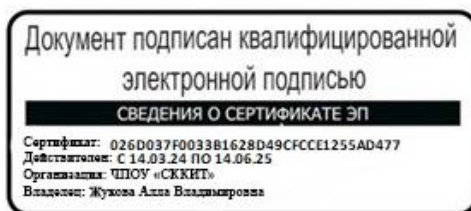


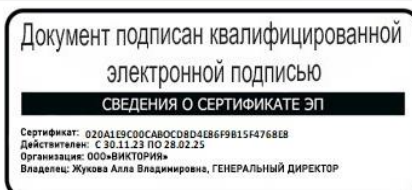
**Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

Рассмотрена и утверждена
на Педагогическом совете
от 27.03.2025 Протокол № 03

Согласована
Генеральный директор ООО
«Виктория»
А.В. Жукова



УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ
«СККИТ»
А.В. Жукова
«27» марта 2025



ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

**ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО
СУБЪЕКТА»**

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

БУХГАЛТЕР

Согласовано:

Заместитель директора по учебно - методической работе С.В. Марченко

Проверено:

Руководитель объединения «Экономика, бухгалтерский учет и инноваций» Е.Б. Крячко

Составитель:

Преподаватель Е.Б.Крячко

Пятигорск-2025

Рабочая программа профессионального модуля ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта разработана на основе:

-Приказа Министерства образования и науки РФ от 24 июня 2024 г. N 437 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

Укрупненная группа специальности 38.00.00 Экономика и управление

Организация-разработчик: Частное профессиональное образовательное учреждение «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	9
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	24
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ	26
5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	28
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ	190

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта

1.1 Область применения программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), бухгалтер.

1.2. Место программы профессионального модуля в структуре образовательной программы программа модуля входит в профессиональный цикл (ПМ. 02).

1.3. Результаты освоения программы профессионального модуля

В рамках программы профессионального модуля формируются следующие компетенции:

Код и название компетенции	Умения	Знания
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска оценивать практическую значимость результатов поиска применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач	номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности приемы структурирования информации формат оформления результатов поиска информации современные средства и устройства информатизации, порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства
ПК 2.1. Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты	осуществлять документирование этапов инвентаризации проводить фактический подсчет активов Осуществлять инвентаризацию обязательств составлять бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации и урегулированию инвентаризационных разниц	нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств периодичность, и порядок проведения инвентаризации различных объектов бухгалтерского учета процесс подготовки к инвентаризации, порядок оформления сличительных ведомостей, инвентаризационных описей, актов инвентаризации порядок отражения в учете результатов инвентаризации

ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность	разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта) порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи судебная практика по налогообложению
--	---	--

	налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы	
ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте осуществлять процесс восстановления бухгалтерского учета оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность подготавливать и оформлять рабочие документы	методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательство Российской Федерации об

		аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, основы информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, основы международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности основы гражданского законодательства Российской Федерации, трудового законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении основы налогового законодательства Российской Федерации методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации
ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.	определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах	методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными

	использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски	потоками законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации
ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес-плана.	определять объем работ по бизнес-планированию формировать структуру бизнес-плана планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бизнес-планов, контролировать их соблюдение	методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации;

		законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации
--	--	---

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

2.1. Объем программы профессионального модуля и виды работы

Вид учебной работы	Объем в академических часах очная форма обучения	Объем в академических часах заочная форма обучения
Объем профессионального модуля	454	454
в том числе реализуемый в форме практической подготовки	360	10
в том числе из объема профессионального модуля:		
Теоретическое обучение	16	12
Практические занятия (если предусмотрено)	360	50
Курсовая работа	0	0
Самостоятельная работа (если предусмотрена)	6	320
Практическая подготовка: Производственная практика (по профилю специальности)	72	72
Промежуточная аттестация / форма контроля	Другие формы Контроля, дифференцированный зачет (5,6 семестр)	Другие формы Контроля, дифференцированный зачет (5,6 семестр)
Квалификационный экзамен	(6 семестр)	(6 семестр)

2.2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Наименования разделов профессионального модуля	Всего часов	Объем времени, отведенный на освоение профессионального модуля							
		Виды учебной деятельности							
		Всего, часов	Лекцион ные занятия, часов	Практич еские занятия, часов	Курсовая работа (проект)	Самостоятель- ная работа обучающегося	Практиче ская подготов ка: учебная практика	Практическая подготовка: производствен ная практика (по профилю специальности)	Квалификаци онный экзамен
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА									
Очная форма									
МДК 02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации	156	154	6	148		2			
МДК 02.01 Технология составления бухгалтерской отчетности	152	150	2	148		2			
МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности	74	72	8	64		2			
Практическая подготовка: учебная практика	0						0		

Практическая подготовка: производственная практика (по профилю специальности)	72							72	
Квалификационный экзамен	0								0
ИТОГО	454	376	16	360	0	6	0	72	0
Заочная форма									
МДК 02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации	156	26	6	20	0	130			
МДК 02.02 Технология составления бухгалтерской отчетности	152	20	4	16		132			
МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности	74	16	2	14	0	58			
Практическая подготовка: учебная практика	0						0		
Практическая подготовка: производственная практика (по профилю специальности)	71				0			72	
Квалификационный экзамен	0								0
ИТОГО	454	62	12	50	0	320	0	72	0

2.3. Тематический план и содержание программы профессионального модуля ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта

Наименование разделов и тем	Формы организации учебной деятельности обучающихся	Содержание форм организации учебной деятельности обучающихся	Реализация компетенций	Объем часов очная форма обучения	Объем часов заочная форма обучения	Уровень освоения
1	2	3	4	5	6	7
ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации						
Раздел I Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации						
МДК.02.01. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации						
Тема 1.1 Организация проведения инвентаризации	Теоретическое обучение	Нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества. Основные понятия инвентаризации имущества. Цели и задачи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации. Виды инвентаризации имущества и обязательств организации. Этапы проведения инвентаризации. Общие правила проведения инвентаризации имущества и обязательств: определение количества инвентаризаций имущества и обязательств организации в отчетном году, даты их проведения, перечня проверяемого имущества и обязательств. Формирование инвентаризационной комиссии, ее состав. Обязанности материально - ответственного лица при подготовке к инвентаризации имущества и в процессе проведения инвентаризации имущества. Случаи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации. Порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным за подготовительный этап. Перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации. Порядок пересчета имущества.	ОК 02, ПК 2.1, 2.5	1	1	1

		Определение и оформление результатов инвентаризации. Инвентаризация финансовых обязательств.				
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по формированию пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации. Выполнение работ по разработке плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации. Выполнение работ по отражению в учете пересортицы. Опрос. Ситуационные задачи		25	2	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		1	21	3
Тема 1.2 Инвентаризация внеоборотных активов	Теоретическое обучение	Порядок проведения инвентаризации основных средств. Порядок оформления результатов инвентаризации основных средств Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов. Порядок оформления результатов инвентаризации нематериальных активов.	ОК 02, ПК 2.1, 2.4	1	1	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по отражению результатов инвентаризации внеоборотных активов (документальное оформление, составление бухгалтерских проводок) Опрос, решение ситуационных задач		25	4	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом			21	3

Тема 1.3 Инвентаризация оборотных активов	Теоретическое обучение	Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов. Порядок оформления результатов инвентаризации материально-производственных запасов. Порядок проведения инвентаризации незавершенного производства. Порядок оформления результатов инвентаризации незавершенного производства. Порядок проведения инвентаризации и оформления результатов инвентаризации кассы. Порядок проведения инвентаризации и оформления результатов инвентаризации средств на счетах в банке.	ОК 02, ПК 2.1, 2.5	1	1	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Документальное оформление результатов инвентаризации материально-производственных запасов и незавершенного производства. Выполнение работ по проведению инвентаризации кассы и средств на счетах в банке. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете опрос, ситуационные задачи		25	4	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом			21	3
Тема 1.4 Инвентаризация расчетов	Теоретическое обучение	Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов. Порядок выявления задолженности, нереальной к взысканию. Порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности экономического субъекта. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов с подотчётными лицами. Порядок инвентаризации расчетов; Технология определения реального состояния расчетов.	ОК 02, ПК 2.1, 2.4	1	1	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по инвентаризации расчётов и отражению результатов инвентаризации расчетов в учете,опрос, ситуационные задачи		25	4	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом			21	3
Тема 1.5 Инвентаризация целевого	Теоретическое обучение	Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации целевого финансирования. Порядок проведения и инвентаризации доходов	ОК 02, ПК 2.1, 2.4	1	1	1

финансировани я и доходов будущих периодов		будущих периодов. Порядок оформления результатов инвентаризации доходов будущих периодов.				
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по инвентаризации целевого финансировании, доходов будущих периодов и отражению результатов в учете ситуационные задачи		25	4	2
	Самостоятельн ая работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом			21	3
Тема 1.6 Инвентаризаци я недостат и потерь от порчи ценностей	Теоретическое обучение	Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации недостат и потерь от порчи ценностей.	ОК 02, ПК 2.1- 2.5	1	1	1
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по выявлению недостат и потерь от порчи ценностей и оформление в учете результатов инвентаризации. Ситуационные задачи, опрос		23	2	2
	Самостоятельн ая работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		1	25	3
Раздел 2 Технология составления бухгалтерской отчетности						
МДК 02.02 Технология составления бухгалтерской отчетности						
Тема 2.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчётности	Теоретическое обучение	Нормативно-законодательные документы, регламентирующие методологические основы построения бухгалтерской (финансовой) отчетности и консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения в Российской Федерации. Гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.	ОК 02, ПК 2.1- 2.5	1	1	1

		Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и общие требования к ней. Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Подготовка к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности Содержание и порядок формирования бухгалтерского баланса. Содержание и порядок формирования отчета о финансовых результатах. Содержание и порядок формирования отчета об изменении капитала, основные показатели Содержание и порядок формирования отчета о движении денежных средств, основные показатели. Содержание и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Порядок составления и отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета. Методы определения финансовых результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Процедура составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций. Порядок организации получения аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.				
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Ознакомление с основными положениями Международных стандартов финансовой отчетности		74	7	2

		Разработка учетной политики в целях бухгалтерского учета Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта». Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета за отчетный период. Подготовка данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определение результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (актив). Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (пассив). Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни. Ознакомление с правилами и порядком составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Опрос, решение ситуационных задач, заполнение форм отчетности				
--	--	---	--	--	--	--

	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		1	29	3
Тема 2.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности	Теоретическое обучение	Порядок составления и отражения изменений в учетной политике в целях налогового учета. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению. Форма отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкции по их заполнению. Формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению. Сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики. Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.	ОК 02, ПК 2.1- 2.5	1	1	1
	Практические занятия	(в том числе в форме практической подготовки) Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление налоговой и статистической отчетности. Разработка учетной политики в целях налогового учета». Заполнение налоговой декларации по федеральному налогу Заполнение налоговой декларации по региональному налогу Заполнение налоговой декларации по местному налогу Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды Заполнение форм статистической отчетности Опрос, решение ситуационных задач, заполнение деклараций. Дискуссия		74	7	2
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с		1	29	3

	ая работа	книгой, лекционным материалом				
Раздел 3 Основы анализа бухгалтерской отчетности						
МДК 02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности						
Тема 3.1 Основы анализа бухгалтерской(финансовой) отчетности	Теоретическое обучение	Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности. Информационное обеспечение, методы финансового анализа. Виды и приемы финансового анализа. Процедуры анализа бухгалтерского баланса. Порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса. Порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса. Процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) экономического субъекта. Процедуры анализа показателей финансовой устойчивости. Процедуры анализа отчета о финансовых результатах. Принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технология расчета и анализа финансового цикла. Процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности. Процедуры анализа влияния факторов на прибыль. Факторный анализ рентабельности Оценка воздействия финансового рычага. Источники финансирования активов. Анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка чистых активов.	ОК 02, ПК 2.1- 2.5			
				8	2	1

		Анализ движения денежных средств по данным отчетности. Анализ наличия и движения нематериальных активов и основных средств. Анализ наличия и движения финансовых вложений. Анализ наличия и движения запасов. Анализ дебиторской задолженности. Анализ кредиторской задолженности. Анализ оценочных обязательств, обеспечения обязательств и государственной помощи. Организация работы при составлении бизнес-плана. Анализ консолидированной отчетности. Основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками. Мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.				
	Практическое занятие	(в том числе в форме практической подготовки) Решение ситуационных задач с применением различных приемов анализа. Решение ситуационных задач по анализу динамики и структуры имущества и источников экономического субъекта в программе Excel Решение ситуационных задач по анализу ликвидности в программе Excel Решение ситуационных задач по анализу платежеспособности экономического субъекта в программе Excel Решение ситуационных задач по определению типов финансовой устойчивости экономического субъекта в программе Excel Решение ситуационных задач по расчету коэффициентов финансовой устойчивости в программе Excel Решение ситуационных задач по определению несостоятельности (банкротства) экономических субъектов.		64	14	2

		Решение ситуационных задач по анализу деловой активности экономического субъекта. Решение ситуационных задач по анализу финансового цикла экономического субъекта. Решение ситуационных задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов. Решение ситуационных задач по анализу влияния факторов на прибыль в программе Excel Решение ситуационных задач по анализу рентабельности в программе Excel Решение ситуационных задач по факторному анализу рентабельности продаж в программе Excel Решение ситуационных задач по анализу оценки воздействия финансового рычага. Решение ситуационных задач по анализу состава и движения собственного капитала в программе Excel Разработка инвестиционной, кредитной и валютной политики экономического субъекта Решение ситуационных задач по анализу поступления и расходования денежных средств Решение ситуационных задач по анализу нематериальных активов и основных средств. Решение ситуационных задач по анализу финансовых вложений и запасов в программе Excel Решение ситуационных задач по анализу дебиторской и кредиторской задолженности Составление прогнозных смет и бюджетов, платежных календарей, кассовых планов. Составление финансовой части бизнес-планов. Опрос, решение ситуационных задач.				
	Самостоятельная работа	Поиск информации в сети Интернет, работа с книгой, лекционным материалом		2	58	3
Производственная практика (по профилю специальности) Виды работ: 1.Ознакомление с предприятием 1.1Общая характеристика предприятия 1.2 Управление предприятием. Тип организационной структуры управления, применяемый на предприятии				72	72	

1.3 Организация учета 1.4 Отражение изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета и налогового учета 2. Состав бухгалтерской отчетности 2.1. Заполнение форм бухгалтерской отчетности (актива, пассива, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств) 3. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия 3.1. Расчет и анализ платежеспособности, ликвидности организации на основе бухгалтерского баланса 3.2. Расчет и анализ отчета об изменении капитала. 3.3. Расчет и анализа финансовой устойчивости на основе бухгалтерского баланса 3.4. Расчет и анализ показателей деловой активности. 3.5. Определение и анализ влияния факторов на прибыль. 3.6. Расчет и анализ показателей рентабельности. 3.7. Анализ поступления и расходования денежных средств. 4. Заполнение налоговых деклараций и расчета по страховым взносам в ФНС России 5. Заполнение форм статистической отчетности				
Промежуточная аттестация (формы контроля) ДФК, Дифференцированный зачет (Практическая подготовка: производственная практики(5,6 семестр- очная форма – 5.6 заочная форма)				
Квалификационный экзамен		0	0	
Всего		454	454	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Реализация профессионального модуля требует наличия кабинета:

Кабинета общепрофессиональных дисциплин и МДК;
- оснащение кабинета

№	Наименование оборудования	Техническое описание
I. Специализированная мебель и системы хранения		
Основное оборудование:		
	Стол ученический	регулируемый по высоте
	Стул ученический	регулируемый по высоте
Дополнительное оборудование:		
	Магнитно-маркерная доска / флипчарт	модель подходит для письма (рисования) маркерами и для размещения бумажных материалов с помощью магнитов
II. Технические средства		
Основное оборудование:		
	Сетевой фильтр	с предохранителем
	Интерактивный программно-аппаратный комплекс мобильный или стационарный, программное обеспечение	диагональ интерактивной доски должна составлять не менее 65" дюймов (165,1 см); для монитора персонального компьютера и ноутбука – не менее 15,6" (39,6 см), планшета – 10,5" (26,6 см) ¹
Дополнительное оборудование:		
	Колонки	для воспроизведения звука любой модификации
	Web-камера	любой модификации
III. Демонстрационные учебно-наглядные пособия		
Основные:		
	Наглядные пособия	нет
Дополнительные:		
	настенный стенд	нет

- оснащение помещений, задействованных при организации самостоятельной и воспитательной работы:

помещения для организации самостоятельной и воспитательной работы должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации.

3.2. Требования к учебно-методическому обеспечению

Учебно-методический материал по дисциплине ПМ 02 включает: лекции; практические занятия, , перечень вопросов к текущему контролю и промежуточной аттестации.

3.3. Интернет-ресурсы

<https://student.action.group/> Актион Студент

¹Постановление Главного санитарного врача Российской Федерации от 28 сентября 2020 года N 28 «Об утверждении санитарных правил СП 2.4.3648-20 "Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи"»

<https://minfin.gov.ru/ru/> Министерство финансов РФ

3.4. Программное обеспечение, цифровые инструменты

Колледж обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства.

Используются программы, входящие в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, а также реестр социальных соцсетей:

«Яндекс.Диск (для Windows)», Яндекс.Почта, Telegram, PowerPoint, ВКонтакте (vk.com), Вебинар.ру

3.5. Основная печатная или электронная литература

МДК 02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

1. Выгодчикова И.Ю. Анализ финансового состояния предприятия: учебное пособие для СПО / Выгодчикова И.Ю.. — Саратов, Москва : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 59 с. — ISBN 978-5-4488-0975-0, 978-5-4497-0829-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/101761>.
2. Голубева, С. С. Бухгалтерский учет : учебник / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 201 с. — ISBN 978-5-4497-2378-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134005>
3. Потапенко А.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Потапенко А.В.. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2021. — 106 с. — ISBN 978-5-4377-0143-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/104452>.

МДК 02.02 Технология составления бухгалтерской отчетности

1. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 240 с. — ISBN 978-5-238-01253-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/142666.html>
2. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. ИONOва. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 583 с. — ISBN 978-5-238-01178-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/142664.html>

МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности

1. Дыкина, С. З. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в программе «1С: Предприятие 8.3» конфигурации «Бухгалтерия предприятия» (редакция 3.0). Ч.II: учебное пособие / С. З. Дыкина. — Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 124 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122200.html>
2. Задания для практических работ для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). МДК 03.01, МДК 04.01, МДК 04.02 / О. В. Филатова, М. Я. Логинова, Н. Н. Колесникова [и др.]. — Челябинск: Челябинский институт развития профессионального образования, 2021. — 148 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL:

<https://www.iprbookshop.ru/121498.html>

3. Теплая, Н. В. Основы бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа. Ч.1. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Н. В. Теплая. — 2-е изд. — Москва: Российский государственный университет правосудия, 2024. — 380 с. — ISBN 978-5-93916-765-9. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138209.html>
4. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — 2-е изд. — Саратов: Профобразование, 2023. — 266 с. — ISBN 978-5-4488-1570-6. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/137706.html>

3.6. Дополнительная печатная или электронная литература

МДК 02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

МДК 02.02 Технология составления бухгалтерской отчетности

1. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности: практикум / Т.Ю. Еприкова. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 87 с. — ISBN 978-5-4497-1172-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL:

<https://www.iprbookshop.ru/108234.html>

МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности

2. Голубева, С. С. Основы бухгалтерского учета: учебник для СПО / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Саратов, Москва: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 198 с. — ISBN 978-5-4488-1717-5, 978-5-4497-2498-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134006.html>
3. Лавренова, Г. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум для СПО / Г. А. Лавренова. — Саратов: Профобразование, 2022. — 95 с. — ISBN 978-5-4488-1488-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121295.html>
4. Минина, Ю. И. Экономический анализ: практикум для СПО / Ю. И. Минина. — Саратов: Профобразование, 2022. — 190 с. — ISBN 978-5-4488-1436-5. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116319.html>

3.7. Словари, справочники, энциклопедии, периодические материалы (журналы и газеты)

Словарь финансово-экономических терминов / А.В. Шаркова, А. А. Килячков, Е.В. Маркина [и др.]; под редакцией М. А. Эскиндарова. — 3-е изд. — Москва: Дашков и К, 2020. — 1168 с. — ISBN 978-5-394-02995-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPRBOOKS: [сайт]. — URL:

<https://www.iprbookshop.ru/111027.html>

Краткий терминологический словарь по предметам кафедры социально-гуманитарных

дисциплин/составители И.И.Турский [и др.].— Симферополь: Университет экономики и управления, 2020.—249с. —Текст: электронный//Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. —URL: <https://www.iprbookshop.ru/101398.html>
Журнал «Актуальные вопросы современной экономики»
<https://www.iprbookshop.ru/46159.html>
Журнал Вопросы новой экономики <https://www.iprbookshop.ru/34078.html>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, практики, квалификационного экзамена, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Результаты обучения (освоенные умения и знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Тема 1.1 Организация проведения инвентаризации Тема 1.2 Инвентаризация внеоборотных активов Тема 1.3 Инвентаризация оборотных активов Тема 1.4 Инвентаризация расчетов Тема 1.5 Инвентаризация целевого финансирования и доходов будущих периодов Тема 1.6 Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей Тема 2.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности Тема 2.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности Тема 3.1 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	Опрос, тестирование, практические задания, ситуационные задания

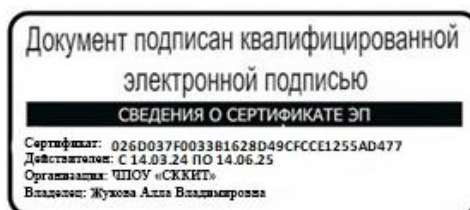
Результаты подготовки обучающихся при освоении по профессиональному модулю определяется оценками:

Оценка	Содержание лекционного материала лекционного материала	Проявления
Неудовлетворительно	Студент не обладает необходимой системой знаний и умений	Обнаруживаются пробелы в знаниях основного программного материала, допускаются принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий
Удовлетворительно	Уровень оценки результатов обучения показывает, что студенты обладают необходимой системой знаний и владеют некоторыми умениями по дисциплине. Студенты способны понимать и интерпретировать освоенную информацию, что является основой успешного формирования умений и навыков для решения практико-ориентированных задач	Обнаруживаются знания основного программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности (профессии); студент справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя

Хорошо	Уровень осознанного владения учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности по дисциплине; способны анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается полное знание программного материала; студент, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
Отлично	Уровень оценки результатов обучения студентов по дисциплине является основой для формирования общих и профессиональных компетенций, соответствующих требованиям ФГОС. Студенты способны использовать сведения из различных источников для успешного исследования и поиска решения в нестандартных практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; студент, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала

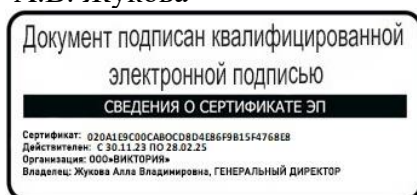
**Частное профессиональное образовательное учреждение
«Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»**

Рассмотрен и утвержден
на Педагогическом совете
от 27.03.2025 Протокол №
03



УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ
«СККИТ»
А.В. Жукова
«27» марта 2025

Согласован
Генеральный директор ООО «Виктория»
А.В. Жукова



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ**

**ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»**

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

БУХГАЛТЕР

2025 г.

