Иванова, Н. В. Технология составления бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: учебник / Н. В. Иванова, К. В. Иванов. - Москва: КноРус, 2021. - 201 on-line</p> <p>5.Иванова, Н. В. Основы анализа бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: учебник / Н. В. Иванова. - Москва: КноРус, 2022. - 203 on-line. - (Среднее проф. образование).</p>
<b>Нормативные</b>	<p>1. Гражданский кодекс Российской Федерации.</p> <p>2. Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, в ред. от 04.11.2014г.</p> <p>4. 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>5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н) (с изменениями и дополнениями).</p> <p>6. 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>7. 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>8. 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>9. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н) (с изменениями от 25.10.2010 г).</p> <p>10. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н) (с изменениями от 06.04.2015 г).</p> <p>11. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н) (с изменениями от 06.04.2015 г).</p> <p>12. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (Приказ Минфина России от 24.12.2010г. № 153н).</p> <p>13. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ Минфина России от 06.04.2015г. № 107н).</p> <p>14. 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>15. 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>
<b>Электронные образовательные ресурсы</b>	<p>1.ЭБС «Book.ru», <a href="https://www.book.ru">https://www.book.ru</a></p> <p>2. ЭБС «ЮРАЙТ»<a href="https://www.biblio-online.ru">https://www.biblio-online.ru</a></p> <p>3. ЭБС «Академия», <a href="https://www.academia-moscow.ru">https://www.academia-moscow.ru</a></p> <p>4. Издательство «Лань», <a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a></p> <p>5. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,<a href="https://www.biblioclub.ru">https://www.biblioclub.ru</a></p>