1.ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

После освоения профессионального модуля ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта студент должен:

Код и название компетенции	Умения	Знания
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска оценивать практическую значимость результатов поиска применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач	номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности приемы структурирования информации формат оформления результатов поиска информации современные средства и устройства информатизации, порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства
ПК 2.1. Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты	осуществлять документирование этапов инвентаризации проводить фактический подсчет активов Осуществлять инвентаризацию обязательств составлять бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации и урегулированию инвентаризационных разниц	нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств периодичность, и порядок проведения инвентаризации различных объектов бухгалтерского учета процесс подготовки к инвентаризации, порядок оформления сличительных ведомостей, инвентаризационных описей, актов инвентаризации порядок отражения в учете результатов инвентаризации
ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность	разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском

	оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы	страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта) порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи судебная практика по налогообложению
ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта проверять качество составления регистров бухгалтерского учета,	методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательство Российской Федерации о

	бухгалтерской (финансовой) отчетности определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте осуществлять процесс восстановления бухгалтерского учета оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность подготавливать и оформлять рабочие документы	бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, основы информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов и правила
--	--	--

		независимости аудиторов и аудиторских организаций законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, основы международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности основы гражданского законодательства Российской Федерации, трудового законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении основы налогового законодательства Российской Федерации методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации
ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.	определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта определять источники информации для	методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском

	проведения анализа финансового состояния экономического субъекта формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски	страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации
ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес-плана.	определять объем работ по бизнес-планированию формировать структуру бизнес-плана планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бизнес-планов, контролировать их соблюдение	методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ
ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

БУХГАЛТЕР

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Матрица учебных заданий

№ п/п	Наименование темы	Вид контрольного задания
МДК.02.01. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации		
1.	Тема 1.1 Организация проведения инвентаризации	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по формированию пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации. Выполнение работ по разработке плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации. Выполнение работ по отражению в учете пересортицы. Опрос. Ситуационные задачи
2.	Тема 1.2 Инвентаризация внеоборотных активов	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по отражению результатов инвентаризации внеоборотных активов (документальное оформление, составление бухгалтерских проводок) Опрос, решение ситуационных задач
3.	Тема 1.3 Инвентаризация оборотных активов	(в том числе в форме практической подготовки) Документальное оформление результатов инвентаризации материально-производственных запасов и незавершенного производства. Выполнение работ по проведению инвентаризации кассы и средств на счетах в банке. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете опрос, ситуационные задачи
4.	Тема 1.4 Инвентаризация расчетов	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по инвентаризации расчётов и отражению результатов инвентаризации расчетов в учете, опрос, ситуационные задачи
5.	Тема 1.5 Инвентаризация целевого финансирования и доходов будущих периодов	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по инвентаризации целевого финансирования, доходов будущих периодов и отражению результатов в учете ситуационные задачи
6.	Тема 1.6 Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей.	(в том числе в форме практической подготовки) Выполнение работ по выявлению недостач и потерь от порчи ценностей и оформление в учете результатов инвентаризации. Ситуационные задачи, опрос

		контрольные вопросы по итогам курса (тесты)
--	--	---

2. ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОГРАММЕ

МДК.02.01. БУХГАЛТЕРСКАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ И ОФОРМЛЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

ТЕМА 1.1 ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Практическое занятие-Выполнение работ по формированию пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации

Вид контроля – опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Какой документ на предприятии служит основанием для начала работ по проведению инвентаризации?
2. Какие документы должны быть подготовлены в бухгалтерии до начала инвентаризации?
3. Какие действия осуществляет материально-ответственное лицо до начала инвентаризации и какими документами оформляются эти действия?
4. Понятие и цели инвентаризации.
5. Место и роль инвентаризации.
6. Периодичность проведения инвентаризации.
7. Приёмы физического подсчёта имущества.
8. Классификация инвентаризаций.

Практическое занятие-Выполнение работ по разработке плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации»

Вид контроля – Решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1. Составьте перечень необходимых для проведения инвентаризации документов по предлагаемой форме:

№	Наименование документа	Место составления	Предполагаемый исполнитель	Шифр формы по ОКУД

Ознакомьтесь с вводными данными условия сквозной практической работы.

Общая характеристика предприятия ООО «Фантазия»

Общество ограниченной ответственности является юридическим лицом и имеет обособленное имущество, отраженное на его самостоятельном балансе. Форма собственности – частная собственность.

ООО «Фантазия» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления видов деятельности, указанных в уставе, а именно:

- оказание бытовых услуг населению, в виде парикмахерских услуг ОКВЭД 93.02;
- оптовая торговля продуктами бытовой химии ОКВЭД 51.44.4
- розничная торговля продуктами бытовой химии ОКВЭД 52.48.31

Цель деятельности - извлечение прибыли.

Уставный капитал ООО «Фантазия» 30000000 рублей. Резервного капитала общество не образует.

На предприятии работают 14 человек.

1. Директор – Вы (каждый учащийся указывает свою фамилию, имя и отчество);
2. Заместитель директора по снабжению и сбыту – Иванова Ирина Алексеевна;
3. Главный бухгалтер _ Симонова Елена Константиновна;
4. Заместитель главного бухгалтера – Кузнецова Алевтина Петровна;
5. Бухгалтер-кассир – Смирнова Алена Игоревна;
6. Кладовщик – Еременко Анна Андреевна;
7. Парикмахер- Иванова Людмила Евгеньевна;
8. Парикмахер – Иванисова Наталья Евгеньевна;
9. Парикмахер – Евстафьева Марина Алексеевна;
10. Парикмахер – Петрова Мария Станиславовна;
11. Мастер маникюра – Костина Анастасия Федоровна;
12. Администратор- Сергеева Юлия Александровна;
13. Продавец – Симоненко Алина Андреевна;
14. Водитель-экспедитор – Мирин Борис Борисович.

Предприятие владеет нежилым помещением, на первом этаже жилого дома, оцениваемого в 25 000000 рублей. Дом кирпичный, пятиэтажный. Введен в эксплуатацию в 1980 году.

Общая площадь помещения 80 кв.м, объем 220 куб.метров. В данном помещении располагаются:

1. кабинет руководства;
2. кладовая;
3. торговый зал с образцами товара;
4. зал обслуживания клиентов.

Помещение приобретено 5 лет назад по договору купли-продажи и оформлено свидетельством о праве собственности, зарегистрированным в регистрационной палате. Кадастровый план в наличии.

На балансе предприятия числится следующее оборудование:

Инвентарный №	Наименование	Стоимость	МОЛ
110001	Системный блок Дериоизготовлен в РФ в 2012 году	10000	Кузнецова А.П.
110002	Монитор Асег изготовлен в Китае в 2013 году	12000	Кузнецова А.П.
110003	Моноблок HP изготовлен в России в 2013 году	25000	Кузнецова А.П.
110004	Моноблок HP изготовлен в России в 2013 году	25000	Кузнецова А.П.
110005	Моноблок Dell изготовлен в Китае в 2014 году	27000	Кузнецова А.П.
110006	Комплект офисной мебели Включающий в себя 6	120000	Кузнецова А.П.

	однотипных офисных столов, 6 стульев, и стеллажей на 4 полки Произведен пензенской мебельной фабрикой в 2012 году		
120006	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента Произведен СПб заводом спецоборудования в 2012 году.	30000	Иванова Л.Е.
120007	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента Произведен СПб заводом спецоборудования в 2012 году.	30000	Иванисова Н.Е.
120008	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента Произведен СПб заводом спецоборудования в 2012 году.	30000	Евстафьева М. А.
120009	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента Произведен СПб заводом спецоборудования в 2012 году.	30000	Петрова М. С.
120010	Комплект оборудования «Рабочее место мастера маникюра», включающий в себя: стол, электрованночка, стал мастера, кресло клиента Произведен СПб заводом спецоборудования в 2012 году.	25000	Костина А.Ф.
130011	Кассовый аппарат Меркурий -	9000	Сергеева Ю.А.

	115К произведен Московским заводом «МОС» в 2013 году		
140012	Стеллаж металлический перфорированный. Произведен Саратовским заводом ТБО в 1992 году	15000	Еременко А.А.
140013	Стеллаж деревянный со стеклянными дверцами Произведен Саратовской мебельной фабрикой №2 в 2005 году	20000	Симоненко А.А.
140014	Комплект мебели «Рабочее место продавца непродуктовых товаров», включающий в себя прилавок, полку-ограждение, демонстрационный столик и четыре стула Произведен СПб заводом спецоборудования в 2011 году.	23000	Симоненко А.А.
150015	Автомобиль RenaultKangoo , год выпуска 2013	450000	Мирин Б.Б.

Все оборудование (кроме стеллажа металлического), введено в эксплуатацию в год выпуска.
Стеллаж введен в эксплуатацию в 2016 году.

На балансе числится следующее программное обеспечение

170001	MicrosoftWindows 7 PRO	8000	Кузнецова А.П.
170002	MicrosoftOffice 2013 PRO	9000	
170003	1: Предприятие 8.1Однопользовательская версия	10000	

Подтверждением является галогографический знак, регистрационный номер, имеющийся в распечатанном виде. На программу 1:С имеется свидетельство и комплект сопроводительной документации

В кладовой по данным бухгалтерского учета, находится на хранении следующие виды ТМЦ:

Номенклатурный номер	Наименование	Ед. измерения	Кол-во	Цена. руб	Стоимость, руб
	Товары фирмы «Чистая линия»				
120011	Шампунь для нормальных волос	Флакон емкостью 1 кг	80	500	40000

120012	Шампунь для жирных волос	Флакон емкостью 1 кг	50	510	25500
120013	Шампунь укрепляющий для поврежденных волос	Флакон емкостью 1 кг	50	550	27500
13001	Краска для волос «Цвет пепельный» №145	Упаковка,емкость 50 мл	200	100	20000
13002	Краска для волос «Цвет светло-русый» №151	Упаковка,емкость 50 мл	100	100	10000
13003	Краска для волос «Цвет темно-русый» №152	Упаковка,емкость 50 мл	100	1000	10000
13004	Краска для волос «Цвет средне-русый» №156	Упаковка,емкость 50 мл	50	100	5000
140011	Крем для рук Питательный	Упаковка,емкость 20 мл	100	50	5000
140012	Крем для рук Увлажняющий	Упаковка,емкость 20 мл	200	40	8000
	Товары фирмы «Черный жемчуг»				
140013	Крем для рук Питательный	Упаковка,емкость 20 мл	100	150	15000
140014	Крем для рук Увлажняющий	Упаковка,емкость 20 мл	200	150	30000
	Мягкий инвентарь				
150001	Полотенце махровые размером 50 на 100см	шт	50	150	7500
150002	Полотенце махровые размером 30 на 50 см	шт	70	50	3500
150003	Подворотнички одноразовые	шт	1000	10	10000

150004	Перчатки-одноразовые	шт	1000	5	5000
--------	----------------------	----	------	---	------

Кроме этого, за каждым их парикмахеров, числится как малоценный инструмент,

Номенклатурный номер	наименование	Кол-во	Стоимость, руб
16004	Фен	1 шт	2500
16005	Пульверизатор	1 шт	500
16006	Массажная щетка-расческа	1 шт	150
16007	Машинка для стрижки	1 шт	2000

Состояние расчетов ООО «Фантазия» на отчетную дату отражено в ниже приведенной таблице(задолженность по всем контрагентам числится за товары бытового применения, имеющиеся на складе):

№ п\п	Наименование контрагента	Сумма дебиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности	Дата возникновения задолженности	Документ основания возникновения задолженности
1	ОАО магазин «Планета химии»	0	25000	15 число прошлого месяца	Накладная №123, счет №123
2	ИП Холодова М.Н.	15000	0	2 число прошлого месяца	Накладная №1009 Счет №1009
3	ООО «Брадобрей»	10000	0	5 число пршлого месяца	Платежное поручение № 234
4	ООО «Мирра»		30000	10 число прошлого месяца	Накладная №435, счет;435

В кассе предприятия числится 20000 рублей.

А также:

- 100 Почтовых марок на сумму 700 рублей;
- 1000 Акций РЖД на сумму 500000 рублей;

Составьте перечень материально-ответственных лиц данного предприятия;

Составьте расписку от имени кладовщицы, необходимую для передачи в бухгалтерию перед началом инвентаризации.

Составьте реестр документов, передаваемых кладовщиком в бухгалтерию перед началом инвентаризации

ТЕМА 1.2 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Практическое занятие- Выполнение работ по отражению результатов инвентаризации внеоборотных активов (документальное оформление, составление бухгалтерских проводок)

Инвентаризация нематериальных активов.

Вид контроля – опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
2. Периодичность проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов.
3. Процедура проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов.

Инвентаризация основных средств

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Опишите процесс инвентаризации основных средств.
2. Назовите формы первичной учетной документации, используемые при проведении инвентаризации основных средств, нематериальных активов.
3. По каким ценам приходятся излишки основных средств?
4. Перечислите бухгалтерские проводки по оприходованию неучтенных основных средств, нематериальных активов.
5. Какими бухгалтерскими записями отражается недостача основных средств, нематериальных активов, выявленные при инвентаризации?
6. Проводится ли инвентаризация арендованных основных средств?

Ситуационные задачи

Задача1.

Подготовить инвентаризационные описи отдельно по основным средствам

Отметив в них следующие данные:

Инвентарный №	Наименование	Примечание о наличии и комплекте	МОЛ
110001	Системный блок	В наличии	Кузнецова А.П.
110002	Монитор	В наличии	Кузнецова А.П.
110003	Моноблок	В наличии	Кузнецова А.П.
110004	Моноблок	В наличии	Кузнецова А.П.
110005	Моноблок	В наличии	Кузнецова А.П.
110006	Комплект офисной мебели Включающий в себя 6 однотипных офисных	В наличии	Кузнецова А.П.

	столов, 6 стульев, и стеллажей на 4 полки		
120006	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента	Отсутствует контейнер для инструментов, оценочная стоимость 500 рублей.	Иванова Л.Е.
120007	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента	В наличии	Иванисова Н.Е.
120008	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента	В наличии	Евстафьева М. А.
120009	Комплект мебели «Рабочее место парикмахера», включающий в себя: кресло клиента, тумбочка с зеркалом, передвижной контейнер для инструмента	В наличии	Петрова М. С.
120010	Комплект оборудования «Рабочее место мастера маникюра», включающий в себя: стол, электрованночка, стал мастера, кресло клиента	В наличии	Костина А.Ф.

130011	Кассовый аппарат	В наличии	Сергеева Ю.А.
140012	Стеллаж металлический перфорированный	В наличии	Еременко А.А.
140013	Стеллаж деревянный со стеклянными дверцами	В наличии	Симоненко А.А.
140014	Комплект мебели «Рабочее место продавца непродуктовых товаров», включающий в себя прилавок, полку- ограждение, демонстрационный столик и четыре стула	В наличии	Симоненко А.А.
150015	Автомобиль - седан	220000	Мирин Б.Б.

Форма инвентаризационной описи для ОС

Помещение полностью соответствует кадастровому плану и данным, указанным в свидетельстве о собственности.

Написать возможную объяснительную записку с МОЛ по факту некомплектности объектов основных средств, Принять решение об их уценке.

Составить сличительную ведомость и акт по результатам инвентаризации основных средств.

Задача 2

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

ТЕМА 1.3 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Практическое занятие- Документальное оформление результатов инвентаризации материально-производственных запасов и незавершенного производства

Инвентаризация материально-производственных запасов.

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Инвентаризация МПЗ.
2. Переоценка материальных ценностей.

3. Отражение резерва под снижение стоимости МПЗ для целей налогообложения.
4. Что относится к материально-производственным запасам?
5. В каких случаях обязательно проведение инвентаризации МПЗ?
6. Что отражается в карточках складского учета к моменту проведения инвентаризации?
7. При выявлении недостач или излишков должны ли материально-ответственные лица давать письменные объяснения?
8. Перечислите бухгалтерские проводки по отражению излишков ценностей, выявленных при инвентаризации.
9. Перечислите бухгалтерские проводки по отражению недостачи МПЗ, выявленной при проведении инвентаризации.
10. Какими бухгалтерскими записями отражаются недостачи МПЗ, выявленные в текущем году, но относящиеся к прошлым периодам?
11. Какими бухгалтерскими записями отражаются суммы уценки и дооценки МПЗ?
12. На каком счете отражается резерв под снижение стоимости материальных ценностей, что отражается по дебету и кредиту этого счета?

Ситуационные задачи

Задача 1.

Подготовить инвентаризационные описи отдельно по ТМЦ, включая МБП, закрепленные за парикмахерами, с учетом обнаружения следующего количества: Номенклатурный номер	Наименование	Ед. измерения	Кол-во
120011	Шампунь для нормальных волос	Флакон емкостью 1 кг	70
120012	Шампунь для жирных волос	Флакон емкостью 1 кг	60
120013	Шампунь укрепляющий для поврежденных волос	Флакон емкостью 1 кг	40
13001	Краска для волос «Цвет пепельный» №145	Упаковка, емкость 50 мл	200
13002	Краска для волос «Цвет светло-русый» №151	Упаковка, емкость 50 мл	100
13003	Краска для волос «Цвет темно-русый»	Упаковка, емкость 50 мл	100

	№152		
13004	Краска для волос «Цвет средне-русый»	Упаковка,емкость 50 мл	45
140011	Крем для рук Питательный	Упаковка,емкость 20 мл	100
140012	Крем для рук Увлажняющий	Упаковка,емкость 20 мл	190
140013	Крем для рук Питательный	Упаковка,емкость 20 мл	100
140014	Крем для рук Увлажняющий	Упаковка,емкость 20 мл	200
	Мягкий инвентарь		
150001	Полотенце махровые размером 50 на 100см	шт	50
150002	Полотенце махровые размером 30 на 50 см	шт	70
150003	Подворотнички одноразовые	шт	1000
150004	Перчатки- одноразовые	шт	1000

У парикмахера Иванисовой Н.Е. не обнаружена на рабочем месте машинка для стрижки.

Написать возможные объяснительные записки с МОЛ.

Составить сличительную ведомость.

Составить акт по результатам инвентаризации ТМЦ. С рекомендацией и зачете пересортицы. Форма инвентаризационной ведомости для ТМЦ

Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации имущества.

Форма сличительной ведомости.

Задача 2

В ходе инвентаризации склада строительных материалов выявлена недостача:

а) краски 23 банок по себестоимости 144 р. за банку, продажная стоимость 185,5 руб.;

б) обои 27 рулонов по себестоимости 105 руб. за 1 рулон, продажная стоимость 185 руб.

В ходе проведенного расследования установлено виновное лицо – кладовщик Иванов П.С.

Согласно Приказу руководителя недостача должна быть возвращена по продажным ценам.

Иванов П.С. 80% внес в кассу; 20% - удержаны из заработной платы.

в) недостача стройматериалов на сумму в 2500,00 руб. в результате естественной убыли.

Требуется оформить итоги инвентаризации.

Составить сличительную ведомость, написать корректирующие проводки, определить сумму материального ущерба.

Задача 3

На складе материалов по состоянию на 1 октября 2016 года инвентаризацией выявлены следующие результаты:

а) остатки по данным учета: доска обрезная – 52 м, брус осиновый – 28 м, шпон дубовый – 20 м, ДСП – 42 шт., лак – 36 л;

б) фактические остатки: доска обрезная – 52 м, брус осиновый – 28 м, шпон дубовый – 17 м, ДСП – 42 шт., лак – 28 л.

Решением инвентаризационной комиссии недостача шпона дубового и лака отнесена на затраты промышленного производства, а излишек ДСП зачтён в состав материалов внутренней проводкой Дт 10 Кт 10. Стоимость материалов следующая:

Наименование	Учётная цена, руб.	Рыночная цена, руб.
Доска обрезная	1656,77	1800
Брус осиновый	3727,78	3800
Шпон дубовый	418,17	460
Лак	120	145

Определить сумму излишка и недостачи. Составить проводки

Инвентаризация дебиторской задолженности.

Вид контроля – решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.

Отразите операции по начислению на счетах покупателя дебиторской задолженности, возникающей в результате нарушения договора поставщиком.

ООО «Бонтон» согласно договору поставки должно получить от ООО «Оникс» товар (пальто демисезонные) на общую сумму 177 000 руб., в том числе НДС 20% - 35400 руб.). ООО «Бонтон» произвело предоплату за партию пальто в полном объеме. При поступлении товара обнаружена недостача одного пальто ценой 1770 руб.

Задача 2.

Отразите операции по списанию дебиторской задолженности до истечения срока исковой давности.

По договору купли-продажи организация А отгрузила в адрес организации Б продукцию на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС 20% — 2360 руб.). Себестоимость отгруженной продукции составила 7000 руб. В соответствии с договором переход права собственности на товар происходит в момент поступления его на склад покупателя — организации Б. В связи с исчезновением должника организация А на основании приказа руководителя списывает дебиторскую задолженность до истечения срока исковой давности.

Задача 3.

Определить сумму претензии к поставщику материальных ценностей.

Акцептован счёт поставщика на сумму 1 500 000 руб. При приемке материалов обнаружилась недостача на сумму 12 000 руб. Транспортно-заготовительные расходы составляют 25 000 руб.

Документальное оформление результатов инвентаризации материально-незавершенного производства

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Можно ли проводить инвентаризацию незавершенного производства чаще, чем 1 раз в год, к примеру, каждый квартал?

2. При инвентаризации незавершенного производства постоянно обнаруживается недостача, поскольку некоторое количество сырья переходит в технические потери. Каким образом отразить информацию по такому факту в документации?
3. Если в организации существует простой в производстве в течение длительного времени, нужно ли производить инвентаризацию незавершенного производства?
4. Если материально-ответственное лицо уходит в отпуск, нужно ли проводить инвентаризацию?
5. Каких сотрудников необходимо ознакомить с приказом по инвентаризации?

Ситуационная задача

Задача 1

Определите стоимость незавершенного производства. исходные данные: по результатам интервенции на конец отчетного месяца в цехе находилось: - продукция, не прошедшая всех стадии обработки предусмотренных технологическим процессом, стоимостью 50000р .,- изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, стоимостью 40000р.,- не подлежащие исправлению забракованные полуфабрикаты, стоимостью на 10000р., -не подвергавшиеся процессу обработки сырье, стоимостью 15000р., -не подвергавшиеся процессу обработки покупные и комплектующие готовые изделия, стоимостью 80000р.

Практическое занятие- Выполнение работ по проведению инвентаризации кассы и средств на счетах в банке. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

- 1) Отдельный участок бухгалтерии, в котором осуществляются операции с денежной наличностью.
- 2) С какой целью создается касса?
- 3) Кто возглавляет кассу?
- 4) Предельно допустимая сумма денежной наличности в кассе.
- 5) Кто устанавливает лимит остатка кассы? Назовите хотя бы одну формулу, по которой рассчитывается лимит остатка денежных средств в кассе?
- 6) Как долго могут храниться сверхлимитные остатки денежных средств в кассе?
- 7) Какой документ необходимо заполнить для получения денежных средств в банке?
- 8) Металлические и бумажные знаки, являющиеся мерой стоимости при купле- продаже? (деньги)
- 9) Несгораемый шкаф для хранения ценностей? (сейф)
- 10) Один из методов бухгалтерского учета, который подробно рассматривается на МДК 02.02. (инвентаризация)
- 11) Какой бухгалтерской проводкой отражается приход денежных средств в кассу? 12) Какой бухгалтерской проводкой отражается расход денежных средств из кассы?

Ситуационные задачи

Задача 1

Провести инвентаризацию кассы и составить Акт инвентаризации денежных средств. Условие: В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе СПК «Колос» была проведена контрольная инвентаризация 30 сентября 2018 года, по результатам которой установлено следующее:

а) наличие денег по купюрам:

- 1 руб. – 3,
- 5 руб. – 1,
- 10 руб. – 5,
- 50 руб. – 10,

100 руб. – 15,

500 руб. – 7.

б) по данным кассового отчета остаток наличных денег в день инвентаризации – 5560 руб.

Последние номера кассовых ордеров: приходного – №228, расходного – №133.

Инвентаризация проводилась аудитором Киселёвой И.И. и главным бухгалтером СПК «Колос» Кудровой Т.Ю. в присутствии кассира Новиковой А.С. Руководитель СПК «Колос» – председатель Акимов А.В.

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился.

Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задача 2

На основании исходных данных в ООО «Олимп»:

1. На основе приведенных операций по кассе за сентябрь 2017 года заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, заполнить кассовую книгу. Вывести остаток на конец месяца, пересчитать наличные деньги, выявить излишки или недостачи и отразить бухгалтерскими проводками результаты инвентаризации денежных средств.

2. Составить по форме N ИНВ-15 "Акт инвентаризации наличных денежных средств"

Содержание хозяйственной операции		Сумма, руб.
Остаток на 01.09.2017		5000
1	Выдана инженеру Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46	60
2	Получено в банке по чеку № 093615: - для выплаты заработной платы - на командировочные расходы	122600 4000
3	Сдан в кассу агентом Аксаковым И.П. остаток подотчетных сумм	50
4	По платежным ведомостям № 71-78 выплачена заработная плата рабочим и служащим	122600
5	Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И.	4000
6	Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. Остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48	40

7	Получено в банке по чеку № 093616:	30400
- для выплаты заработной платы		2200
- для выдачи депонентам		2800
- на хозяйственные нужды		
8	Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды машинистке Петровой В.С.	500
9	Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды агенту Аксакову И.П.	1300
10	По платежным ведомостям № 79-80 выплачена заработная плата рабочим и служащим	30400
11	Выдана заработная плата депонентам	2200
12	Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды инженеру Васильеву М.И.	1000

наличие денег по купюрам:

1 руб. – 3,
5 руб. – 1,
10 руб. – 5,
50 руб. – 10,
100 руб. – 15,
500 руб. – 7.

Задача 3.

Определите результат инвентаризации в кассе, отразите его в учете, укажите какой документ будет составлен на результат инвентаризации, если дано: Остаток в кассе по данным кассовой книги на момент проведения инвентаризации составил 15 000 руб. По документам на дату проведения внезапной инвентаризации кассы приход составил 127 000 руб., расход 140 000 руб., фактическое наличие денег в кассе составило 1 500 руб. Бухгалтерские проводки оформить в журнале хозяйственных операций.

Задача 4.

Составьте бухгалтерские проводки по кассе и по инвентаризации кассовой наличности:

На расчетный счет из кассы внесены деньги

С расчетного счета получены денежные средства в кассу Из кассы выплачена заработная плата

Из кассы выданы денежные средства подотчетному лицу

Произведена оплата поставщику из кассы

Получены от покупателя деньги в кассу

При инвентаризации выявлены излишки денежных средств в кассе

При инвентаризации выявлены недостача денежных средств в кассе

Установлено лицо, виновное в недостаче денежных средств в кассе

Внесены деньги в кассу лицом, виновным в недостаче денежных средств, выявленной при инвентаризации кассы

Удержаны из заработной платы денежные средства с лица, виновного за недостачу, выявленную при инвентаризации кассы

Задача 5.

Определите результат инвентаризации в кассе, отразите его в учете, укажите какой документ будет составлен на результат инвентаризации, если дано: Остаток в кассе по данным кассовой книги на момент проведения инвентаризации составил 15 000 руб. По документам

на дату проведения внезапной инвентаризации кассы приход составил 127 000 руб., расход 140 000 руб., фактическое наличие денег в кассе составило 1 500 руб.

ТЕМА 1.4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ

Практическое занятие-Выполнение работ по инвентаризации расчётов и отражению результатов инвентаризации расчетов в учете

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Основные задачи инвентаризации расчетов
2. Порядок проведения инвентаризации расчетов
3. Какая форма составляется при инвентаризации расчетов
4. Проводки по результатам инвентаризации
5. Как проводится инвентаризация финансовых обязательств (расчетов с контрагентами).
6. Инвентаризация расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами.
7. Инвентаризация расчетов с работниками организации и подотчетными суммами

Ситуационные задачи

Задача 1

В ООО "Сатурн", применяющем УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы", проводится инвентаризация расчетов. Бухгалтер общества составил акт сверки расчетов с поставщиком ЗАО "Плутон" по состоянию на 1 ноября 2008 г. (рис. 1) и отправил контрагенту. У контрагента документ заполнили и через некоторое время вернули. По данным ЗАО "Плутон" задолженность покупателя оказалась на 10 500 руб. (без НДС) больше. Судя по всему, бухгалтер ООО "Сатурн" не принял во внимание стоимость перевозки товаров, указанную в последней накладной. Составить акт сверки расчетов. Ваши дальнейшие действия.

Задача 2.

Дополним условия примера 1. Предположим, что:

- а) ООО "Сатурн" имеет задолженность не только перед ЗАО "Плутон", но и перед ООО "Салют". Срок исковой давности долга, равного 3800 руб., истек (сверку провести не удалось);
 - б) ООО "Сатурн" имеет дебиторскую задолженность на 13 800 руб., должник - ООО "Ксенон" (сверка проведена, сумма согласована);
 - в) на 1 ноября 2008 г. в ООО "Сатурн" остается задолженность за подотчетным лицом С.И. Васильевым на 2300 руб. (сумма подтверждена).
- Составим акт и справку по форме N ИНВ-17.

ТЕМА 1.5 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ И ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Практическое занятие-Выполнение работ по инвентаризации целевого финансирования, доходов будущих периодов и отражению результатов в учете

Вид контроля – решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.

1. Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции. Решение задачи оформите в журнале регистрации хозяйственных операций следующей формы: № п/п Содержание хозяйственных операций Корреспонденция счетов Сумма, руб. дебет кредит
Исходные данные: В ходе инвентаризации дебиторской задолженности выяснилось, что на балансе организации числится дебиторская задолженность на сумму 22800 руб., возникшая

по договору поставки продукции, срок исковой давности по которой истек. Организация списывает неистребованную дебиторскую задолженность за счет ранее созданного резерва сомнительных долгов.

Задача 2.

1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции. Решение задачи оформите в журнале регистрации хозяйственных операций следующей формы: № п/п Содержание хозяйственных операций Корреспонденция счетов Сумма, руб. дебет кредит
Исходные данные: В ходе проведенной инвентаризации кредиторской задолженности выяснилось, что на балансе организации числится кредиторская задолженность за поставленные товары в сумме 8850 руб., в том числе НДС – 1800 руб., срок исковой давности по которой истек. Просроченная кредиторская задолженность списывается с баланса

Инвентаризация доходов будущих периодов.

Вид контроля – решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.

По лицензионному договору организация-право-обладатель (лицензиар) предоставляет другому лицу (лицензиату) право на использование товарного знака, учтенного в составе нематериальных активов. Лицензионный договор заключен на срок два года. Лицензионный платеж, уплачиваемый лицензиару в размере 590 000 руб. (в том числе НДС 118 000 руб.), поступил на расчетный счет единовременно. Сумма амортизации по товарному знаку в бухгалтерском учете организации составляет 8334 руб. в месяц. В период действия лицензионного договора организация-лицензиар не использует данный товарный знак для маркировки собственной продукции. Предоставление прав на использование объектов интеллектуальной собственности не является основным видом деятельности организации-лицензиара. В учете организации-лицензиара передача неисключительного права на использование товарного знака будет отражена следующим образом.

Задача 2

ООО «Премьера» было принято решение о создании резерва на оплату отпусков работникам, при этом предполагаемая сумма расходов на оплату труда составляет 147 000,00 рублей, а планируемая годовая сумма расходов на оплату отпусков - 13 000,00 рублей.

Задача 3

В результате проведенной инвентаризации ООО «Премьера», по данным бухгалтерского учета, был выявлен остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков в размере 8 438,00 рублей, также было выявлено, что количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря 201- года - 25 дней, при этом рассчитанная величина среднедневного заработка составляет 518,00 рублей

ТЕМА 1.6 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ

Практическое занятие-Выполнение работ по выявлению недостач и потерь от порчи ценностей и оформление в учете результатов инвентаризации

Вид контроля – опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете излишки, выявленные при инвентаризации?

2. Назовите бухгалтерскую проводку по хозяйственной операции «оприходованы выявленные при инвентаризации излишки материалов».
3. На каком счете отражаются выявленные при инвентаризации недостачи?
4. Каким образом происходит списание недостач в пределах норм естественной убыли?
5. Какими бухгалтерскими проводками отражается возмещение недостач за счет виновных лиц?
6. Возможен ли зачет недостач излишками?
7. Перечислите бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации кассы.

Ситуационная задача

Задача 1.

Порядок отражения результатов инвентаризации в учете

Составьте бухгалтерские проводки по отражению результатов инвентаризации

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Проводка		Документ-основание	Исполнитель
			дебет	кредит		
1	Оприходованы на склад товары, поступившие от поставщика	300000				
2	При пересчете в момент оприходования обнаружена недостача по сравнению с указанными в товарно-транспортной накладной	10000				
3	В момент ревизии обнаружена недостача товаров на складе	25000				
4	В момент ревизии обнаружен излишек товаров на складе	5000				
5	Недостача товаров отнесена на виновное лицо	3000				
6	Отражена пересортица товаров	2000				
7	Недостача товаров отнесена на себестоимость в пределах норм естественной убыли	4000				
8	Недостача товаров списана на финансовый результат					
9	После пожара на складе товаров выявлена недостача	10000				
10	На склад оприходованы товары закупленные подотчетным лицом	5000				
11	Оприходовано на склад оборудование, требующее монтажа	570000				
12	На складе обнаружена недостача оборудования, требующего монтажа	250000				
13	Недостача отнесена на виновное лицо	250000				
14	Оприходованы компьютера, закупленные у поставщика	100000				
15	Компьютеры введены в эксплуатацию	100000				
16	В ходе инвентаризации обнаружена недостача одного компьютера в отделе	20000				
17	Недостача компьютера отнесена на МОЛ	20000				

18	Виновное в недостатке компьютера лицо частично внесло деньги в кассу	5000				
19	На склад оприходован цемент закупленный у поставщика	200000				
20	В ходе инвентаризации обнаружен скомкивавшийся цемент в результате нарушение режима влажности в помещении	3000				
21	Испорченный цемент списан на прочие расходы	3000				
22	В ходе инвентаризации обнаружена недостача цемента на объекте строительства	10000				
23	Недостача отнесена на прораба	10000				
24	В ходе инвентаризации обнаружена недостача цемента на складе	15000				
25	Недостача частично отнесена на кладовщика	5000				
26	Недостача частично отнесена на прочие расходы организации	10000				
27	На прочие расходы списана спорная дебиторская задолженность покупателя	30000				
28	В ходе ревизии в кассе обнаружена недостача ценных бумаг	15000				
29	В ходе ревизии в кассе обнаружена недостача денег	2400				
30	Недостача обнаруженная в кассе отнесена на кассира	2400				

Контрольные вопросы по итогам курса Тесты

Вариант 1

1. Инвентаризация — это:

- а) сверка учетных записей с фактическим наличием имущества;
- б) проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств;
- в) уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

2. Для проведения инвентаризации создаются:

- а) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- б) ревизионная комиссия;
- в) административная комиссия.

3. Когда проводятся обязательные инвентаризации?

- а) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;
- б) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности;
- в) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4. На сумму излишков материалов, выявленных при инвентаризации, составляется проводка:

- а) Дт 41 Кт 99;

- б) Дт 10 Кт 99;
 - в) Дт 10 Кт 91.
5. На сумму излишков денежных средств, выявленных при инвентаризации кассы, составляются проводки:
- а) Дт 50 Кт 92;
 - б) Дт 50 Кт 99;
 - в) Дт 91 Кт 50
6. Вставить пропущенное слово: «.....» инвентаризация охватывает отдельные виды средств предприятия: основные средства, товары и тару, сырье, готовую продукцию, денежные средства в кассе и т.д.
7. Вставить пропущенные слова: Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая «.....»
8. Вставить пропущенное слово: Плановая инвентаризация основных средств проводится один раз в «.....» года.
9. Вставить пропущенное слово: Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была «.....» инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в «.....» отчете.
10. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: «Отражена сумма недостачи денежных средств в кассе» Дт...Кт....

Вариант 2

1. Инвентаризации исходя из основания их проведения подразделяются на:
 - а) частичные и полные;
 - б) плановые и внеплановые;
 - в) бухгалтерские и налоговые.
2. До начала инвентаризации инвентаризационная комиссия должна:
 - а) составить инвентаризационную опись;
 - б) потребовать от материально – ответственного лица составить отчет об остатках и движении товарно-материальных ценностей и приложить к ним все приходные и расходные документы;
 - в) потребовать от материально-ответственных лиц представления приходных и расходных документов о движении товарно-материальных ценностей;
3. Перед проведением инвентаризации выписывается:
 - а) приказ на проведение инвентаризации;
 - б) инвентаризационная опись;
 - в) сличительная ведомость.
4. Выявление недостачи материалов по учетной стоимости отражаются:
 - а) Дт 10 Кт 99;
 - б) Дт 94 Кт 10;
 - в) Дт 10 Кт 91
5. Отнесение выявленной недостачи на материально-ответственное лицо:
 - а) Дт 73/2 Кт 10;
 - б) Дт 94 Кт 10;
 - в) Дт 94 Кт 73/2
6. Вставить пропущенное слово: «.....» инвентаризация – это инвентаризация, при которой проверяются только некоторые (по выбору) ценности у конкретного материально – ответственного лица.
7. Вставить пропущенное слово: Перед проведением инвентаризации выписывается «.....» на проведение инвентаризации, которым назначаются состав рабочей комиссии, дата и время начала и окончания инвентаризации.

8. Вставить пропущенное слово: Если по окончании инвентаризации проводятся контрольные проверки, то результаты оформляются «.....».
9. Вставить пропущенные слова: Основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежит оприходованию соответственно на «.....» организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.
10. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: «Сумма недостачи денежных средств в кассе отнесена на счет виновного лица» Дт...Кт....

Вариант 3

1. Инвентаризации по охвату объектов подразделяются на:
- а) плановые и внезапные;
 - б) полные и частичные;
 - в) внезапные и перманентные.
2. Проверка фактического наличия ценностей проводится с обязательным участием:
- а) руководителя организации;
 - б) представителя вышестоящей организации;
 - в) материально-ответственного лица.
3. До начала проведения инвентаризации материально-ответственные лица:
- а) дают расписку о том, что на дату проведения инвентаризации все поступившие ценности оприходованы, выбывшие – списаны в расход, а также в инвентаризационной описи указывают суммы остатков товарно-материальных ценностей на начало инвентаризации по данным составленного отчета;
 - б) дают расписку о том, что на дату проведения инвентаризации все поступившие ценности оприходованы, выбывшие – списаны в расход;
 - в) дают расписку, в которой указывают суммы остатков товарно-материальных ценностей на начало инвентаризации по данным составленного отчета.
4. Выявление недостачи денежных средств в кассе отражается:
- а) Дт 94 Кт 50;
 - б) Дт 50 Кт 94;
 - в) Дт 73/2 Кт 50
5. Внесение недостачи в кассу виновным лицом отражается проводкой:
- а) Дт 50 Кт 91;
 - б) Дт 50 Кт 94;
 - в) Дт 50 Кт 73/2.
6. Вставить пропущенное слово: «.....» инвентаризация проводится одновременно во всех предприятиях, принадлежащих данной организации, в также во всех структурных подразделениях.
7. Вставить пропущенные слова: С материально ответственного лица берется «.....» о том, что все поступившие ценности «.....», а выбывшие списаны в «.....».
8. Вставить пропущенные слова: Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, проводится путем сверки «.....» сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии организации, с данными «.....» банка.
9. Вставить пропущенное слово: Недостачи ценностей в пределах норм естественной убыли, списываются по распоряжению руководителя организации на «.....» организации
10. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: «Произведено удержание недостачи из заработной платы кассира» Дт...Кт....

Вариант 4

1. Кем проводится инвентаризация в организации:
 - а) материально-ответственными лицами;
 - б) специальной комиссией, назначенной руководителем организации;
 - в) работниками бухгалтерии.
2. В конце каждой страницы инвентаризационной описи прописью указывается:
 - а) число порядковых номеров и общий итог ценностей в натуральных измерителях;
 - б) число порядковых номеров, общий итог ценностей в натуральных измерителях, сумма товарно-материальных ценностей;
 - в) общий итог ценностей в натуральных показателях и сумма товарно-материальных ценностей.
3. В каком документе отражается фактическое наличие ценностей, находящихся на предприятии?
 - а) в сличительной ведомости;
 - б) в инвентаризационной описи;
 - в) в отчете материально-ответственного лица.
4. Списание выявленной недостачи за счет организации, если не установлено виновное лицо, отражается проводкой:
 - а) Дт 73/2 Кт 91;
 - б) Дт 91 Кт 94;
 - в) Дт 91 Кт 73/2
5. Недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются на счете:
 - а) Резервный капитал;
 - б) Уставный капитал;
 - в) Недостачи и потери от порчи ценностей.
6. Вставить пропущенное слово: «.....» это проверка фактического наличия ценностей путем перемеривания, взвешивания и подсчета.
7. Вставить пропущенные слова: Фактическое наличие товарно-материальных ценностей записывается в «.....».
8. Вставить пропущенное слово: Хранение в кассе денежных средств, не принадлежащих, организации запрещается, а при обнаружении их в момент инвентаризации они считаются «.....».
9. Вставить пропущенный счет: Выявленную недостачу отражают на активном счете «.....».
10. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции:
«Приходуются выявленные в результате инвентаризации излишки материалов» Дт...Кт....

Вариант 5

1. Кто определяет количество инвентаризаций и сроки их проведения?
 - а) Министерство финансов РФ;
 - б) вышестоящая организация;
 - в) руководитель организации;
 - г) главный бухгалтер.
2. Каковы задачи инвентаризации:
 - а) выявление ценностей, которые не были отражены в бухгалтерском учете;
 - б) контроль, за сохранностью собственности;
 - в) сверка хозяйственных операций, отраженных в текущем учете.
 - г) обеспечение контроля, за сохранностью собственности, соответствие учетных данных и фактического наличия ценностей, выявлению ценностей, которые не были отражены в бухгалтерском учете.

3. Исправление ошибок в инвентаризационной описи производится:
- а) корректурным способом с оговоркой: «Исправленному верить» за подписями всех членов инвентаризационной комиссии, включая материально ответственных лиц;
 - б) корректурным способом с оговоркой: «Исправленному верить» за подписью председателя инвентаризационной комиссии и материально-ответственных лиц;
 - в) корректурным способом с оговоркой: «Исправленному верить» за подписью председателя инвентаризационной комиссии
4. Удержание недостачи из заработной платы виновного лица отражается проводкой:
- а) Дт 50 Кт 73/2;
 - б) Дт 70 Кт 73/2;
 - в) Дт 73/2 Кт 70.
5. Излишки выявленных ценностей в ходе инвентаризации относятся на:
- а) прочие доходы;
 - б) прочие расходы;
 - в) прибыль.
6. Вставить пропущенное слово: «.....» инвентаризация проводится в сроки, заранее установленные руководителем, и в соответствии с графиком.
7. Вставить пропущенные слова: После проведения инвентаризации составляется «.....» результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.
8. Вставить пропущенное слово: Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации «.....»
9. Вставить пропущенные слова: Инвентаризации бывают по методу проведения – «.....» и «.....».
10. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственной операции: «Принято в кассу от заведующего складом в погашение недостачи» Дт...Кт....
- Эталоны ответов на тесты по дисциплине МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации**

Номер а Вопросов	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
1	а	б	б	б	в
2	а	б	в	а	г
3	в	а	а	б	а
4	в	б	а	б	б
5	в	в	в	в	а
6	частичная	выборочная	сплошная	инвентаризация	плановая
7	инвентаризация	приказ	расписка	инвентаризация	сличительная
8	З	приказ	Фактических сумм и выписок	Не оприходованными	Не законными
9	Закончена годом	результат	Финансовый результат	94	Выборочная сплошная
10	Дт94 Кт 50	Дт 73 Кт 94	Дт 70 Кт 73	Дт 10 Кт 91	Дт 10 Кт 91

Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	50-69%
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %

Форма текущего контроля - ДФК

1. Понятие и значение инвентаризации.
2. Основные цели инвентаризации имущества и обязательств.
3. Классификация инвентаризации.
4. Виды инвентаризации имущества и обязательств по основаниям проведения и их характеристика.
5. Виды инвентаризации имущества и обязательств по объему проверки и их характеристика.
6. Виды инвентаризации по полноте охвата имущества и обязательств и их характеристика.
7. Виды инвентаризации в зависимости от объектов проверки имущества и обязательств.
8. Основные нормативно – правовые акты, регламентирующие порядок проведения инвентаризации.
9. В каких случаях проводится обязательная инвентаризация имущества и обязательств.
10. Каким внутренним документом регулируется порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в организации.
11. При составлении какой отчетности обязательно проводится инвентаризация имущества и обязательств.
12. Что является объектами обязательной инвентаризации.
13. Этапы проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.
14. Последовательность проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.
15. Сроки проведения обязательной инвентаризации.
16. Документальное отражение фактического наличия имущества и финансовых обязательств, порядок его заполнения.
17. Документальное отражение выявленных расхождений фактических остатков имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета, порядок составления.
18. Порядок регулирования расхождений фактического наличия имущества с учетными данными, выявленные при инвентаризации.
19. Порядок отражения недостачи имущества и обязательств в бухгалтерском учете.
20. Порядок возмещения виновным лицом недостачи имущества и обязательств.
21. Порядок отражения излишков имущества и обязательств в бухгалтерском учете.
22. Виды ошибок бухгалтерского учета, влияющие на результаты инвентаризации.
23. Объекты инвентаризации основных средств организации.
24. Последовательность проведения инвентаризации основных средств организации.
25. Документальное оформление результатов инвентаризации основных средств организации.
26. Порядок составления сличительной ведомости по результатам инвентаризации основных средств.
27. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств.
28. Объекты инвентаризации интеллектуальных прав организации.
29. Последовательность проведения инвентаризации нематериальных активов.
30. Документальное оформление результатов инвентаризации нематериальных активов.
31. Порядок составления сличительной ведомости по результатам инвентаризации нематериальных активов.

32. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации нематериальных активов.
33. Объекты инвентаризации вложений во внеоборотные активы.
34. Порядок проведения инвентаризации вложений в капитальное строительство.
35. Какие затраты учитываются в составе вложений во внеоборотные активы.
36. Документальное оформление результатов инвентаризации вложений во внеоборотные активы.
37. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации вложений во внеоборотные активы.
38. Порядок проведения инвентаризации оборудования к установке.
39. Документальное оформление результатов инвентаризации оборудования к установке.
40. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации оборудования к установке.
41. Порядок проведения инвентаризации незавершенного производства.
42. Документальное оформление результатов инвентаризации незавершенного производства.
43. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации незавершенного производства.
44. Порядок проведения инвентаризации расходов будущих периодов.
45. Документальное оформление результатов инвентаризации расходов будущих периодов.
46. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации расходов будущих периодов.
47. Объекты инвентаризации товарно-материальных ценностей.
48. Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.
49. Документальное оформление результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.
50. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.
51. Понятие и порядок списания пересортицы.
52. Объекты инвентаризации обязательств организации.
53. Порядок проведения инвентаризации обязательств организации.
54. Документальное оформление результатов инвентаризации обязательств организации.
55. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации обязательств организации.
56. Объекты инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.
57. Порядок создание резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.
58. Порядок проведения инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.
59. Документальное оформление результатов инвентаризации предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.

Матрица учебных заданий

МДК.02.02 Технология составления бухгалтерской отчетности

№	Наименование темы	Вид контрольного задания
	РАЗДЕЛ 1 ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	
1.	Тема 2.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности	(в том числе в форме практической подготовки) Подготовка к опросу, решению ситуационных задач, заполнению форм отчетности
2.	Тема 2.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности	(в том числе в форме практической подготовки) Подготовка к опросу, решению ситуационных задач, заполнению деклараций. Дискуссия
		Контрольные тесты по итогам курса

2. ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОГРАММЕ

Раздел 1 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 2.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Практическое занятие-Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Какой основной документ в области бухгалтерского учета Вы знаете?
2. Какие документы относятся к первому, второму, третьему и четвертому уровню нормативного регулирования бухгалтерским учетом?
3. Назовите основные положения Федерального закона № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Назовите принципы регулирования бухгалтерским учетом.

Практическое занятие-Ознакомление с основными положениями Международных стандартов финансовой отчетности.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности
2. Сущность и значение Международных стандартов финансовой отчетности
3. Элементы финансовой отчетности, раскрытие и представление информации
4. Состав и порядок представления финансовой отчетности, взаимосвязи показателей
5. Специфические особенности международных стандартов
6. Состав МСФО

Практическое занятие-Разработка учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Общие понятия учетной политики для целей бухгалтерского учета
2. Порядок формирования методического аспекта учетной политики
3. Сущность организационно-технического раздела
4. Организация бухгалтерского учета
5. формы бухгалтерского учета
6. График документооборота
7. Общее понятие налогового учета

Практическое занятие - Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Стадии отражения в бухгалтерском учете
2. Где производится отражение данных за отчетный период
3. На основании каких данных составляется баланс
4. Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период
5. Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.
6. Порядок составления шахматной таблицы и оборотно - сальдовой ведомости.

Практическое занятие - Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Где имеет место отражение данных бухгалтерского учета
2. Порядок ведения главной книги.
3. На основании чего составляется бухгалтерский баланс
4. Перечислите методы обобщения информации о хозяйственных операциях
5. Проведения предварительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью
6. Приемы, применяемые для проверки полноты и правильности записей по счетам бухгалтерского учета

Практическое занятие - Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета за отчетный период.

Вид контроля: Решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Имеется следующая информация об условной производственной организации ООО «Фактор»:

- остатки по счетам на 01.12.1х г.;
- перечень хозяйственных операций, подлежащих регистрации в бухгалтерском учете за декабрь 201х г.

Методические указания по выполнению контрольной работы

1. Составьте бухгалтерские записи в Журнале хозяйственных операций за декабрь 201х г. (табл. 2).

2. Открыть счета синтетического учета и записать в них остатки на 01 декабря 201х г. в Главной книге (табл. 1).

Для этого необходимо открыть счета Главной книги по предложенному образцу (табл. 3).

Счета открываются в последовательности, соответствующей Плану счетов.

Практически все бухгалтерские записи нужно выполнить только по синтетическим счетам (без разnosки по аналитическим счетам). Исключение составляют:

сч. 90 «Продажи», который в течение отчетного периода ведется в разрезе субсчетов: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС», 90.7 «Коммерческие расходы», 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». В конце отчетного года все субсчета к этому счету закрываются внутренними записями;

сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» рекомендуется вести в разрезе субсчетов: 68.1. «Расчеты по налогу на доходы с физических лиц», 68.2, «Расчеты по НДС». В балансе будет отражаться общее сальдо сч. 68.

3. Выполните разnosку всех хозяйственных операций по счетам Главной книги в соответствии с установленной корреспонденцией счетов в Журнале хозяйственных операций.

4. Составьте оборотно-сальдовую ведомость за декабрь 201х г. (табл. 4).

Таблица 1

Остатки по счетам на 1 декабря 2022 г.

Номер счета	Наименование счета	Остаток (сальдо) на 01 декабря 2022 г.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	100 000	
02	Амортизация основных средств		10 000
10	Материалы	130 000	
50	Касса	10 000	
51	Расчетные счета	270 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		190 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	100 000	
76.1	Расчеты с разными дебиторами	2 200	
80	Уставный капитал		200 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		102 200
99	Прибыли и убытки		110 000
Итого		612 200	612 200

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций за декабрь 2022 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	На задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	50 000	Д75	К80
2.	Учредителем (физическое лицо) в кассу внесен вклад в уставный капитал	20 000	Д50	К75
3.	Учредителем (юридическое лицо) на расчетный счет перечислен вклад в уставный капитал	30 000	Д51	К75
4. 4.1. 4.2.	Акцептован счет поставщика за оборудование: - стоимость оборудования - НДС Итого:	100 000 18 000 118 000	Д08 Д19	К60 К60
5. 5.1.	Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования:	4 000 720	Д08 Д19	К60 К60

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
5.2.	- стоимость доставки - НДС Итого:	4 720		
6.	Оборудование введено в эксплуатацию	104 000	Д01	К08
7.	Оприходованы на склад материалы,	15 000	Д10	К60
7.1.	полученные от поставщика:	2 700	Д19	К60
7.2.	- стоимость материалов - НДС Итого:	17 700		
8.	Акцептован счет за доставку материалов:	1 000	Д10	К60
8.1.	- стоимость доставки	180	Д19	К60
8.2.	- НДС Итого:	1 180		
9.	Оплачены счета поставщиков	141 600	Д60	К51
10.	Зачтен НДС:	18 720	Д68-2	К19
10.1	- за приобретенные основные средства	2 880	Д68-2	К19
10.2	- за приобретенные материальные запасы Итого:	21 600		
11.	Отпущены материалы в производство	40 000	Д20	К10
12.	Начислена заработная плата работникам основного производства	80 000	Д20	К70
13.	Начислен единый социальный налог и взносы в ФСС РФ в соответствии с установленным тарифом	32 000	Д20	К69
14.	Произведены удержания из заработной платы работников (НДФЛ)	10 400	Д70	К68-1
15.	Перечислены с расчетного счета:	32 000	Д69	К51
15.1	- отчисления из заработной платы и ЕСН	10 400	Д68-1	К51
15.2	- НДФЛ Итого:	42 400		
16.	Получено в кассу на выдачу заработной платы	69 600	Д50	К51
17.	Выдана заработная плата	69 600	Д70	К50
18.	Начислена амортизация основных средств	1 000	Д20	К02
19.	Оприходована на склад поступившая из производства готовая продукция (остатка незавершенного производства нет)	153000	Д43	К20
20.	Признается выручкой сумма по предъявленным расчетным документам за отгруженную покупателям продукцию, в т.ч. НДС 40 000 руб.	240 000 40 000	Д62 Д90-3	К90-1 К68-2
21.	Акцептован счет транспортной	5 000	Д44	К60
21.1	организации за доставку продукции на	1 000	Д19	К60
21.2	станцию отправления: - стоимость доставки - НДС Итого:	6 000		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
22.	Списаны полностью расходы по продаже продукции	5 000	Д90-7	К44
23.	Начислен НДС по проданной продукции	40 000	Д51	К62
24.	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	153 000	Д90-2	К43
25.	Выявлен и списан финансовый результат от продажи продукции	42000	Д90-9	К99
26.	Поступило на расчетный счет от покупателя за проданную продукцию	240 000	Д51	К62
27.	Выявлена и списана сумма конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации	42000	Д99	К84
28.	Перечислен НДС, подлежащий взносу в бюджет	18 400	Д68-2	К51
29.	В конце года закрываются субсчета счета 90: - 90-1 «Выручка» - 90-2 «Себестоимость продаж» - 90-3 «НДС» - 90-7 «Коммерческие расходы»	240000 153000 40000 5000	Д90-1 Д90-9 Д90-9 Д90-9	К90-9 К90-2 К90-3 К90-7

Сч. 90 «Продажи»

Таблица 3

Дебет			Кредит		
		Сумма			Сумма
Сальдо на 01.12.22					
Оборот за декабрь	№ операции		Оборот за декабрь	№ операции	
	20.1	40000		20	240000
	22	5000		29	240000
	24	153000		29	153000
	25	42000		29	40000
	29	240000		29	5000
	29	153000			
	29	40000			
	29	5000			
Итого оборот за декабрь		678000	Итого оборот за декабрь		678000
Сальдо на 31.12.22					0

Сч. 90.1 «Выручка»

Таблица 4

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на 01.12.22			

Оборот за декабрь	№ операции		Оборот за декабрь	№ операции	
	29	240000		20	240000
Итого оборот за декабрь		240000	Итого оборот за декабрь		240000
Сальдо на 31.12.22					0

Сч. 90-2 «Себестоимость продаж»

Таблица 5

<i>Дебет</i>			<i>Кредит</i>		
		Сумма			Сумма
Сальдо на 01.12.22					
Оборот за декабрь	№ операции		Оборот за декабрь	№ операции	
	24	153000		29	153000
Итого оборот за декабрь		153000	Итого оборот за декабрь		153000
Сальдо на 31.12.22		0			

Сч.90-3 «НДС»

Таблица 6

<i>Дебет</i>			<i>Кредит</i>		
		Сумма			Сумма
Сальдо на 01.12.22					
Оборот за декабрь	№ операции		Оборот за декабрь	№ операции	
	20.1	40000		29	40000
Итого оборот за декабрь		40000	Итого оборот за декабрь		40000
Сальдо на 31.12.22		0			

Сч.90-7 «Коммерческие расходы»

Таблица 7

<i>Дебет</i>			<i>Кредит</i>		
		Сумма			Сумма
Сальдо на 01.12.22					
Оборот за декабрь	№ операции		Оборот за декабрь	№ операции	
	22	5000		29	5000
Итого оборот за декабрь		5000	Итого оборот за декабрь		5000
Сальдо на 31.12.22		0			

Сч.90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Таблица 8

<i>Дебет</i>			<i>Кредит</i>		
		Сумма			Сумма
Сальдо на 01.12.22.					
Оборот за декабрь	№ операции		Оборот за декабрь	№ операции	
	25	42000		29	240000
	29	153000			
	29	40000			
	29	5000			
Итого оборот за декабрь		240000	Итого оборот за декабрь		240000
Сальдо на 31.12.22		0			

Сч.99 «Прибыли и убытки»

Таблица 9

<i>Дебет</i>			<i>Кредит</i>		
		Сумма			Сумма
Сальдо на 01.12.22					110000
Оборот за декабрь	№ операции		Оборот за декабрь	№ операции	
	27	42000		25	42000
Итого оборот за декабрь		42000	Итого оборот за декабрь		42000
Сальдо на 31.12.22					110000

Оборотно-сальдовая ведомость на 31 декабря 2022г.

Таблица 10

Наименование синтетических счетов	Остатки на начало месяца		Обороты за месяц		Остатки на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	Кредит	дебет	Кредит
01 «Основные средства»	100000		104000	0	204000	
02 «Амортизация основных средств»		10000		1000		11000
08 «Вложения во внеоборотные активы»			104000	104000		0
10 «Материалы»	130000		16000	40000	106000	
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»			22600	21600	1000	
20 «Основное			153000	153000	0	

Наименование синтетических счетов	Остатки на начало месяца		Обороты за месяц		Остатки на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	Кредит	дебет	Кредит
производство»						
43 «Готовая продукция»			153000	153000	0	
44 «Расходы на продажу»			5000	5000	0	
50 «Касса»	10000		89600	69600	30000	
51 «Расчетные счета»	270000		310000	272000	308000	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		190000	141600	147600		196000
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	100000		240000	60000	280000	
68 «Расчеты по налогам и сборам» всего, в т.ч.:			50400	50400		0
68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»			10400	10400		0
68-2 «Расчеты по НДС»			40000	40000		0
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»			32000	32000		0
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»			80000	80000		0
75 «Расчеты с учредителями»			50000	50000		0
76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	2200				2200	
80 «Уставный капитал»		200000		50000		250000
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		102200		42000		144200
90 «Продажи» всего, в т.ч.:			678000	678000	0	0
90-1 «Выручка»			240000	240000		0
90-2 «Себестоимость продаж»			153000	153000	0	
90-3 «НДС»			40000	40000	0	
90-7 «Коммерческие расходы»			5000	5000	0	
90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»			240000	240000	0	
99 «Прибыли и убытки»		110000	42000	42000		110000
Итого:	612 200	612200	2999600	2999600	711200	711200

Практическое занятие- Подготовка данных для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Проверка данных первички.
2. Проверка обязательств организации.
3. Инвентаризация всего имущества.
4. Уточнение оценки имущественных статей баланса.
5. Проверки всех счетов.
6. Заккрытие всех счетов.
7. Реформации баланса.
8. Формирование оборотной ведомости.

Практическое занятие-Определение результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

- 1.Документом, определяющим состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций является
- 2.Цель анализа результатов хозяйственной деятельности
3. Методы определения
4. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности
5. Укажите счета учета результатов хозяйственной деятельности

Практическое занятие -Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (актив).

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Сколько разделов в активе баланса
2. Как называется каждый раздел
3. По какой строке отражаются нематериальные активы
4. По какой строке отражаются основные средства
5. По какой строке отражается незавершенное производство
6. Что входит в итог первого раздела
7. Перечислите строки второго раздела дайте краткую характеристику

Практическое занятие- Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса (пассив).

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

- 1.Сколько разделов в пассиве баланса
- 2.Как называется каждый раздел
- 3.Что входит в итог первого раздела
4. Дайте характеристику строк первого раздела
- 5.Перечислите строки второго раздела дайте краткую характеристику
- 6.Дайте характеристику строк второго раздела

Практическое занятие -Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах.

Вид контроля: Решение ситуационной задачи

Отчет о финансовых результатах: расшифровка строк

Формируют ОФР строки:

- 2110, где указывается величина поступлений от реализации ТМЦ/услуг/ работ, относимых к основной деятельности. Строка 2110 отчета о финансовых результатах равна кредитовому обороту (Кр/об) сч. 90/1, уменьшенному на дебетовый оборот (Д/об) счетов 90/3 и 90/4 (НДС и акцизы);
- 2120, в которой фиксируются (в круглых скобках) суммарные затраты, сопровождающие производство ТМЦ/услуг в обычной деятельности. Строка 2120 отчета о финансовых результатах равна Д/об по сч. 90/2 (за минусом сумм, корреспондирующих со сч. 44 и 26);
- 2100 информирует о размере полученной валовой прибыли. Строка 2100 отчета о финансовых результатах = стр. 2110 – стр. 2120;
- 2210, где аккумулируются коммерческие затраты, т. е. связанные с процессом реализации. Строка 2210 отчета о финансовых результатах определяется как Д/об по сч. 90/2 с кредита сч. 44;
- строка 2220 отчета о финансовых результатах аккумулирует управленческие затраты и соответствует Д/об по сч. 90/2, корреспондирующемуся со сч. 26;
- 2200 отчета о финансовых результатах фиксирует результат от реализации, рассчитывается арифметически: стр. 2220 = стр. 2100 – стр. 2210 – стр. 2220;
- 2310, где записывается итог прочих поступлений, если компания принимала участие в УК других фирм, либо получила распределенные в ее пользу дивиденды. Значение строки 2310 соответствует сумме Кр/об по сч. 91/1, отраженной в аналитике доходов от участия в УК сторонних компаний;
- В стр. 2320 фиксируется сумма доходов от процентов по предоставленным в пользование активам, либо при получении дисконта по ценным бумагам. Строка 2320 отчета о финансовых результатах равна Кр/об по сч. 91/1 по аналитической информации о полученных процентах;
- Строка 2330 отчета о финансовых результатах отражает прочие затраты, куда входят уплаченные за год проценты по всем займам и дисконтам. Показатель в ней соответствует Д/об по сч. 91/2 в рамках аналитики по уплаченным процентам;
 - 2340 отражает прочие доходы, не вошедшие в перечисленные строки. Значение строки 2340 отчета о финансовых результатах находят по формуле:
Стр. 2340 = Кр/об 91/1 – стр. 2310 – стр. 2320 – Д/об 91/2 со счетом 68 (НДС, акцизы);
 - 2350, где содержится информация о прочих затратах, не указанных выше. Строка 2350 отчета о финансовых результатах рассчитывается так:
стр. 2350 = Д/об 91/2 – стр. 2330;
 - 2300 «Прибыль до налогообложения» формируется в отчете суммированием к данным строки 2200 всех полученных прочих доходов (строки 2310, 2320, 2340), уменьшенных на сумму понесенных прочих затрат (строки 2330, 2350)
Проверить правильность расчета можно по формуле: стр. 2300 = стр. 2200 + Д/об сч. 91 в корреспонденции со сч. 99 – Кр/об сч. 91, корреспондирующий со сч. 99;
- Строка 2410 отчета о финансовых результатах равна сумме задекларированного налога в строке 180 декларации по ННП. Если же компания платит другой налог, работая на УСН, то строка 2410 прочеркивается, а сумма налога вносится в строку 2460;
- Фирмы, применяющие ПБУ 18/02, показывают в строке 2421 сумму сальдо постоянных налоговых активов/обязательств, накопленных за год:
Стр. 2421 = Д/остаток по сч. 99/ПНО – Кр/остаток по сч. 99/ПНА
Положительный итог указывается в скобках, отрицательный – без них;
 - Строка 2430 отчета о финансовых результатах отражает изменение отложенных налоговых обязательств и рассчитывается как разность между Кр/об и Д/об по сч. 77.
Полученный положительный итог оформляется в скобках, отрицательный – без них;

- Строка 2450 отчета о финансовых результатах фиксирует изменение отложенных налоговых активов и вычисляется как разность Д/об и Кр/об по сч. 09. Положительный результат записывается в скобках, отрицательный – без скобок;
- В строке 2460 отражаются прочие сведения о показателях, не указанных выше, но имеющих влияние на размер прибыли. Например, разницы до реформации баланса между оборотами по сч. 99, налоги предприятий, работающих на ЕНВД и УСН;
- Строка 2400 отчета о финансовых результатах информирует о величине прибыли компании. Значение по строке рассчитывается уменьшением значения по строке 2300 на величину налога (стр. 2410) и корректировке по строкам, отражающим ПНО/ПНА и ОНО/ОНА. Показатель строки 2400 должен равняться обороту по сч. 99 в корреспонденции со сч. 84;
- Строка 2510 заполняется лишь в случае, если проводилась переоценка производственных активов. Значение в строке определяет сумма прироста добавочного капитала (Кр/об по сч. 83 – Д/об по сч. 83);
- Строка 2500 определяет величину чистой прибыли (стр. 2400), скорректированную на итоги проведенной переоценки имущества (стр. 2510) и на результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль/убыток (стр. 2520).

Справочную информацию о базовой прибыли на акцию (стр. 2900 и 2910) заполняют лишь АО.

Разобравшись с теорией заполнения ОФР, перейдем к оформлению документа на примере.

Ситуационная задач

ООО «Орлет», работающее на ОСНО, заполняет ОФР за 2022 год на основе бухгалтерских данных оборотно-сальдовой ведомости (до реформации):

Таблица 11

Счет	Обороты (в руб.) за 2022 г.	
	Д/т	К/т
09 «ОНА»	59 000,00	55 000,00
77 «ОНО»	63 000,00	42 000,00
90/1 «Выручка»	-	22 890 000,00
90/2 «Себестоимость»	11 885 000,00	-
90/3 «НДС»	890 000,00	-
90/8 «Управленческие расходы»	252 000,00	-
90/9 «Прибыль/убыток от реализации»	9 863 000,00	
91/2 «Прочие расходы», в т.ч.	80 000,00	-
91/9 «Сальдо пр. доходов и расходов»		80 000,00
99 «Прибыли и убытки»		

99/01 "Прибыли/убытки" без ННП	9 863 000,00	80 000,00
99/02 ННП	2 200 000,00	
99/02/1 Условный расход по ННП	2 150 000,00	
99/02/3 ПНА	50 000,00	

На основе этих данных, а также сведений за прошлый год, составляется ОФР компании. Заполняют строки в соответствии с изложенными рекомендациями:

Таблица 12

№ строки	Из каких значений состоит	Сумма в тыс. руб.
2110	Кр/об 90/1 – Д/об 90/3	$22890 - 890 = 22000,00$
2120	Д/об 90/2	11885,00
2100	Стр. 2110 – стр. 2120	$22000 - 11885 = 10115$
2220	Д/об. 90/8	252,00
2200	Стр. 2100 – 2220	$10115 - 252 = 9863,00$
2330	Д/об 91/2	80,00
2300	Стр. 2200 + стр. 2320 – стр. 2330	$9863 - 80 = 9783,00$
2410	Текущий ННП по декларации	2225,00
2421	В т. ч. ПНА	- 50,00
2430	Отложенное НО	21,00
2450	ОНА	4,00
2400	Стр. 2300 – стр. 2410 + 2421 – 2430 - 2450	$9783 - 2225 + 50 - 21 - 4 = 7583,00$

После реформации баланса чистая прибыль в размере 7583 тыс. руб. будет перенесена в состав нераспределенной прибыли (Д/т 99.01.1 К/т 84.01).

Отчет о финансовых результатах – пример заполнения 1:

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 17 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Орлет"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности архитектурная

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

частная

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2017

752011100

7404051202

384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>20 17</u> г. ³	За <u>20 16</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	22000	18520
	Себестоимость продаж	2120	(11885)	(9856)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	10115	8664
	Коммерческие расходы	2210	()	510)
	Управленческие расходы	2220	(252)	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9863	8154
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		140
	Проценты к уплате	2330	(80)	(65)
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	(46)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9783	8183
	Текущий налог на прибыль	2410	(2225)	(2000)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	50	50
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	21	18
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	4	6
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7583	6209

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>20</u> <u>17</u> г. ³	За <u>20</u> <u>16</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	7583	6209
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Краснов Краснов И.Т.
(подпись) (расшифровка подписи)
" 25 " марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Заполнение отчета о финансовых результатах при УСН

Для малых предприятий, применяющих упрощенный режим налогообложения, законодатель разрешает использовать упрощенные формы отчетности, т.е. вносить сведения, не детализируя отдельные статьи. В полной мере это касается и ОФР. Заполним упрощенный отчет о финансовых результатах на основе тех же данных, учитывая, что вместо налога на прибыль «упрощенцы» платят налог при УСН.

В подобном варианте строка 2120 включает все затраты по обычной деятельности, т. е. себестоимость, управленческие, коммерческие, а в строке 2410 группируются все налоги вместе с изменениями ОНО, ОНА, а также с учетом ПНО/ПНА. В блоке прочих доходов и расходов отдельно выделяется лишь строка 2330 «Проценты к уплате», остальные доходы и затраты также не детализированы. В таблице приведен порядок заполнения отчета о финансовых результатах по строкам:

Строка	Содержание	Сумма в тыс. руб.
2110	Кр/об 90/1 – Д/об 90/3	22 890 – 890 = 22 000,00

2120	Д/об 90/2 + Д/об 90/8	11 885 + 252 = 12 137,00
2330	Д/об 91/2	80,00
2410	Налогпри УСН	2200,00
2400	Стр. 2110 – стр. 2120 – стр. 2330 – стр. 2410	22 000 – 12137 – 80 – 2200 = 7583,00

Подобная форма позволяет уже в процессе заполнения ОФР провести сравнение основных показателей и проанализировать динамику развития компании.

Отчет о финансовых результатах УСН - пример заполнения 2:

Практическое занятие-Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала.

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Организация ПАО "Солнце", созданная в 2017 г., составляет отчет об изменениях капитала за 2022 г.

Поскольку данных за 2020 г. нет, соответствующие строки и графы за этот год организацией не заполняются.

Раздел 1 "Движение капитала".

2021 г.

Уставный капитал организации составил 120 000 руб.

По результатам деятельности за 2017 г. была получена чистая прибыль в сумме 320 000 руб.

Общим собранием акционеров было принято решение о формировании резервного капитала.

2022 г.

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 ПАО "Солнце", выпущенные в 2022 г., 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 2022 г. была получена чистая прибыль в сумме 500 000 руб. Собранием акционеров было принято решение направить на выплату дивидендов за 2022 г. 180 000 руб. Таким образом, нераспределенная прибыль организации на конец 2022 г. составила 320 000 (500 000 руб. - 180 000 руб.).

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

В 2022 г. после утверждения бухгалтерской отчетности учредителями главным бухгалтером ПАО "Солнце" была обнаружена ошибка: в 2021 г. была занижена сумма расходов, которые организация осуществляет по аренде помещения. Ежемесячная сумма аренды составляет 22 000 руб. (без учета НДС).

Данная ошибка согласно критериям, установленным организацией, является существенной.

Раздел 3 "Чистые активы".

Предположим, что сумма чистых активов организации согласно расчету на 2021 г. составила 900 000 руб., а на 2022 г. - 1 300 000 руб.

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

		Коды	
		0710003	
		31	12
		2022	
		51268891	
		7715213461	
		14.1	
		1 22	16
		47	
		384 (385)	

Организация	Публичное акционерное общество "Солнце"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН
Вид экономической деятельности	Производство одежды, кроме одежды из меха		по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/Частная собственность		по ОКПО
Единица измерения:	тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ
Местонахождение (адрес)	117189, г. Москва, ул. Конева, д.14		ОКОПФ/ОКФС

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. <1>	3100	-	(-)	-	-	-	-
За 2017 г. <2>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	320	320
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	320	320
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-

увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества		X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина	3200	120	(-)	-	-	320	440

капитала на 31 декабря 2017 <2>							
За 2018 г. <3>							
Увеличение капитала - всего:	3310	40	-	28	16	500	584
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	500	500
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	40	-	28	X	X	68
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(180)	(180)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение	3325	(-)	-	-	X	-	(-)

количества акций							
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(180)	(180)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	16	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. <3>	3300	160	(-)	28	16	320	524

Форма 0710023

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г. <1>	Изменения капитала за 2017 г. <2>		На 31 декабря 2017 г. <2>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	320	-	440
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(18)	-	(18)
после корректировок	3500	-	302	-	422
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	320	-	320
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(18)	-	(18)
после корректировок	3501	-	302	-	422
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					

(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г. <3>	На 31 декабря 2021г. <2>	На 31 декабря 2020 г. <1>
Чистые активы	3600	1 300	900	-

Руководитель

Иванов

А.А. Иванов

(подпись)

(расшифровка подписи)

"27" марта 2019 г.

Практическое занятие- Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств.

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Остатки денежных средств ООО "Мир" по состоянию на 31.12.2022 г. составили:

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

Следовательно, по строке 4450 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода" указывается сумма в размере 303 000 руб.

Раздел "Денежные потоки от текущих операций"

Общая сумма выручки от продажи продукции, поступившей в кассу и на расчетный счет ООО "Мир" в течение 2022 г. составила 4 720 000 руб. (в том числе НДС 20% - 720 000 руб.). Кроме того, в 2022 г. на расчетный счет ООО "Мир" поступили авансовые платежи от покупателей в размере 118 000 руб. (в том числе НДС 20% - 18 000 руб.).

Следовательно, по строке 4111 "от продажи продукции, товаров, работ и услуг" отражается сумма 4 100 000 руб. ((4 720 000 руб. - 720 000 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 России от 27.01.2022 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 возмещение из нее допускается отражать свернуто. Минфин России в вышеуказанном Письме пояснил, что отражать "свернутые" данные следует как денежные потоки от текущих операций. Причем, соответствующую сумму нужно приводить по строкам 4129 "Прочие платежи" или 4119 "Прочие поступления", за исключением 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 2 360 000 руб. (в том числе НДС 20% - 360 000 руб.). Значит, сумму 2 000 000 руб. необходимо указать по строке 4121 "поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги".

Общая сумма денежных средств, выданных за год из кассы на оплату труда сотрудников, с учетом сумм НДФЛ, а также начисленных на оплату труда страховых взносов, составила 650 000 руб. Это сумма указывается по строке 4122 "в связи с оплатой труда работников".

Заметим, о том, что при формировании отчета о движении денежных средств по строке 4122 следует отражать в том числе суммы НДС/Л, которые организация в качестве налогового агента удержала, а также суммы начисленных страховых взносов, сказано в Письмах Минфина России соответственно от 29.01.2014 г. N 07-04-18/01, от 22.01.2016 г. N 07-04-09/2355.

Сумма налоговых платежей за 2022 г. составила 170 000 руб., из них налог на прибыль - 110 000 руб., иные налоги и сборы - 60 000 руб. Указанные суммы отражаются следующим образом: налог на прибыль (110 000 руб.) - по строке 4124 "налога на прибыль организаций", а для того чтобы отразить иные налоги и сборы (60 000 руб.) вводится новая строка, например, строка 4125 "иных налогов и сборов".

Сумма НДС за 2022 г. составила 378 000 руб. (720 000 руб. + 18 000 руб. + 180 000 руб. - 360 000 руб. - 180 000 руб.), она отражается по строке 4119 (Письмо Минфина России 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 4129.

Таким образом, по строке 4110 "Поступления - всего" указывается сумма 4 478 000 руб. (4 100 000 руб. + 378 000 руб.), по строке 4120 "Платежи - всего" - 2 870 000 руб. (2 000 000 руб. + 650 000 руб. + 170 000 руб. + 50 000 руб.).

Разница между деньгами, полученными и потраченными в рамках текущей деятельности организации, составит 1 608 000 руб. (4 478 000 руб. - 2 870 000 руб.). Эта разница отражается по строке 4100 "Сальдо денежных потоков от текущих операций".

Раздел "Денежные потоки от инвестиционных операций"

ООО "Мир" в текущем году продало бывшее в употреблении транспортное средство. Выручка от реализации этого средства составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС 18% - 180 000 руб.). Полученная выручка в размере 1 000 000 руб. показывается по строке 4211 "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 4212 "от продажи акций других организаций (долей участия)".

Таким образом, по строке 4210 "Поступления - всего" записывается сумма 2 000 000 руб. (1 000 000 руб. + 1 000 000 руб.).

В 2018 г. ООО "Мир" приобрело новое производственное оборудование на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС 20% - 180 000 руб.). Сумма 1 000 000 руб. отражается по строке 4221 "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 4223 "в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам".

Таким образом, по строке 4220 "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 4200 "Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций".

Раздел "Денежные потоки от финансовых операций"

Испытывая временный недостаток денежных средств, ООО "Мир" получило в 2022 г. заем у своего делового партнера в размере 400 000 руб. Данный заем показывается по строке 4311 "получение кредитов и займов".

Кроме того, организация получила и вернула в 2022 г. кредит, взятый в банке. Сумма кредита составила 280 000 руб. Эта сумма отражается по строке 4311 и по строке 4323 "в

связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов".

Таким образом, по строке 4310 "Поступления - всего" указывается сумма 680 000 (400 000 руб. + 280 000 руб.), по строке 4320 "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 руб. - 280 000 руб.). Эта разница отражается по строке 4300 "Сальдо денежных потоков от финансовых операций".

Общая величина прироста денежных средств, определяемая путем суммирования строк 4100, 4200 и 4300 составит 2 808 000 руб. (1 608 000 руб. + 800 000 руб. + 400 000 руб.). Эта величина показывается по строке 4400 "Сальдо денежных потоков за отчетный период".

Остаток денежных средств организации на 31.12.2018 г. составит 3 111 000 руб. (2 808 000 руб. + 303 000 руб.). Он отражается по строке 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода".

Заполненный отчет о движении денежных средств ООО "Мир" за 2022 г. выглядит следующим образом:

**Отчет о движении денежных средств
за 2022г.**

			Форма по ОКУД		Коды		
			Дата (число, месяц, год)		0710004		
					31	12	22
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Мир"	по ОКПО	51268891				
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7715213461				
Вид экономической деятельности	полиграфическая и предоставление услуг в этой области	по ОКВЭД	18.1				
Организационно-правовая форма/форма собственности	общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16			
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385				
Наименование показателя	Код	За год 2018г. <1>	За год 2017г. <2>				
Денежные потоки от текущих операций	4110						
Поступления - всего		4 478	-				
в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 100	-				
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-				
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-				
прочие поступления	4119	378	-				

Платежи - всего	4120	(2 870)	(-)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 000)	(-)
в связи с оплатой труда работников	4122	(650)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(110)	(-)
иных налогов и сборов	4126	(60)	(-)
прочие платежи	4129	(50)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 608	-

Форма 0710004

Наименование показателя	Код	За год 2022<1>	За год 2021<2>
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	2 000	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 000	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 000	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 200)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 000)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(200)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4219	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	800	-

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	680	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	680	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710004

Наименование показателя	Код	За год 2022<1>	За год 2021<2>
Платежи - всего	4320	(280)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(280)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	400	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 808	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	303	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 111	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель Иванов Иванов А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"22" марта 2023 г.

Практическое занятие -Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Кто составляет пояснение к балансу.
2. Что такое пояснения к бухгалтерскому балансу
3. Формы пояснений к бухгалтерскому балансу.
4. Пояснения к балансу: порядок заполнения

Практическое занятие-Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовой) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Способы внесения исправлений
2. Какие ошибки бывают в отчетности
3. В каком нормативном документе отражен
4. Порядок внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций
5. Порядок исправления ошибок

Практическое занятие-Ознакомление с правилами и порядком составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Аудит бухгалтерской отчетности
2. Задачи и цели аудита бухгалтерской отчетности
3. Основные этапы аудита бухгалтерской отчетности
4. Документирование аудита
5. Основы бухгалтерской финансовой отчетности и итоги её проверки
6. Сущность, характеристики и требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности
7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные правила ее предоставления
8. Аудиторское заключение, содержание и виды
9. Международные стандарты бухгалтерской отчетности

Тема 2.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Практическое занятие-Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление налоговой и статистической отчетности.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Нормативные документы, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета в организациях при составлении налоговой и статистической отчетности
2. Сущность статистической отчетности и ее нормативное регулирование.
3. Сущность налоговой отчетности и ее нормативное регулирование.
4. Составление налоговой отчетности
5. Порядок представления статистической отчетности
6. Статистические показатели государственной статистической отчетности

Дискуссия на тему: Значение налоговой и статистической отчетности в деятельности предприятия

Практическое занятие -Разработка учетной политики в целях налогового учета.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Понятие налогового учета
2. Что понимается под учетной политикой?
3. Что должно быть предусмотрено в учетной политике для целей налогообложения?
4. В каком документе фиксируется принятие налоговой политики для целей налогообложения?
5. С какого периода, возможно, изменения учетной политики и каким документом?
6. Что можно отнести к изменениям в учетной политике?

7. Формирование учетной политики в МСФО

Практическое занятие -Заполнение налоговой декларации по федеральному налогу

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Заполнение декларации по НДС в 2019 году: пошаговая инструкция

Исходные данные: ООО "ВЕСНА" занимается производством гофрированной бумаги и картона. В 4-м квартале 2022 было продано товаров, облагаемых налогом по ставке 18%, — на 1 850 000 рублей (сумма указана с учетом НДС). Товары были проданы двум оптовым покупателям на разные суммы. ООО приобрела сырье на 1 032 500 рублей (с НДС). Также в 4-м квартале ООО "ВЕСНА" получило аванс в счет будущей поставки в сумме 2 360 000 рублей (вместе с НДС).

Образец заполнения декларации НДС за IV квартал 2022 года, учитывая приведенные цифры.

Шаг 1 — Титульный лист

ИНН и КПП фирмы указываются вверху страницы, затем они автоматически дублируются на каждом листе документа;

- номер корректировки при сдаче первичной декларации — три нуля;
- код налогового периода для 1-го квартала — 21. Остальные коды: 22 — 2-й квартал; 23 — 3-й квартал; 24 — 4-й квартал. При сдаче декларации ежемесячно и при ликвидации фирмы коды другие;
- отчётный год 2018;
- каждая налоговая инспекция имеет уникальный четырёхзначный код, его можно узнать, обратившись в ИФНС: первые две цифры — код региона, вторые две цифры — код инспекции. Декларация сдаётся в ИФНС по месту регистрации налогоплательщика;
- налогоплательщик проставляет код по месту учета, который зависит от его статуса. Коды в приложении 3 Приказа ФНС от 29 октября 2014 г. N ММВ-7-3/558@:

116	Поместуучета ИП
213	По месту учета организации — крупнейшего налогоплательщика
214	По месту учета организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	По месту учета правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	По месту учета правопреемника — крупнейшего налогоплательщика
227	По месту учета участника договора инвестиционного товарищества — управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета
231	По месту нахождения налогового агента
250	По месту учета налогоплательщика при выполнении соглашения о разделе продукции
331	По месту осуществления деятельности иностранной организации через отделение иностранной организации

ООО «ВЕСНА» — российская фирма, не являющаяся крупнейшим налогоплательщиком. Проставляет код 214.

Алгоритм заполнения:

- название фирмы впишите в самое длинное поле титульного листа декларации, пропуская между словами одну ячейку;

- код вида экономической деятельности можно узнать, используя классификатор. ООО «ВЕСНА» производит гофрокартон. Подробнее узнать, какой ОКВЭД ставить в декларации по НДС за 4 квартал 2022 г., можно с помощью Приказа Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст;
- номер телефона;
- число страниц в декларации. ООО «ВЕСНА» сдает декларацию по НДС за 4-й квартал 2022 года на 18 листах;
- внизу титульного листа вписывают ФИО налогоплательщика или его представителя, ставят дату подачи и подпись.

Шаг 2 — Раздел 1

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика		
Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
	010	45908000---
	020	1821030100000110000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	-----
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	319500-----

Построчно:

- в строке 010 1-го раздела декларации ставят код ОКТМО. На примере — 45908000 — муниципальный округ «Черемушки» г. Москвы;
- 020 — КБК по НДС по товарам (работам, услугам), которые продаются на территории РФ. КБК по НДС 2018 найдёте [здесь](#);
- 030 — начисленный НДС по п. 5 статьи 173 НК РФ. Это налог, который уплачивается при выставлении покупателю счета-фактуры с включённым НДС лицами, не являющимися его плательщиками, или освобождёнными от уплаты, или при продаже товаров, не подлежащих налогообложению. ООО «ВЕСНА» это поле заполняет прочерками;
- 040 — итоговое значение Раздела 3 декларации;
- 050 — сумма итоговых значений из разделов 4-6 декларации. ООО «ВЕСНА» эти разделы пропускает — налоговой базы и налога к уплате по нулевой ставке нет, сумм к возмещению из бюджета в квартале не образовалось. В поле прочерки;
- строки 060-080 заполняют только участники договора инвестиционного товарищества (на титульном листе в строке «по месту учета» код «227»). ООО «ВЕСНА» ставит прочерки. Раздел 2 заполняют фирмы, которые выступают налоговыми агентами. ООО «ВЕСНА» этот раздел пропускает.

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации					
Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях	
1	2	3	4	5	
1. Реализация (перевозка на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налоговых обязательств товаров (работ, услуг), всего	010	18500000-0-0-0-0-0-0	18%	3330000-0-0-0-0-0-0	
	020	- - - - - - - - - - - - - - - -	10%	- - - - - - - - - - - - - - - -	
	030	- - - - - - - - - - - - - - - -	18/118	- - - - - - - - - - - - - - - -	
	040	- - - - - - - - - - - - - - - -	10/110	- - - - - - - - - - - - - - - -	
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможненном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	041	- - - - - - - - - - - - - - - -	18/118	- - - - - - - - - - - - - - - -	
	042	- - - - - - - - - - - - - - - -	10/110	- - - - - - - - - - - - - - - -	
3. Реализация предприятий в целом, как имущественного комплекса	050	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -	
4. Выполнение строительных, монтажных работ для собственного потребления	060	- - - - - - - - - - - - - - - -	18%	- - - - - - - - - - - - - - - -	
5. Суммы, полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	23600000-0-0-0-0-0-0		3600000-0-0-0-0-0-0	
6. Суммы налога, подлежащие возмещению, всего	080	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -	
6.1. суммы налога, подлежащие возмещению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -	
6.2. суммы налога, подлежащие возмещению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -	
7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105	- - - - - - - - - - - - - - - -	18%	- - - - - - - - - - - - - - - -	
	106	- - - - - - - - - - - - - - - -	10%	- - - - - - - - - - - - - - - -	
	107	- - - - - - - - - - - - - - - -	18/118	- - - - - - - - - - - - - - - -	
	108	- - - - - - - - - - - - - - - -	10/110	- - - - - - - - - - - - - - - -	
8. Корректировка реализации предприятий в целом, как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -	
9. Уплата сумм налога, начисленных при таможненном декларировании товаров в случае, предусмотренном абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -	
10. Уплата сумм налога, начисленных при таможненном декларировании товаров в случае, предусмотренном пунктом 6 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации	115	- - - - - - - - - - - - - - - -		- - - - - - - - - - - - - - - -	
11. Общая сумма налога, начисленная с учетом возмещенных сумм налога (сумма вложенная графы 5 строк 010 - 050, 105 - 115)	118	- - - - - - - - - - - - - - - -		6930000-0-0-0-0-0-0	

• 010–040 — налоговая база за отчётный квартал 2022 года. ООО в 4-м квартале 2022 реализовало товар, который облагается по ставке 18%, поэтому заполняет в декларации только строку 010 (в отдельных графах налоговая база и сумма НДС). В остальных полях ставятся прочерки;

- 070 — авансовые или иные платежи в счет предстоящих поставок товаров. Организация получила в отчётном периоде аванс в счёт будущей поставки в размере 2 360 000 включая НДС. В строку 070 заносится отдельно по графам — налоговая база (2 360 000 руб.) и сам налог (360 000 руб.).

- 080-100 — налог, который подлежит восстановлению. В приведенном примере таких сумм нет — в полях прочерки;

- 105-109 — суммы корректировок при реализации товаров, имущественных прав или предприятия в целом.

- 110 — налог с учетом восстановления (сумма последних граф строк 010–080 раздела 3 декларации);

- 120–185 — налог, подлежащий вычету (ст. 171 НК РФ, 172 НК РФ, п. 11 ст. 2 Протокола по экспорту и импорту). В нашем примере заполнена строка 120 — сумма НДС, уплаченная при покупке товара в РФ соответствии со ст. 171 НК РФ;

- 190 — общая сумма вычета (сумма строк 120–180). На нашем образце это тоже число, что и в строке 120;

- 200 — итоговая сумма налога к уплате за 4-й квартал по разделу 3. Разница (положительная) между суммой к уплате и суммой к вычету — разность строк 110 и 190.

- 210 — итоговая сумма к возмещению по разделу 3 декларации НДС за 4-й квартал 2018 года. Строка заполняется, если разница отрицательная.

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	1575000000000000
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	0000000000000000
13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	0000000000000000
14. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	0000000000000000
15. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах ввоза для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	0000000000000000
16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Европейского экономического союза	160	0000000000000000
17. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	2160000000000000
18. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	0000000000000000
19. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	0000000000000000
20. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185)	190	3735000000000000
21. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	3195000000000000
22. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	0000000000000000

Разделы декларации с 4-го по 6-й фирма заполняет при совершении в отчётном квартале продаж, которые облагаются налогом по льготной нулевой ставке. Раздел 7 оформляется по

не облагаемым налогом операциям, продажам за территорией РФ, и по предоплате товаров длительного цикла изготовления. ООО «ВЕСНА таких операций в 4-м квартале 2022 не совершало.

Шаг 4 — Раздел 8

Раздел 8 содержит значения и данные из книги покупок по полученным счетам-фактурам, право на вычет по которым возникло в отчетном периоде. ООО "ВЕСНА" вправе вычесть НДС, который был предъявлен продавцом-контрагентом и включён в выставленный счёт-фактуру, из общей суммы к уплате.

Построчно:

- 001 — прочерк, так как декларация первичная. Заполняется только при подаче уточнённой формы;
- 005 — номер операции в книге покупок;
- 010 — код вида операции по книге покупок. В приведённом случае указан код 01.
- 020 — номер счёта-фактуры, предъявленного продавцом;
- 030 — дата составления счёта-фактуры;
- 040-090 — заполняются при исправлении счёта-фактуры или выставлении корректировочного счёта;
- 100 — номер документа об оплате.
- 110 — дата составления платёжного поручения;
- 120 — дата принятия товара на учёт.
- 130 — ИНН и КПП продавца;
- 140 — ИНН и КПП посредника — не заполняется;
- 150 — номер таможенной декларации вписывают только при импорте товара из других стран. Ставим прочерки;
- 160 — расчёт с продавцом производился в российской валюте. Код по ОКВ 643 — рубль;
- 170 — стоимость покупки по счёту-фактуре вместе с налогом;
- 180 — сумма налога в рублях;
- 190 — общая сумма налога к вычету по книге покупок в 4 квартале.

Шаг 5 — Раздел 9

Часть 9 декларации включает сведения из книги продаж — данные о выставленных счетах-фактурах по продажам, которые увеличивают налоговую базу отчетного квартала. Обязательно нужно отразить предоплату в счёт будущей поставки товаров в размере 2 360 000 рублей (включая НДС 18%). Итоговая страница по сумме операций и налогу заполняется один раз.

Раздел 9 по первой операции

Построчно:

- 001 — прочерк, так как декларация первичная;
- 005 — порядковый номер операции в книге продаж;
- 010 — код вида операции в книге продаж;
- 020 — номер выставленного счёта-фактуры;
- 030 — дата счёта-фактуры;
- 035 — регистрационный номер таможенной декларации;
- 040-090 — заполняют при исправлении или выставлении корректирующего счёта-фактуры;
- 100 — ИНН и КПП покупателя.
- 110 — ИНН и КПП посредника (не заполняется);
- 120-130 — номер и дата документа об оплате;
- 140 — код валюты.

- 150–160 — стоимость продажи с учётом налога в валюте счёта-фактуры и в рублях. Так как счёт в рублях, строку 150 не заполняем;
- 170–190 — стоимость продажи без налога (отдельно по ставкам 18, 10 и 0%). Все операции Раздела 9 осуществлялись по ставке 18%. Заполняется строка 170;
- 200–220 — сумма НДС по ставкам 18 и 10% и стоимость продаж, освобождённых от уплаты налога. ООО "ВЕСНА" заполняет строку 200.

Раздел 9 по второй и последующим операциям

Почти полностью дублирует предыдущие две страницы, за исключением порядкового номера операции, даты, ИНН покупателя и суммы продажи. По третьей операции указывается код 02 из книги продаж, так как в этом случае фиксируется предоплата за предстоящие поставки. Принцип заполнения тот же, но различаются величины, даты и реквизиты покупателя.

Итоговые показатели раздела 9

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке:1		
18%	230	1 8 5 0 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
10%	240	- - - - - . - -
0%	250	- - - - - . - -
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке:1		
18%	260	6 9 3 0 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
10%	270	- - - - - . - -
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках1	280	- - - - - . - -

- 230 — общая стоимость продаж по ставке 20 % без учёта НДС;
- 240 — общая стоимость продаж — 10% без НДС;
- 250 — общая стоимость продаж — 0% без НДС;
- 260 — налог по ставке 18%;
- 270 — налог по ставке 10%;
- 280 — сумма, освобождённая от налога.

ООО «ВЕСНА» проставляет значения в строках 230 и 260.

Разделы 10 и 11 декларации заполняют комиссионеры и агенты, застройщики, и фирмы, работающие по договору транспортной экспедиции. Сведения вносятся на основе журнала учёта счетов-фактур. Раздел 12 оформляют неплательщики налога или лица, освобождённые от его уплаты, при выставлении ими счетов-фактур с включённым налогом. ООО "ВЕСНА" эти разделы оставляет пустыми.

Прибыль

Заполняем лист 01 декларации по налогу на прибыль

Лист 01 представляет из себя титульный лист, содержащий основную информацию о налогоплательщике. Как правило, оформление этого листа не вызывает затруднений. Декларация заполнена на организацию ООО «Кондитер», которая платит квартальные платежи. Организация отчитывается за налоговый период — 2022 год.

Заполняем Приложение 3 к листу 02 декларации по налогу на прибыль. Оформление этого приложения требуется в том случае, если имели место быть операции, указанные в этом приложении. ООО «Кондитер» в IV квартале продал автомобиль, то есть была совершена реализация амортизируемого основного средства. Значит, этот раздел придется заполнить. Данные для заполнения этого раздела: Остаточная стоимость автомобиля: 300 000 руб. Продан автомобиль за 200 000 руб., соответственно убыток от реализации 100 000 руб. Заполняем Приложение 1 к листу 02 декларации по налогу на прибыль. Этот лист обязателен к заполнению, в нем содержится информация о доходах организации. Данные по ООО «Кондитер»: доходы от реализации: 20 млн руб. выручка от продажи автомобиля: 200 000 руб. внереализационные доходы: 10 000 руб. — полученный % от банка за пользование кредитом, 20 000 руб. — штраф, полученный с контрагента за нарушение условий договора, 100 000 руб. — излишки, выявленные при инвентаризации.

Заполнение Приложения 2 листа 02 декларации по налогу на прибыль. Здесь отражаем все расходы, возникшие в течении налогового периода. Данные по ООО «Кондитер»: прямые расходы: 10 300 000 руб., в том числе транспортно-заготовительные работы 200 000 руб. косвенные расходы: 1 500 000 руб. (коммерческие расходы 1 440 000 руб., налог на имущество 30 000 руб., транспортный налог 10 000 руб., земельный налог 20 000 руб.) остаточная стоимость автомобиля: 300 000 руб. внереализационные расходы: 10 000 руб. (в том числе 4 000 руб. — % за пользование займом). Здесь стоит обратить внимание на строку 100 «Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества», в данном случае это убыток от продажи автомобиля. В налоговом учете убыток от реализации амортизируемого имущества равномерно распределяется по остаточному сроку полезного использования. В данном случае наблюдаем расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом. Если бы автомобиль был продан с прибылью, то расхождений бы не было. В нашем случае убыток от продажи автомобиля составил 100 000 руб., предположим, что оставшийся срок полезного использования составляет 20 месяцев, тогда ежемесячная сумма убытка = $100\,000 / 20 = 5\,000$ руб. Если автомобиль продан в октябре, то в строке 100 указываем убыток за два месяца (ноябрь, декабрь) = 10 000 руб. Заполнение листа 02 декларации по налогу на прибыль. В этом листе происходит расчет налога на прибыль. Заполняется он на основании заполненных приложений к листу 02. В нашем случае на основании заполненных Приложений 1-3 к листу 02. Здесь следует учесть, что ООО «Кондитер» в течении года квартальными платежами уплатил уже 1 200 000 руб.

Заполнение Раздела 1.1 декларации по налогу на прибыль. Последним нашим шагом при заполнении декларации по налогу на прибыль будет оформление Раздела 1.1, где указываем итоговые суммы по исчисленному налогу, подлежащему уплате в бюджет. Если организация платит ежемесячные платежи, то следует заполнить также Раздел 1.

На основании данных заполним декларацию на прибыль.

Практическое занятие-Заполнение налоговой декларации по региональному налогу.

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационная задача

Декларации по налогу на имущество

пошаговый порядок заполнения декларации по налогу на имущество 2022 на конкретном примере. Данные для регистрации: ООО «Весна», ИНН:1234567890, КПП: 1230010001, находится в городе Москве. На балансе компании числится:

1. Здание головного офиса ООО «Весна» (совпадает с местом фактического нахождения фирмы) (ОКТМО 45908000). По условиям федерального и регионального законодательства, налоговая база данного объекта ОС определяется как кадастровая стоимость. Кадастровый номер: 77:10:5555555:1234, стоимость объекта по состоянию на 01.01.2018 — 50 000 000 рублей. Ставка 1,4 %.

2. Движимые имущественные объекты, находящиеся на балансе, подлежащие налогообложению. Ставка 2,2 %. Стоимость по данным бухгалтерского учета:

Таблица 13

Дата	Остаточная стоимость, рублей
01.01	20 000 000,00
01.02	19 900 000,00
01.03	19 800 000,00
01.04	19 700 000,00
01.05	19 600 000,00
01.06	19 500 000,00
01.07	19 400 000,00
01.08	19 300 000,00
01.09	19 200 000,00
01.10	19 100 000,00
01.11	19 000 000,00
01.12	18 900 000,00
31.12.2022	18 800 000,00
Среднегодовая стоимость	19 400 000,00

Сумма уплаченных авансов:

- по кадастровой стоимости — 525 000 рублей;
- по среднегодовой стоимости — 325 050 рублей.

Остаточная стоимость всех основных средств, учтенных на балансе компании, по состоянию на 31.12.2022 — 70 000 000 руб.

Шаг № 1. Заполняем титульный лист

Первый лист отчетности следует заполнять в общем порядке. Сначала внесите ИНН и КПП организации. Затем укажите номер корректировки, если сдаете в ИФНС исправительную отчетность. Затем пропишите код отчетного периода, для годовой формы — это код «34». Теперь пропишите отчетный год, в нашем примере это «2022».

Код учета по месту нахождения заполните с учетом рекомендаций ФНС. Для большинства налогоплательщиков используется код «214». Не забудьте прописать номер ИФНС, в которую представляете отчетность.

Зафиксируйте на титульном листе номер контактного телефона, по которому можно связаться с лицом, ответственным за составление декларации налог на имущество за 2022 год. Зарегистрируйте количество страниц в отчете. Если прилагаете подтверждающие документы, то также пронумеруйте страницы и укажите их количество на титульном листе.



ИНН 1234567890

КПП 123001001 Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@

Форма по КНД 1152026

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Номер корректировки 000

Налоговый период (код) 34

Отчетный год 2018

Представляется в налоговый орган (код) 1234

по месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ВЕСНА"

(налогоплательщик)

Форма
реорганизацииИНН/КПП
реорганизованной_____/_____
_____/_____

Номер контактного телефона 89123456789

На 5-- страницах с приложением подтверждающих документов или их копий -- -- листах

В нижней части титульника (правая часть) укажите:

- 1 — если отчет сдается самим налогоплательщиком;
- 2 — если отчетные сведения предоставляет доверенное лицо.

Затем пропишите Ф.И.О. руководителя либо зарегистрируйте информацию о поверенном лице.

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящей декларации, подтверждаю:**

1 1 - налогоплательщик
2 - представитель налогоплательщика

КИРКОРОВ
ВЛАДЛЕН
ЭДУАРДОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись **КИРКОРОВ** Дата **20.03.2019**

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя

* Отчество указывается при наличии.

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)
на страницах
с приложением подтверждающих документов
или их копий на листах
Дата представления декларации . .
Зарегистрирована за N

Фамилия, И.О.*

Подпись

Шаг № 2. Переходим в раздел № 3

На данной странице образца декларации по налогу на имущество 2022 необходимо внести сведения об объекте, в отношении которого обязательства будут исчисляться исходя из кадастровой стоимости.

Здесь вписываем код вида имущественных объектов и ОКТМО. Затем указываем кадастровый номер недвижимого актива. В нашем случае это офисное здание ООО «Весна». Заполняем стоимость по кадастру, при наличии льгот фиксируем информацию в соответствующих строках отчетности. Затем указываем размер ставки. В заключении вписываем итоговую сумму обязательства, исчисленного за весь календарный год. Ниже указываем сумму авансовых платежей, уже перечисленных в бюджет, в течение года.

(начало каждого месяца). Сведения должны соответствовать данным бухгалтерского учета. Если у компании имеется право на льготы (льготируемые активы), то их следует зарегистрировать в соответствующих строках графы 4.

Строка 140 — указываем остаточную стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года. Данные вносим соответственно: в графу 3 — общие сведения, в графу 4 — данные о льготируемых ОС. Если в данной категории активов числится недвижимость, то информацию о ее стоимости укажите в строке 141.

Строка 150 декларации по налогу на имущество — это среднегодовая стоимость основных средств, исчисленная по формуле: сумма строк 020-140 разделенная на 13.

Далее укажите сведения о льготах (строки 160, 170).

Строка 180 декларации по налогу на имущество — укажите долю балансовой стоимости объекта недвижимости на территории соответствующего субъекта РФ (в виде правильной простой дроби). Заполняется, только если в строке 001 раздела № 2 указан код «02».

В стр. 190 — прописываем налогооблагаемую базу (среднегодовая стоимость объектов минус льготы дробной части строки 170).

Стр. 210 декларации по налогу на имущество — это налоговая ставка. Ее указывайте с учетом льгот, предусмотренных НК РФ. В нашем случае строка 210 декларации по налогу на имущество организаций 2018 ставка равна 2,2 %.

Стр. 220 — это сумма исчисленного обязательства за налоговый период. Рассчитывается как произведение стр. 190 и стр. 210, разделенное на 100 %, то есть налогооблагаемая база перемножается на ставку.

Стр. 230 декларации по налогу на имущество — прописываем суммы перечисленных авансов. По условиям нашего примера, в течение 2018 г. ООО «Весна» перечислило в бюджет 325 050 руб. Именно эту сумму вносим в строку 230 декларации по налогу на имущество.

Стр. 240-250 — информация о льготах, которые уменьшают сумму платежей в бюджет.

Если компания перечисляет платежи за пределами нашей страны, то эти суммы следует указать в строке 260.

Строка 270 декларации по налогу на имущество — регистрируем остаточную стоимость всех основных средств, числящихся на балансе компании, по состоянию на 31.12.2018. Из этой суммы исключите стоимость ОС, необлагаемых по пп. 1-7 п. 4 [ст. 374 НК РФ](#).

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств,															
		признаваемых объектом налогообложения								в том числе стоимость льготного имущества							
1	2	3								4							
01.01	020	-	-	-	-	-	-	2	0	0	0	0	0	0	0	-	-
01.02	030	-	-	-	-	-	-	1	9	9	0	0	0	0	0	-	-
01.03	040	-	-	-	-	-	-	1	9	8	0	0	0	0	0	-	-
01.04	050	-	-	-	-	-	-	1	9	7	0	0	0	0	0	-	-
01.05	060	-	-	-	-	-	-	1	9	6	0	0	0	0	0	-	-
01.06	070	-	-	-	-	-	-	1	9	5	0	0	0	0	0	-	-
01.07	080	-	-	-	-	-	-	1	9	4	0	0	0	0	0	-	-
01.08	090	-	-	-	-	-	-	1	9	3	0	0	0	0	0	-	-
01.09	100	-	-	-	-	-	-	1	9	2	0	0	0	0	0	-	-
01.10	110	-	-	-	-	-	-	1	9	1	0	0	0	0	0	-	-
01.11	120	-	-	-	-	-	-	1	9	0	0	0	0	0	0	-	-
01.12	130	-	-	-	-	-	-	1	8	9	0	0	0	0	0	-	-
31.12	140	-	-	-	-	-	-	1	8	8	0	0	0	0	0	-	-
в том числе недвижимое имущество	141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчет суммы налога

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (в рублях)	150	- - - - - 1 9 4 0 0 0 0 0
Код налоговой льготы	160	- - - - - / - - - - -
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период (в рублях)	170	- - - - -
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	- - - - - / - - - - -
Налоговая база (в рублях)	190	- - - - - 1 9 4 0 0 0 0 0
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	- - - - - / - - - - -
Налоговая ставка (%)	210	2 . 2
Сумма налога за налоговый период (в рублях)	220	- - - - - 4 2 6 8 0 0
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды (в рублях)	230	- - - - - 3 2 5 0 5 0
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240	- - - - - / - - - - -
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет (в рублях)	250	- - - - -
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации (в рублях)	260	- - - - -
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12 (в рублях)	270	- - - - - 7 0 0 0 0 0 0 0

Шаг № 4. Завершаем составление отчета — раздел № 1

В данном разделе отражаем информацию о суммах налога на имущество (декларация 2022), подлежащих уплате в бюджет по итогам года.

Строка 010 — это код ОКТМО.

Стр. 020 — код бюджетной классификации, для основного платежа указывайте 180 106 02 01 002 1000 110.

Стр. 030 — сумма, подлежащая перечислению в ИФНС по итогам года. Расчет осуществите следующим образом: общая сумма обязательств минус уплаченные авансы.



ИНН 1234567890
КПП 123001001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	45908000--
Код бюджетной классификации	020	18210602010021000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	-- -- -- -- -- 276750
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	-- -- -- -- --
Код по ОКТМО	010	-- -- -- -- --
Код бюджетной классификации	020	-- -- -- -- --
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	030	-- -- -- -- --
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	-- -- -- -- --

Транспортный налог

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационная задача

Задача 1

Определение суммы транспортного налога по грузовой машине. Фирма (московская) является собственником грузовика, мощность – 155 лошадей. Для определения размера налога необходимо использовать ставку 38.00 рублей за 1 л. с. Отчетные периоды не устанавливались. Бухгалтер рассчитал так: $155 * 38 = 5890$ (в рублях). Расчет по судну несамоходного типа. На балансе предприятия есть баржа в Москве, валовая вместимость которой 1,5 тыс. тонн. Ставка – 200 рублей за 1 т. Авансы не нужно платить. Сделаем расчет: $1,5 \text{ тыс.} * 200 = 300 \text{ тыс. рублей}$.

Задача 2

Расчет по нескольким единицам транспорта одной категории. На балансе предприятия находится 20 грузовиков, мощность которых превышает 100 лошадей. Отчетных периодов нет. Налоговая ставка – 25 рублей. Решение: $25 \text{ рублей} * 100 * 20 \text{ машин} = 50 \text{ тыс. рублей}$ – это сумма, которую организация уплатит в бюджет.

Задача 3

ЗАДАЧИ С ПРОВОДКАМИ Такие задачи по транспортному налогу физических лиц не касаются, поскольку обязанность вести бухучет лежит только на организациях. Как же их решать и какие проводки будут отражать операции?

Например, предприятие приобрело 20 апреля 2019 г. автомобиль Mazda 3 мощностью 105 л.с. Зарегистрировано авто в Санкт-Петербурге. Размер перечисления: $105 * 35 * 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 2450 \text{ руб.}$ То есть, суммируем налоговую ставку, базу и кол-во месяцев, когда машина была в собственности. В бухгалтерском учете будут использованы проводки: Проводка Операция Дебет 26 Кредит 68 субсчет (расчеты транспортного налога) 2450 руб. – то, что было начислено Дебет 68 субсчет (по расчетам налога) Кредит 51 2450 – то, что уплачивалось Пример 2. Предприятие имеет автобус, мощность двигателя которого составляет 14 лошадей. К примеру, ставка – 10 руб. за лошадиную силу. Итоговая сумма налога за весь год: $140 * 10 = 1400 \text{ руб.}$ Отображен такой расчет в бухучете проводками: Проводка Операция Дебет 26 Кредит 68 субсчет для проведения расчетов 1400 руб. – то, что начислено Дебет 68 субсчет для расчета Кредит 51 1400 руб. — то, что перечислялось в казну

Задача 4

ЗАДАЧИ ПО ДЕКЛАРАЦИИ

Предприятие имеет в собственности (на 1.01.2022 г.) такой транспорт: Транспортное средство Характеристика Грузовик ИЖ-27715 Мощность составляет 85 л. с. Эксплуатируется с 2007 г. Грузовик ГАЗ-3302 Мощность – 102 л. с. Эксплуатируется с 2008 г. Легковую машину ВАЗ-21099 Мощность – 78 л. с. Машину куплено в 2009 году, а в 2022 г. ее угнали Легковую машину ВАЗ-2115 Мощность двигателя – 72 л. с. Куплено ее в феврале 2010 года, тогда же и зарегистрирована Весь транспорт организации находится на учете в Ростове, где ставка на грузовые виды транспорта до 100 лошадей – 7 рублей, на грузовики (мощность до 100 лошадей), которые эксплуатируются менее 5 лет – 17 рублей, более 5 лет – 22 рубля. Льготы предприятию не доступны. Код ОКАТО муниципального образования (место расположения транспорта) – 60401000000, вид деятельности (ОКВЭД) — 51.16.1. Авансы уплачивались и составляют: Период Сумма За 1-й квартал 1051 руб. За 2-й квартал 1048 руб. За 3-й квартал 1048 руб

Как будет заполнена декларация? Срок подачи отчета предприятием – не позднее 1 февраля 2022 г.

Заполняются 1-й, 2-й разделы и титульный лист. Во втором разделе будет заполнена такая информация: Код ОКАТО, то есть 60401000000. Далее в строке 020 по грузовику Иж-27715: Номер графы Содержание 1-я Номер 1 2-я Код (вид транспортного средства согласно перечню из приложения) – 520 01 3-я ИНН (согласно ПТС) – X 9P4810207 4-я Марка машины – Иж-27715 5-я Знак регистрации – с 901 кс 50 rus 6-я База налога – 85 (в лошадиных силах) 7-я Код (мера измерения в соответствии с приложением) – 251 8-я Время эксплуатации – 3 года 9-я Указание коэффициента для проведения расчета суммы налога – 1 (12 месяцев в собственности : 12 месяцев налогового периода) 10-я Ставка – 17 рублей 11-я Рассчитанная сумма – 1445 рублей (85 * 1 * 17 руб.) 12, 13-я Прочерк (льготы отсутствуют) Итоговая сумма 1445 руб По грузовику ГАЗ-3302: Номер графы Содержание 1-я номер 2 2-я Код 520 01 3-я ИНН по ПТС – X 7D4781601 4-я Марка автомобиля – ГАЗ-3302 5-я Знак регистрации – п 887 мс 50 rus 6-я База налога – 102 л.с. 7-я Единица измерения в кодовом обозначении – 251 8-я Время эксплуатации – два года 9-я Указание коэффициента – 1 10-я Ставка – 22 рубля 11-я Сумма налога, что был исчислен – 2244 рубля (102 * 1 * 22 рубля) 12, 13-я Прочерк (льготы не предоставлены) 14-я Итоговая сумма налога – 2244 рубля По легковой машине ВАЗ-21099: Номер графы Содержание 1-я Номер 3 2-я Код 510 04 3-я X TA210994506 4-я ВАЗ-21099 5-я л 492 лс 501 rus 6-я База – 78 7-я 251 8-я Ничего не пишется, поскольку не используется дифференциация налоговых ставок 9-я 0,08 (1 месяц : 12 месяцев), так как на балансе машина находилась только месяц 10-я 7 рублей 11-я 44 рубля (рассчитанная сумма) 12-я, 13-я Ничего не нужно писать 14-я Итог – 44 рубля По машине ВАЗ-2115: Номер графы Содержание 1-я № 4 2-я Тот же 3-я ХТАА 21154508 4-я Марка – ВАЗ-2115 5-я Знак м 281 ос 50 rus 6-я 72 7-я 251 8-я Пропустить 9-я Коэффициент 0,92 (11 месяцев : 12 месяцев) 10-я Ставка – 7 рублей 11-я Расчет – 464 рубля 12-я, 13-я Ничего не нужно писать 14-я Итог – 464 рубля Затем заполняется 1-й раздел и титульный лист. Вносятся данные предприятия, контактные номера, код ОКАТО, суммированный налог по всем единицам транспортных средств (4194 рубля), указывается итоговая сумма после внесения авансов – 1050 рублей (4197 – 3147 (сумма авансовых взносов)), ставят подписи.

Практическое занятие-Заполнение налоговой декларации по местному налогу.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

1)Земельный налог

Задача 1

Организации принадлежит участок для долговременного хранения автомобилей кадастровой стоимостью 64 105 865 руб.

- Налоговая ставка – 0,1%.
- Исчисленная сумма налога за год – 64 106 руб. (64 105 865 руб. x 0,1%).

- Авансовые платежи за 1, 2 и 3 кварталы – по 16 027 руб. (64 106 руб. / 4).
- Налог к уплате по итогам года – 16 025 руб. (64 106 руб. – (16 027 руб. x 3)).

Раздел 1: сумма земельного налога

Раздел 1 заполняется по всем земельным участкам – объектам налогообложения (п. 4.1 Порядка). В нем отражаются суммы налога, рассчитанного по итогам года (включая авансовые платежи за отчетные периоды). При этом по каждому ОКТМО нужно заполнить строки 010 – 040 отдельно.

При заполнении строки 021 следует сложить суммы налога, указанные в строке 250 всех разд. 2, которые имеют один ОКТМО и КБК (пп. 3 п. 4.2 Порядка).

Задача 2

организация состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 27 по г. Москве (код налогового органа – 7727);

ИНН 7727098760/КПП 772701001;

организации принадлежит один земельный участок (код по ОКТМО – 45908000);

период владения земельным участком в 2022 г. – 12 месяцев;

кадастровая стоимость земельного участка на 1 января 2022 г. составила 58 000 000 руб.;

1 ноября 2018 г. в ЕГРН внесены сведения об изменении кадастровой стоимости земельного участка в связи с изменением площади участка – кадастровая стоимость составила 57 500 000 руб.;

кадастровый номер участка до изменения кадастровой стоимости – 77:06:0004005:71. С 1 ноября 2022 г. кадастровый номер участка – 77:06:0004005:77;

ставка земельного налога – 1,5% от кадастровой стоимости участка (п. 4 ч. 1 ст. 2 Закона г. Москвы от 24.11.2004 N 74);

оснований для применения налоговых льгот у организации нет;

в течение налогового периода организация уплачивает авансовые платежи по земельному налогу (п. 2 ст. 397 НК РФ, ч. 2 ст. 3 Закона г. Москвы от 24.11.2004 № 74).

Согласно задачам заполнить бланк декларации

2) Налог на имущество физических лиц

Задача 1

Левчук И.Р. приобрел жилье по стоимости 2 млн. руб. в 2022 г. В этом же году имел ежемесячную прибыль в размере 50 тыс. руб. За весь год он уплатил 78 000 рублей НДФЛ в государственную казну. Размер вычета – 2 000 000, — столько же, сколько стоила покупка. $2\,000\,000 \cdot 13\% = 260\,000$ – сумма, которую плательщик мог бы вернуть. Но он сможет получить обратно только 78 000 руб., которые уплатил за год. Остаток (182 000) может быть использован гражданином при последующих покупках недвижимости.

ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ Допускается использовать при заполнении справки 3-НДФЛ ручку синего или черного цвета. Можно использовать и одностороннюю печать бланков. Нельзя вносить поправки или зачеркивать данные. Следите за состоянием штрих-кодов, которые часто повреждаются при скреплении листов. Суммы стоит указывать в рублях, копейки должны округляться (показатель 50 и более – в большую сторону, менее 50 – в меньшую). Для каждого знака есть ячейка – нельзя вписывать данные хаотично. При наличии в значении ОКАТО больше 11 цифр нужно проставить нули. На каждом листе стоит указать ИНН, ФИО заявителя. Внизу ставят дату и подписи. При заполнении декларации всегда используются 1-й и 6-й разделы, независимо от вида вычета. Остальные подбираются по ситуации. Все листы озаглавлены, так что разобраться, какой стоит использовать, не составит сложности. При подготовке документации для получения имущественного вычета заполняют 1, 6 разделы, а также: Лист Описание А Для отображения общих сумм прибыли, что облагаются НДФЛ Е Для указания сумм прибыли от реализации недвижимого имущества, суммы вычета И Данные о жилом объекте и затраты, которые понесены плательщиком налога Если декларация заполняется первый раз, то надобности вписывать информацию в пункт 2.1, 2.2 нет. При повторном использовании вычета, указывают суммы, что получены ранее, а также проценты, что перечислялись в банк. Взять эти данные можно

со старого бланка декларации, который сдавался в предыдущем налоговом периоде. Пункт 2.3, 2.4 содержит информацию об остатке суммы вычета по имущественному объекту. Размер вычета, использованного в предыдущем году, а также текущем, в том числе и остаточная сумма не должны превысить установленного лимита, на который лицо имеет право претендовать. Обратите внимание, — 1-й раздел стоит заполнять лицам, имеющим прибыль, что облагается налогом по ставке 13%. 2-й и 3-й разделы заполняют налогоплательщики, которые имеют доход, облагаемый налогом по ставке 35% и 9%. Если лицо не является резидентом страны, то ему стоит вписать данные в раздел 2, 5 (ставки – 30 и 15%). В последнюю очередь заполняют раздел 6.

Задача 2

Рассмотрим пример заполнения 3-НДФЛ на имущественный вычет. Ливановой Натальей Михайловной было получено прибыль в 2022 году в сумме 171 тыс. руб. В этом году было куплено квартиру по цене 2,5 млн. руб. В титульном листе нужно будет: указать номер корректировки – 0; вписать ИНН; код отчетного периода – 34; код налоговой инстанции; код категории плательщика налога, который берут из Приложения № 1 (760); ОКATO; ФИО, контактные данные; количество страниц. Обратите внимание, что дату рождения стоит вписывать в бланк в таком формате: чч.мм.гггг. Гражданство подтверждается числом 1, если нет гражданства – 2. Далее указывается код страны, вписываются данные из паспорта, адрес проживания. В пункте для отображения статуса плательщика указывается число 1 для резидента, 2 – для нерезидента.

В листе А отражается информация из справки 2-НДФЛ. В бланке декларации указывается сумма прибыли и сумму, что облагается налогом, сумму, что удержана при оплате НДФЛ.

Итоговые суммы затем будут переноситься в раздел 1. Затраты при покупке жилья указываются в листе И. Здесь пишут: код названия объектов (для квартиры – 2); вид собственности; признак плательщика налога (1 – для собственника, 2 – для супруга); месторасположение недвижимости; информация о затратах (когда зарегистрировано жилье, когда начал возвращаться вычет, размеры расходов при покупке); В разделе 1 рассчитывается налоговая база, итоговые суммы, которые подлежат уплате: Код Разъяснение 010 Сумма общего дохода 030 Сумма, что облагается налогом 040 Сумма из пункта 2.8 листа И 050 Разница строк 030 и 040 060 Перемножается строка 050 на 13% 070 Данные из строки 2.4 листа А 110 Сумма возврата

Теперь составим декларацию

Практическое занятие-Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды.

Заработная плата сотрудников

Таблица 14

№	ФИО работника	Оклад, руб.
1	Сачко Наталья Викторовна	65 000
2	Ким Валерий Николаевич	60 000
3	Ларина Ирина Олеговна	30 000
4.	Иванов Петр Иванович	20000
Итого Фонд оплаты труда		175 00

Рассчитайте суммы отчислений во внебюджетные фонды и на основании данных заполните отчет по начислению страховых взносов.

Практическое занятие-Заполнение форм статистической отчетности.

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Назовите основные источники информации для экономической статистики.
2. В чем заключаются различия между бухгалтерской и статистической отчетностью?
3. Какую роль играют выборочные обследования и переписи в экономике с централизованным планированием и в рыночной экономике?
4. Какие формы статистической отчетности вы знаете?
5. Какая информация содержится в отчете об исполнении государственного бюджета, в платежном балансе? Для чего она используется?
6. Что отражается в форме П-1
7. Что отражается в форме П-2
8. Что отражается в форме П-3
9. Что отражается в форме П-4

Контрольные тесты по итогам курса

МДК 02.02 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ВАРИАНТ 1

1. Каким основополагающим принципом бухгалтерского учета вызвана необходимость составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?

1. Временной определенности фактов хозяйственной деятельности организации.
2. Приоритета содержания над формой.
3. Непрерывности деятельности организации.

Эталон ответов: 3

2. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации?

1. Потребители.
2. Пользователи.
3. Инвесторы.

Эталон ответов: 1

3. Формирование показателей бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:

1. Этап бухгалтерской процедуры в виде итогового обобщения результатов хозяйственных операций за период.
2. Текущую группировку результатов хозяйственных операций за период.
3. Регистрацию результатов хозяйственных операций за период.

Эталон ответов: 1

4. Содержание бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:

1. Систему учетных показателей, заданных в интересах пользователей за определенный период.
2. Типовую процедуру представления и утверждения отчетности.
3. Данные счетов Главной книги.

Эталон ответов: 1

5. Данные бухгалтерского учета, используемые при составлении бухгалтерской отчетности, - это:

1. Качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение.
2. Временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности.
3. Показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности.

Эталон ответов: 3

6. Концепция бухгалтерской отчетности представляет собой:

1. Системы показателей, подготовленных составителями для пользователей информации.
2. Перечень отчетных форм, регламентированных органами государственного управления.
3. Свод методологических принципов и методических правил, по которым можно сверять вопросы практического осуществления финансово-хозяйственной деятельности, эффективность которых определяется тем, насколько адекватны совершенные на их основе управленческие решения по этим практическим вопросам.

Эталон ответов: 3

7. Укажите элемент бухгалтерского баланса, который считается основным при группировке информации, отражаемой в нем.

1. Счет бухгалтерского учета.
2. Статья баланса.
3. Валюта баланса.

Эталон ответов: 2

8. Очередность представления разделов, а внутри их статей в активе баланса определяется:

1. Степенью ликвидности актива.
2. Способом оценки имущества.
3. Сроком полезного использования.

Эталон ответов: 1

ВАРИАНТ 2

1. Очередность представления разделов, а внутри их статей в пассиве баланса определяется:

1. Способом оценки обязательства.
2. Срочностью погашения обязательства.
3. Сроками погашения обязательств перед кредиторами.

Эталон ответов: 2

2. Укажите структуру разделов действующего бухгалтерского баланса.

1. Три раздела в активе и три в пассиве баланса.
2. Два раздела в активе и три в пассиве баланса.
3. Три раздела в активе и два в пассиве баланса.

Эталон ответов: 2

3. Формирование в активе баланса показателя только в нетто-оценке применяется для отражения:

1. Амортизируемых объектов.
2. Дебиторской задолженности.
3. Финансовых вложений.
4. Все указанное выше.

Эталон ответов: 1

4. Представление показателя в бухгалтерском балансе в развернутом виде осуществляется в случаях:

- 1.Необходимости его представления в нетто-оценке.
- 2.Отражения на одном счете бухгалтерского учета как дебиторской, так и кредиторской задолженности организации.
- 3.Резервирования сумм.

Эталон ответов: 2

5. Какой счет бухгалтерского учета формирует информацию о наращивании прибыли с начала деятельности организации для отражения данных об этом процессе в балансе?

- 1.Счет «Прибыли и убытки».
- 2.Счет «Прочие доходы и расходы».
- 3.Счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Эталон ответов :3

6. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются:

- 1.По первоначальной стоимости.
- 2.По восстановительной стоимости.
- 3.По остаточной стоимости.

Эталон ответов: 3

7. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются:

- 1.В разделе «Оборотные активы».
- 2.В разделе «Внеоборотные активы».
- 3.В разделе «Капитал и резервы».

Эталон ответов: 3

8. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются:

- 1.По первоначальной стоимости.
- 2.По восстановительной стоимости.
- 3.По остаточной стоимости.

Эталон ответов: 3

ВАРИАНТ 3

1. Бухгалтерский баланс, в который не включаются регулирующие статьи, называется:

- 1.Баланс-брутто.
- 2.Баланс-нетто.
- 3.Сальдовый баланс.

Эталон ответов: 2

2. Активами являются:

- 1.Ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий и сделок, а также обещающие получение экономических выгод в будущем.
- 2.Источники уменьшения экономических выгод в будущем, возникшие в результате прошлых событий и сделок.
- 3.Ресурсы организации, оставшиеся после вычета всех долговых обязательств.

Эталон ответов: 1

3.Последовательная структура отчета о прибылях и убытках предусматривает:

1. Отражение информации в виде таблицы, левая часть которой формирует показатели прибыли, правая – убытков.
2. Отражение информации в виде таблицы, строки которой последовательно отражают доходы, расходы и разницу между ними.
3. Отражение информации в виде таблицы, в которой искомый показатель отражается на пересечении определенной строки и графы.

Эталон ответов: 2

4. Валовая прибыль в целях составления отчета о прибылях и убытках представляет собой:

1. Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее.
2. Разницу между доходами от обычной деятельности и всей совокупностью расходов, связанных с ней.
3. Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Эталон ответов: 2

5. Прибыль (убыток) до налогообложения, формируемый в действующем отчете о прибылях и убытках, представляет собой:

1. Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее.
2. Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.
3. Разницу между всеми доходами и расходами организации, скорректированную на величину разницы между отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами.

Эталон ответов: 2

6. Основной целью представления в бухгалтерской отчетности данных о собственном капитале является:

1. Отражение его структуры.
2. Отражение его динамики.
3. Отражение его динамики в разрезе структуры, присущей данной организации, и экономических прав пользователей информации, связанных с деятельностью этой организации.

Эталон ответов: 3

7. Величина какой из составляющих собственного капитала зависит от изъятия его в виде начисления дивидендов?

1. Уставного капитала.
2. Добавочного капитала.
3. Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Эталон ответов: 3

8. Основной целью составления отчета о движении денежных средств является:

1. Формирование данных об остатках на счетах учета денежных средств.
2. Формирование информации о движении денежных средств в разрезе счетов учета денежных средств.
3. Формирование информации о движении денежных средств в разрезе направлений деятельности, определяемых специально для этих целей нормативным регулированием бухгалтерской отчетности.

Эталон ответов: 3

Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
----------------------	--

«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	50-69%
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %

Форма контроля ДФК Контрольные вопросы

1. Понятие бухгалтерской отчетности.
2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.
3. Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике.
4. Виды отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая; внешняя, внутренняя.
5. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России. Форматирование бухгалтерской отчетности как метод повышения ее информативности.
6. Международные стандарты бухгалтерского учета и Директивы по учету стран Европейского сообщества (ЕС) - важнейшие международные нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских отчетов в международной практике.
7. Международных стандартов бухгалтерского учета (финансовой отчетности), трактовка экономической сущности и анализ объектов учета в международных стандартах учета.
8. Переход России на международные стандарты учета - сближение состава и содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
9. Оценка ПБУ Российской Федерации.
10. Состав годового и периодического бухгалтерских отчетов на российских предприятиях.
11. Интерпретация отчетности применительно к конкретному пользователю (собственнику, инвестору, кредитору, партнеру).
12. Анализ соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистической отчетности.
13. Предмет, цели и задачи анализа бухгалтерской отчетности. Содержание анализа бухгалтерской отчетности.
14. Объекты анализа бухгалтерской отчетности.
15. Виды анализа бухгалтерской отчетности, их характеристика.
16. Методические подходы к проведению анализа бухгалтерской отчетности.
17. Бухгалтерская отчетность как источник информации о деятельности организации. Элементы бухгалтерской отчетности и их денежная оценка.
18. Влияние инфляции и фактора времени на оценку показателей бухгалтерской отчетности.

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
Матрица учебных заданий
МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности

№	Наименование темы	Вид контрольного задания
	РАЗДЕЛ ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1.	Тема 3.1 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	(в том числе в форме практической подготовки) Подготовка к опросу, решению ситуационных задач
		Контрольные тесты по итогам курса

3. ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПО ПРОГРАММЕ

Тема 3.1 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Практическое занятие- Решение ситуационных задач с применением различных приемов анализа.

Вид контроля – Решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1.

Провести горизонтальный анализ показателей. Определить динамику индикаторов, отметив наиболее существенные изменения отдельных статей по сравнению с другими статьями.

Данные взять из любого баланса

Анализ актива бухгалтерского баланса

Таблица 15

Показатели	2022 г	2021 г	Изменение (+/-) тыс. руб.	%
1. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы				
Основные средства				
Незавершенное строительство				
Доходные вложения в материальные ценности				
Долгосрочные финансовые				

вложения				
Отложенные налоговые активы				
Прочие внеоборотные активы				
Итого по разделу I				
2. Оборотные активы				
Запасы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям				
Дебиторская задолженность				
Краткосрочные финансовые вложения				
Денежные средства				
Прочие оборотные активы				
Итого по разделу II				
БАЛАНС				

Анализ пассива бухгалтерского баланса

Таблица 16

Показатели	2020 г	2021 г	Изменение (+/-) тыс. руб.	%
3. Капитали резервы				
Уставный капитал				
Собственные акции, выкупленные у своих акционеров				
Добавочный капитал				
Резервный				

капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Итого по разделу III				
4. Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты				
Отложенные налоговые обязательства				
Прочие долгосрочные обязательства				
Итого по разделу IV				
5. Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты				
Кредиторская задолженность				
Задолженность учредителям по выплате доходов				
Доходы будущих периодов				
Резервы предстоящих расходов				
Прочие краткосрочные обязательства				
Итого по разделу V				
БАЛАНС				

Задача 2. Произвести вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Определить удельные веса отдельных статей базисного года по сравнению с анализируемым периодом. Данные взять из любого баланса

Анализ актива бухгалтерского баланса

Таблица 17

Показатели	2020 г	2021 г	Изменение по структуре сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб. % к итогу
1. Внеоборотные активы					

Нематериальные активы					
Основные средства					
Незавершенное строительство					
Доходные вложения в материальные ценности					
Долгосрочные финансовые вложения					
Отложенные налоговые активы					
Прочие внеоборотные активы					
Итого по разделу I					
2. Оборотные активы					
Запасы					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям					
Дебиторская задолженность					
Краткосрочные финансовые вложения					
Денежные средства					
Прочие оборотные активы					
Итого по разделу II					
БАЛАНС					

Анализ пассива бухгалтерского баланса

Таблица 18

Показатели	2020 г	2021 г	Изменение по структуре сумма, тыс.	% к итогу	сумма, тыс. руб. % к итогу
------------	--------	--------	---------------------------------------	--------------	----------------------------------

			руб.		
3. Капитали резервы					
Уставный капитал					
Собственные акции, выкупленные у своих акционеров					
Добавочный капитал					
Резервный капитал					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
Итого по разделу III					
4. Долгосрочные обязательства					
Займы и кредиты					
Отложенные налоговые обязательства					
Прочие долгосрочные обязательства					
Итого по разделу IV					
5. Краткосрочные обязательства					
Займы и кредиты					
Кредиторская задолженность					
Задолженность учредителям по выплате доходов					
Доходы будущих периодов					
Резервы предстоящих расходов					
Прочие краткосрочные обязательства					
Итого по разделу V					
БАЛАНС					

Задача 3 Закончите составление бухгалтерского баланса организации, если известно, что:
Актив

Сумма, тыс. руб.

Пассив

Сумма, тыс. руб.

I. Внеоборотные активы

?

III. Капитал и резервы

74200

II. Оборотные активы

IV. Долгосрочные обязательства

?

запасы

19900

V. Краткосрочные обязательства

дебиторская задолженность

?

заемные средства

9400

денежные средства и денежные эквиваленты

3500

кредиторская задолженность

?

прочие обязательства

560

Итого по разделу II

47800

Итого по разделу V

19600

Баланс

25300

Баланс

?

Закончите составление бухгалтерского баланса организации, если известно, что:

Актив

Сумма, тыс. руб.

Пассив

Сумма, тыс. руб.

I. Внеоборотные активы

?

III. Капитал и резервы

нематериальные активы

?

уставный капитал

50000

основные средства

48900

добавочный капитал

?

финансовые вложения

1200

резервный капитал

800

Итого по разделу I

68000
 Итого по разделу III
 54645
 II. Оборотные активы
 IV. Долгосрочные обязательства
 ?
 запасы
 19200
 V. Краткосрочные обязательства
 дебиторская задолженность
 ?
 заемные средства
 10280
 денежные средства и денежные эквиваленты
 950
 кредиторская задолженность
 9860
 прочие обязательства
 ?
 Итого по разделу II
 29600
 Итого по разделу V
 21200
 Баланс
 ?
 Баланс
 ?

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по анализу динамики и структуры имущества и источников экономического субъекта.

Вид контроля – Решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1. По данным таблицы требуется:

1. Проанализировать изменения имущества и источников его формирования.
2. Дать оценку изменения динамики активов и пассивов.
3. Сделать вывод, оформить графически.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Таблица 19

Показатели	2020 г Тыс.руб.	2021 г Тыс.руб.	2022 Тыс.руб.	Абсолют- ное откло нение, тыс. руб.	Темпро ста, % 2019г 2020г	Темпро ста, % 2020г 2021г	Темп роста, % 2021г 2022г
1. Внеоборотные активы							
Нематериальные активы							
Основные средства							

Незавершенное строительство							
Доходные вложения в материальные ценности							
Долгосрочные финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
Итого по разделу I							
2. Оборотные активы							
Запасы							
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность							
Краткосрочные финансовые вложения							
Денежные средства							
Прочие оборотные активы							
Итого по разделу II							
БАЛАНС							
Стоимость имущества							
3. Капитали резервы							
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у своих акционеров							
Добавочный капитал							

Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Итого по разделу III							
4. Долгосрочные обязательства							
Займы и кредиты							
Отложенные налоговые обязательства							
Прочие долгосрочные обязательства							
Итого по разделу IV							
5. Краткосрочные обязательства							
Займы и кредиты							
Кредиторская задолженность							
Задолженность учредителям по выплате доходов							
Доходы будущих периодов							
Резервы предстоящих расходов							
Прочие краткосрочные обязательства							
Итого по разделу V							
БАЛАНС							

Задача 2 Проанализируйте структуру активов предприятия.
Структура средств

Таблица 20

Показатели	2020	2022	Отклонение (+,-)
------------	------	------	------------------

1. Хозяйственные средства предприятия (всего) - итог баланса			
2. Внеоборотные активы			
в % ко всем средствам			
3. Нематериальные активы			
в % к внеоборотным активам			
4. Основные средства			
в % ко всем средствам			
в % к внеоборотным активам			
5. Незавершенное строительство			
в % к внеоборотным активам			
6. Долгосрочные финансовые вложения			
в % к внеоборотным активам			
7. Оборотные активы			
в % ко всем средствам			
8. Запасы			
в % к оборотным активам			
9. Дебиторская задолженность			
в % к оборотным активам			
10. Краткосрочные финансовые вложения			
в % к оборотным активам			
11. Денежные средства			
в % к оборотным активам			
12. Оценка имущественного положения:			
12.1 Доля активной части основных средств			
12.2 Коэффициент износа основных средств			
12.3 Коэффициент обновления			
12.4 Коэффициент выбытия			
13. Отдача средств предприятия			
14. Отдача ОС предприятия			
15. Отдача оборотных активов			
16. Эффективность использования средств предприятия			
17. Эффективность использования основных средств			
18. Эффективность использования оборотных активов			

Практическое занятие -Решение ситуационных задач по анализу ликвидности.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс.

руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Задача 2

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности

Задача 3

Имеются следующие данные по бухгалтерскому балансу за отчетный период

Таблица 21

№ п/п	Показатели	На начало периода	На конец периода
1	Оборотные активы	12469658	13560658
	в том числе:		
	запасы и затраты	7221471	6321471
	денежные средства	4155972	5166972
	краткосрочные обязательства	1092215	2072215

Проведите анализ ликвидности предприятия: рассчитайте коэффициент текущей ликвидности, срочной ликвидности, абсолютной ликвидности. Сделайте вывод.

Практическое занятие -Решение ситуационных задач по анализу платежеспособности экономического субъекта.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача1

Предприятие имеет на балансе оборотные активы в следующих суммах (тыс. ден. ед.):

Таблица 22

Материальные оборотные активы	60
Дебиторская задолженность	70
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6
Краткосрочные обязательства	100

Допустим, отсутствуют:

Излишек и недостаток оборотных средств.

Сомнительная и безнадежная дебиторская задолженность.

Достаточен ли уровень платежеспособности предприятия?

Задача 2

Дать оценку структуры баланса и сделать прогноз платежеспособности предприятия на перспективу, если известно:

Таблица 23

Показатель	На начало года	На конец года
Всего активов, тыс. руб.		
из них внеоборотные активы, %	77,7	75,9
Собственный капитал, тыс. руб.		
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		

Задача 3

Дать оценку структуры баланса предприятия и сделать прогноз его платежеспособности на перспективу, если известно:

Таблица 24

Показатель	На начало года	На конец года
Оборотные средства, тыс. руб.		
из них собственные, %	10,2	11,6
Краткосрочные кредиты, тыс. руб.		
Кредиторская задолженность, тыс. руб.		

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по определению типов финансовой устойчивости экономического субъекта.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Выполнить финансовую диагностику предприятия по данным таблицы. Оценить финансовую устойчивость предприятия.

Исходные данные:

Таблица 25

Наименование показателя	на 01.01.2022	на 01.04.2022	на 01.07.2022
Собственный капитал, ден. ед.	41121245	38122732	38765576
Долгосрочные обязательства, ден. ед.	0	0	0
Текущие обязательства, ден. ед.	12977657	14746046	15141807
Необоротные активы, ден. ед.	47592033	47581413	41550334
Производственные запасы, ден. ед.	317871	319616	346366
Незавершенное производство, ден. ед.	219979	220958	306443
Авансы поставщикам, ден. ед.	316226	314456	359035

Задача 2

Рассчитать абсолютное и относительное отклонение за период 2020 - 2022 год. Данные записать в таблицу.

Горизонтальный анализ активов предприятия, тыс.руб.

Таблица 26.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
				2021 к 2020	2021 к 2022	2021 к 2020	2021 к 2022
Нематериальные активы	0	0	0				
Результаты исследований и разработок	1	1	1				
Нематериальные поисковые активы	0	0	0				
Материальные поисковые активы	11454	11724	12057				
Основные средства	8790	9223	10952				
Доходные вложения в материальные ценности	2024	2094	2014				
Финансовые вложения	157	159	186				

Отложенные налоговые активы	0	0	0				
Прочие внеоборотные активы	755	856	857				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО	9703	10239	11996				
Запасы	846	3751	5373				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	11	12	19				
Дебиторская задолженность	481	461	565				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0				
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	82	19				
Прочие оборотные активы	128	68	44				
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО	1840	4762	6597				
Баланс	11543	15001	18593				

Задача 3

Рассчитать абсолютное отклонение за период 2020- 2022 год. Данные записать в таблицу.
Вертикальный анализ активов предприятия, %

Таблица 27.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение, +,-	
				2020 к 2021	2022 к 2021
Нематериальные активы	0	0	0		
Результаты исследований и разработок	0.01	0.01	0.01		
Нематериальные поисковые активы	0	0	0		
Материальные поисковые активы	99.23	78.15	64.85		
Основные средства	76.15	61.48	58.9		
Доходные вложения в материальные ценности	17.53	13.96	10.83		
Финансовые вложения	1.36	1.06	1		
Отложенные налоговые активы	0	0	0		
Прочие внеоборотные активы	6.54	5.71	4.61		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО	84.06	68.26	64.52		
Запасы	7.33	25	28.9		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0.1	0.08	0.1		
Дебиторская задолженность	4.17	3.07	3.04		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0		
Денежные средства и денежные эквиваленты	0.12	0.55	0.1		
Прочие оборотные активы	1.11	0.45	0.24		
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО	15.94	31.74	35.48		
Баланс	100	100	100		

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по расчету коэффициентов финансовой устойчивости».

Вид контроля: решение ситуационной задачи

Ситуационные задачи

Задача 1

Дать оценку динамики уровня самофинансирования хозяйствующего субъекта.

Таблица 28

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Прибыль, отчисляемая в фонд накопления, тыс. руб.			+800
Амортизационные отчисления, тыс. руб.			+2200
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.			-2
Кредиторская задолженность и другие привлеченные средства, тыс. руб.			+10
Коэффициент самофинансирования, ед. (Кс)	31,1	34,4	+3,3

Сделать вывод.

Задача 2

Выполнить финансовую диагностику предприятия по данным таблицы. Оценить финансовую устойчивость предприятия.

Исходные данные:

Таблица 29

Наименование показателя	ед. изм.	на 01.01.2022	на 01.04.2022	на 01.07.2022
Собственный капитал, ден. ед.	Тыс. руб	41121245	38122732	38765576
Долгосрочные обязательства, ден. ед.	Тыс. руб	0	0	0
Текущие обязательства, ден. ед.	Тыс. руб	12977657	14746046	15141807
Необоротные активы, ден. ед.	Тыс. руб	47592033	47581413	41550334
Производственные запасы, ден. ед.	Тыс. руб	317871	319616	346366
Незавершенное производство, ден. ед.	Тыс. руб	219979	220958	306443
Авансы поставщикам, ден. ед.	Тыс. руб	316226	314456	359035

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по определению несостоятельности (банкротства) экономических субъектов.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

В отношении ООО «Забава» было возбуждено дело о несостоятельности и введено наблюдение. ПК «Строитель» обратился к временному управляющему с заявлением о признании его конкурсным кредитором и внесении в реестр требований кредиторов задолженности в сумме 2 млн. рублей, из которых 1,8 млн. рублей – сумма задолженности по оплате выполненных для должника строительных работ, а 200 тысяч рублей – сумма неустойки за весь период просрочки платежа. Временный управляющий отказался включить данное требование в реестр требований кредиторов, поскольку:

Во-первых, обязанность по оплате наступила после подачи заявления о признании должника банкротом и должна рассматриваться как текущие платежи;

Во-вторых, сумма процентов не может быть учтена при расчете требований конкурсного кредитора.

Обоснованны ли возражения временного управляющего?

Задача 2

ООО «Племзавод «Колокшанка» (далее - Племзавод) обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании банкротом ООО «Фермер» (далее – Общество). В обоснование своего заявления Племзавод сослался на наличие неудовлетворенного требования о возврате стоимости доли в уставном капитале Общества.

Арбитражный суд в возбуждении дела о несостоятельности (банкротстве) отказал, обосновав отказ тем, что требования учредителя в связи с участием в Обществе не могут явиться основанием для возбуждения дела о банкротстве.

Правомерен ли отказ?

Могут ли учредители организации быть признаны конкурсными кредиторами?

Задача 3

В отношении ООО «Луч» было возбуждено дело о несостоятельности (банкротстве) и введено конкурсное производство.

В реестр требований кредиторов должника были включены требования в общем размере 15 500 000 рублей. В результате реализации имущества, включенного в конкурсную массу, было получено 16 100 000 рублей, требования кредиторов удовлетворены в полном объеме.

Арбитражный суд, рассмотрев отчет конкурсного управляющего, его ходатайство о завершении конкурсного производства, на основании ст. 149 ФЗ от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» пришел к выводу, что конкурсное производство в отношении общества «Луч» подлежит завершению, и вынес соответствующее определение.

Один из участников общества – Комаров А.А., обжаловал вынесенное определение, так как, по его мнению, в случае удовлетворения всех требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, в ходе любой процедуры, применяемой в деле о банкротстве, арбитражный суд должен прекратить производство по делу о банкротстве.

Конкурсный управляющий возражал против жалобы, ссылаясь на то, что к лицам, участвующим в арбитражном процессе по делу о банкротстве, относится представитель участников (учредителей) должника, а не отдельные учредители. Учредители ООО «Луч» такого представителя не избрали.

В судебном заседании Комаров А.А. пояснил, что учредителями ООО «Луч» в равных долях являются он и его двоюродный брат – Симаков В.И. Поскольку за месяц до возбуждения дела о несостоятельности (банкротстве) отношения между ним и Симаковым В.И. испортились, принять решение о том, кто будет представлять интересы учредителей в деле о банкротстве они не смогли. Поэтому Комаров А.А. вынужден непосредственно обратиться с жалобой в суд, не имея документа, подтверждающего его полномочия.

Как должен поступить суд в данной ситуации?

Подлежит ли удовлетворению жалоба Комарова А.А.?

Задача 4.

В рамках соглашения от 02.10.2021 г. об общих условиях совершения операций на межбанковском валютном и денежном рынках 1 марта 2022 г. Первый Ипотечный Банк совершил с Лута-Банком очередную сделку. по предоставлению межбанковского кредита в размере 30 000 000 рублей сроком на один день. Кредит был возвращен Лута-Банком 2 марта 2022 г.

Приказами Банка России от 20.03.2022 г. у Лута-Банка отозвана лицензия на совершение банковских операций и назначена временная администрация.

Решением арбитражного суда от 26.04.2022 г. Лута-Банк признан несостоятельным (банкротом), в отношении него введена процедура конкурсного производства сроком на один год.

Конкурсный управляющий, ссылаясь на то, что Первый Ипотечный Банк получил предпочтительное удовлетворение требования к Лута-Банку в результате сделки по погашению межбанковского кредита на сумму 30 000 000 рублей, обратился в арбитражный суд с заявлением о признании этой сделки недействительной на основании ст. 61.3 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Удовлетворяя заявление конкурсного управляющего, суд первой инстанции исходил из того, что погашение кредита произведено Лута-Банком в преддверии банкротства менее чем за месяц до назначения временной администрации и при наличии у Лута-Банка других кредиторов, чьи требования возникли ранее. В результате, Первый Ипотечный Банк получил удовлетворение своего требования преимущественно перед иными кредиторами.

Первый Ипотечный Банк подал апелляционную жалобу, в которой указал, что у него отсутствовали сведения о неплатежеспособности Лута-Банка на момент погашения кредита, поэтому оснований для признания сделки недействительной в соответствии со ст. 61.3 не имелось. К тому же, судами не учтен характер совершенной банками сделки.

Какое решение, по Вашему мнению, должен принять суд апелляционной инстанции? Ответ обоснуйте.

Практическое занятие «Решение ситуационных задач по анализу деловой активности экономического субъекта».

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационная задача

На основе данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках ОАО «Ступинская металлургическая компания» проведите анализ показателей деловой активности организации на начало и конец отчетного года, заполнив все данные в таблицу, и сделайте выводы об эффективности использования ресурсов данной организации.

Основные показатели деловой активности

Таблица 30

Показатели	Способ расчета	Прошлый период	Отчетный период	Отклонение (+, -)
Ресурсоотдача	$\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{стр 190+стр 290}}$			
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	$\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{стр 290}}$			
Фондоотдача	$\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{стр 120}}$			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	$\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{стр 490}}$			
Срок оборачиваемости материальных средств, дней	$\frac{(\text{стр 210+стр 220}) \times t}{\text{Выручка от продаж}}$			
Срок оборачиваемости денежных средств, дней	$\frac{\text{стр 260} \times t}{\text{Выручка от продаж}}$			
Рентабельность активов, в %	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{стр 120 + стр 290}} \times 100\%$			

Рентабельность продукции, в %	Прибыль от продажи продукции *100% Себестоимость продукции			
Рентабельность продаж, в %	Прибыль от продажи продукции *100% Выручка от продаж			

Данные бухгалтерского баланса ОАО «Ступинская металлургическая компания»,
тыс. руб.

Таблица 31

Статьи баланса	Код	На начало периода	На конец периода
Актив			
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	12	9
Основные средства	120	633238	906875
Незавершенное строительство	130	199749	69145
Долгосрочные финансовые вложения	140	10213	10136
Прочие внеоборотные активы	150	2614	1835
ИТОГО по разделу I	190	845826	988000
II. Оборотные активы			
Запасы, в т.ч.	210	1470517	1429698
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	211	698658	685996
Затраты в незавершенном производстве	213	557127	434134
Готовая продукция и товары для продажи	214	205454	295833
Расходы будущих периодов	216	9278	13735
Налог на добавленную стоимость	220	70514	31852
Дебиторская задолженность (платежи менее, чем через 12 мес.) в т.ч.	240	460284	1289637
Покупатели и заказчики	241	205098	521123
Краткосрочные финансовые вложения	250	2320	330916
Денежные средства	260	31587	13190
ИТОГО по разделу II	290	2035222	3095293
Баланс (сумма строк 190+290)	300	2881048	4083293
Пассив			
III. Капитал и резервы			
Уставной капитал	410	305000	305000
Добавочный капитал	420	2495	2495
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	763015	689432
ИТОГО по разделу III	490	1070510	996927
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	212719	1090647
Отложенные налоговые обязательства	515	11455	26594
Прочие долгосрочные обязательства	520	19000	-
ИТОГО по разделу IV	590	243174	1117241
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	175556	591101

Кредиторская задолженность, в т.ч.	620	1390161	1376557
Поставщики и подрядчики	621	903499	1055668
Задолженность перед персоналом организации	622	44622	48785
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	19557	18059
Задолженность по налогам и сборам	624	11442	56375
Прочие кредиторы	625	411041	197670
Доходы будущих периодов	640	1647	1467
ИТОГО по разделу V	690	1567364	1969125
Баланс (сумма строк 490+590+690)	700	2881048	4083293

Отчет о прибылях и убытках ОАО «Ступинская металлургическая компания»

Таблица 32

Показатель		Отчетный период	Аналогичный период предыд. года
Наименование	код		
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, за минусом налогов на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей	010	5775721	5417970
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(5527280)	(4843634)
Валовая прибыль	029	248441	574336
Коммерческие расходы	030	(22318)	(48374)
Прибыль (убыток) от продаж	050	226123	525962
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	232	130
Проценты к уплате	070	(106532)	(47937)
Доходы от участия в других организациях	080	668	800
Прочие доходы	090	252698	167455
Прочие расходы	100	(431948)	(241664)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(58759)	404746
Отложенные налоговые активы	141	2488	(11367)
Отложенные налоговые обязательства	142	(17342)	(1897)
Текущий налог на прибыль	150	-	(120184)

Налог на прибыль от дивидендов	180	(60)	(72)
Налог на прибыль по уточненным расчетам за прошлый период	181	719	(942)
Отложенные налоговые активы прошлых лет	182	-	6
Отложенные налоговые обязательства прошлых лет	183	-	617
Санкции и иные обязательные платежи	184	(2304)	(259)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(75258)	270648
СПРАВОЧНО: постоянные налоговые обязательства (активы)	200	29057	38785
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	(617)	2218

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по анализу финансового цикла экономического субъекта.

Вид контроля: решение ситуационных задач

ситуационные задачи

Задача 1

Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней):

Выручка от реализации составила 52 млн. руб.

Себестоимость продукции 46 млн. руб.

Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 20 млн. руб.

Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн. руб.

Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 25 млн. руб.

Задача 2

Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней):

Выручка от реализации составила 72 млн. руб.

Себестоимость продукции 36 млн. руб.

Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 25 млн. руб.

Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 18 млн. руб.

Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 21 млн. руб.

Практическое занятие-«Решение ситуационных задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов».

Вид контроля: решение ситуационных задач

ситуационные задачи

Задача 1. Рассчитать прибыль от реализации продукции в отчетном и плановом годах и темпы ее роста.

Исходные данные:

Таблица 33

Продукция	Единица измерения	Базовый год			Плановый год		
		Выпуск продукции в натуральном выражении	Отпускная цена предприятия, тыс. руб/Уед.	Себестоимость единицы продукции, тыс. руб.	Темп роста по сравнению с предыдущим годом, %		
					Выпуск продукции в натуральном выражении	Отпускная цена предприятия	Себестоимость единицы продукции
А	шт	1200	180	146	104	100	96,6
Б	компл.	1400	150	124	106	100	100,8

Методические указания

Прибыль от реализации продукции рассчитывается по формуле

$$\Pi = (Ц_i - C_i) \cdot N_i,$$

где $Ц_i$, C_i . — соответственно цена и себестоимость единицы продукции i -го вида, руб.; N_i — выпуск продукции i -го вида в натуральном выражении, шт, комп.

Решение:

1. Прибыль от выпуска товарной продукции в базовом году составила:

$$\Pi_6 = (180-146) \cdot 1200 + (150-124) \cdot 1400 = 40\,800 + 36\,400 = 77\,200 \text{ тыс. руб.}$$

2. Для расчета плановой единицы прибыли необходимо определить по заданным темпам роста следующие плановые показатели:

Выпуск продукции в натуральном выражении:

$$\text{изделия А: } N = 1200 \cdot 104/100 = 1248 \text{ шт.};$$

$$\text{изделия Б: } N = 1400 \cdot 106/100 = 1484 \text{ компл.}$$

Отпускная цена предприятия:

$$\text{изделия А: } Ц = 180 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{изделия Б: } Ц = 150 \text{ тыс. руб.}$$

Себестоимость единицы продукции:

$$\text{изделия А: } C = 146 \cdot 96,6/100 = 141 \text{ тыс. руб.};$$

$$\text{изделия Б: } C = 124 \cdot 100,8/100 = 125 \text{ тыс. руб.}$$

Плановая прибыль составит:

$$\Pi_{пл} = (180 - 141) \cdot 1248 + (150 - 125) \cdot 1484 = 48\,672 + 37\,100 = 85\,772 \text{ тыс. руб.}$$

3. Плановый темп роста прибыли составит:

$$T_{р\Pi} = (1 - (\Pi_{пл}/\Pi_6)) \cdot 100 \% = (1 - (85\,772/77\,200)) \cdot 100 \% = 11,10\%.$$

Задача 2.

Определить: 1) прибыль за отчетный период (год);

2) прибыль, подлежащую распределению по специальным фондам.

Исходные данные.

Прибыль от реализации продукции P_{rp} — 770 000 руб.; прибыль от операционных доходов $P_{од}$ — 270 000 руб.; прибыль от внереализационных операций $P_{вд}$ — 150 000 руб.; налог на недвижимость $H_{недв}$ — 37 000 руб.; льготированная прибыль $P_{л}$ — 250 000 руб.; ставка налога на прибыль $H_{пр}$ — 24%

Процент отчислений в фонды: накопления — 40 %; потребления — 35 %; резервный -25%.

Методические указания

Прибыль отчетного периода определяется по формуле

$$P_{отч} = P_{rp} + P_{од} + P_{вд}.$$

Базой для расчета налога на прибыль является *налогооблагаемая прибыль* $P_{обл}$, которая рассчитывается путем исключения из прибыли предприятия за отчетный период $P_{отч}$:

1. Суммы налога на недвижимость $H_{недв}$ — годовая ставка 1 %;
2. Дивидендов и приравненных к ним доходов, облагаемых налогом на доходы (ставка 15%), определяемых как разность между полученными дивидендами и приравненными к ним доходами и налогом на доходы (за вычетом дивидендов, поступивших из-за пределов республики) $P_{дох}$;
3. Льготируемых сумм $P_{л}$.

Налогооблагаемая прибыль рассчитывается по формуле

$$P_{обл} = P_{отч} - H_{недв} - P_{дох} - P_{л}.$$

Фонды формируются от нераспределенной прибыли предприятия $P_{н}$:

$$P_{н} = P_{обл} - H_{пр}.$$

Решение:

1. Прибыль предприятия за отчетный период:

$$P_{отч} = 770\,000 + 270\,000 + 150\,000 = 1\,190\,000 \text{ руб.}$$

2. Налогооблагаемая прибыль:

$$P_{обл} = 1\,190\,000 - 37\,000 - 250\,000 = 903\,000 \text{ руб.}$$

3. Налог на прибыль:

$$H_{пр} = P_{обл} \cdot 24\% / 100\% = 216\,720 \text{ руб.}$$

4. Нераспределенная прибыль:

$$P_{н} = 903\,000 - 216\,720 = 686\,280 \text{ руб.}$$

5. Формирование фондов:

$$\text{накопления: } P_{н} \cdot 40\% / 100\% = 274\,512 \text{ руб.};$$

$$\text{потребления: } P_{н} \cdot 35\% / 100\% = 240\,198 \text{ руб.};$$

$$\text{резервный: } P_{н} \cdot 25\% / 100\% = 171\,570 \text{ руб.}$$

Задача 3. Определить, как изменилась величина прибыли от реализации по сравнению с планируемым показателем, и долю влияния каждого фактора по изделию А.

Исходные данные:

планируемые показатели по изделиям А и Б представлены в таблице:

Таблица 34

Показатель	Изделие А	Изделие Б
Объем реализованной продукции, шт. Q	500	800
Цена ед., руб. Ц	4000	50 000

Себестоимость ед. продукции, руб. С	3000	41000
-------------------------------------	------	-------

Фактически предприятие добилось снижения себестоимости продукции по изделию А на 5 %, по изделию Б — на 7 %, при этом цены на изделия увеличились на 2 %.

Методические указания

1. Для решения задачи необходимо определить величину планируемой прибыли и ее фактическое значение П и сравнить их, определив прирост:

$$\Pi = (\Pi - C) \cdot Q.$$

$$\Delta \Pi = \Pi_{\text{ф}} - \Pi_{\text{пл}}.$$

2. Затем определяем влияние каждого фактора на значение прибыли:

а) изменение цен на реализованную продукцию $\Delta \Pi_{\text{ц}}$:

$$\Delta \Pi_{\text{ц}} = Q \cdot (\Pi_{\text{ф}} - \Pi_{\text{пл}}).$$

б) изменение себестоимости продукции $\Delta \Pi_{\text{с}}$:

$$\Delta \Pi_{\text{с}} = Q \cdot (C_{\text{пл}} - C_{\text{ф}}).$$

3. Проверка:

$$\Delta \Pi = \Delta \Pi_{\text{ц}} + \Delta \Pi_{\text{с}}.$$

Решение:

1. Рассчитаем фактические значения показателей и сведем их в таблицу:

Таблица 35

Показатель	Изделие А	Изделие Б
Объем реализованной продукции, шт.	500	800
Цена ед., руб.	$4000 \cdot 1,02 = 4080$	$50\,000 \cdot 1,02 = 51\,000$
Себестоимость ед. продукции, руб.	$3000 - (3000 \cdot 0,05) = 2850$	$41\,000 - (41\,000 \cdot 0,07) = 38\,130$

Задачи для контроля

Задача 4. Рассчитать сумму налога на доходы у акционерного общества:

1. Дивиденды, начисленные акционерам, — 570 000 руб.
2. Доходы по депозитным сертификатам — 380 000 руб.
3. Проценты за хранение денег в банке — 245 000 руб.

Задача 5. Рассчитать прибыль за отчетный период и нераспределенную прибыль предприятия, сумму налога на прибыль. Исходные данные:

1. Выручка от реализации продукции с учетом налогов — 180 000 тыс. руб.
2. Полная себестоимость реализованной продукции — 101 200 тыс. руб.
3. Выручка от прочей реализации — 20 600 тыс. руб.
4. Затраты по прочей реализации — 12 500 тыс. руб. V:
5. Доходы от внереализационных операций — 7000 тыс. руб.
6. Расходы от внереализационных операций — 3800 тыс. руб.

7. Получены дивиденды — 4200 тыс. руб.
8. Налог на недвижимость — 2960 тыс. руб.
9. Прибыль, используемая на НИОКР, — 15 000 тыс. руб.
10. Прибыль, предоставляемая работникам в виде ссуды на строительство, — 6600 тыс. руб.

Задача 6. Рассчитать сумму налога на прибыль по действующей ставке, учитывая, что прибыль отчетного года составила 19 080 тыс. руб., доходы, полученные от долевого участия в деятельности других предприятий, — 2200 тыс. руб. Льготы по налогообложению — 3050 тыс. руб., остаточная стоимость основных средств — 450 млн руб.

Задача 7. Определить налогооблагаемую прибыль предприятия и сумму налога на прибыль за год согласно действующему законодательству. Исходная информация: прибыль за год — 2600 тыс. руб.; затраты на освоение производства наукоемкой продукции — 1200 тыс. руб.; остаточная стоимость основных средств — 25 000 тыс. руб.; сумма дивидендов и приравненных к ним доходов — 600 тыс. руб.

Практическое занятие—Решение ситуационных задач по анализу влияния факторов на прибыль.

Вид контроля: решение ситуационных задач

ситуационные задачи

Задача 1

Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции.

Исходные данные:

Таблица 36

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	16000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

Задача 2

Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции.

Исходные данные:

Таблица 37

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	30000	26000
Цена реализации, ден. ед.	270	300
Себестоимость продукции, ден. ед.	240	250

Задача 3

Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции.

Исходные данные:

Таблица 38

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20500	16500
Цена реализации, ден. ед.	150	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	190	150

Практическое занятие—Решение ситуационных задач по анализу рентабельности.

Вид контроля: решение ситуационных задач

ситуационные задачи

Задача 1

Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн рублей, годовые переменные издержки составили 0,5 млн рублей, постоянные издержки составили 1,2 млн рублей. Рассчитайте рентабельность продаж.

Решение задачи на расчет прибыли

Прибыль и рентабельность расчет.

Прибыль рассчитывается по формуле:

Прибыль=Доход – Общие издержки

Следовательно прибыль = 2,5- (0,5+1,2)=0,8 млн руб или 800 тыс. руб.

Расчет рентабельности продаж.

Рентабельность продаж находят по формуле:

Формула рентабельности: Рентабельность продаж = Прибыль / Общий доход = 0,8 / 2,5=0,32 или 32%.

Вывод по расчету рентабельности: Работа предприятия может рассматриваться эффективной при рентабельности продаж в 15%. В нашем примере рентабельность составляет 32%, следовательно уровень рентабельности очень хороший.

Задача 2

Найдите прибыль и определите рентабельность продаж продуктового магазина за месяц, если выручка за данный месяц составила 4 500 000 рублей, средняя наценка на товары составила 22%. Затраты на покупку товаров для продажи: 3510 000 рублей, заработную плату за месяц составили 400 000 рублей, затраты на арендную плату и коммунальные услуги: 230 000 рублей.

Решение задачи. Итак, рассчитаем прибыль и рентабельность продаж.

Наценка составила 22%. Значит прибыль предприятия за период будет равна 22% от 4 500 000 рублей, т.е. $0,22 \cdot 4500\,000 = 990\,000$ рублей.

Однако если наценка добавляется к себестоимости товаров (как правило, определяемой исходя из прайслиста поставщиков), то предприятие еще из прибыли должно выплатить заработную плату, оплатить коммунальные услуги и погасить постоянные затраты (арендная плата)

Поэтому прибыль уменьшится на данные затраты.

Реальная прибыль будет равна $990\,000 - 400\,000 - 230\,000 = 360\,000$ рублей.

Чистая прибыль (за минусом налога на прибыль) = $360\,000 - 0,2 \cdot 360\,000 = 288\,000$ рублей.

Итак, наценка составила 22%.

А рентабельность (прибыльность) продаж будет значительно ниже.

Найдем рентабельность продаж по валовой прибыли и по чистой прибыли.

Рентабельность продаж рассчитывается по формуле:

Формула рентабельности: Рентабельность продаж = Прибыль / Выручка.

Тогда рентабельность продаж по валовой прибыли = Валовая прибыль / Выручка = $360\,000 / 4500\,000 = 0,08$ или 8%.

Рентабельность продаж по чистой прибыли = Чистая прибыль / Выручка = $288\,000 / 4500\,000 = 0,064$ или 6,4%.

Выводы рентабельности продаж: Нормальным считается значение рентабельности, превышающее 15%. Поскольку рентабельность продаж предприятия по валовой прибыли составила 8%, а по чистой прибыли 6,4%, то магазин работает недостаточно эффективно. Следует повысить среднюю наценку на реализуемую продукцию.

Практическое занятие Решение ситуационных задач по факторному анализу рентабельности продаж.

Вид контроля: решение ситуационных задач

ситуационные задачи

Задача 1

Произведите анализ рентабельности, рассчитайте степень влияния на прибыль объемных и качественных показателей.

Таблица 39

№	Показатели	План	Фактический
1	Доходы (прибыль)	19 800	24 482
2	Товарооборот	482 000	495 000

Сделайте выводы

Решение:

Рассчитаем показатели рентабельности по формуле (1.2):

$$R_{пл} = 100\% * (19800 / 482000) = 4,11 \%$$

$$R_{ф} = 100\% * (24482 / 495000) = 4,95 \%$$

Заметим, что фактический уровень рентабельности выше планового.

По условию, необходимо рассчитать степень влияния на прибыль объемных и качественных показателей. Очевидно, что анализируемый показатель - не сама прибыль, а рентабельность.

При этом объемным показателем является товарооборот, а качественным - прибыль.

При расчете будем использовать метод цепных подстановок (таблице 1):

Таблица 40

Факторный анализ рентабельности

показатель	условие расчета	результат	
прибыль	товарооборот		
план	план	план	$100\% * (19800 / 482000) = 4,11 \%$
усл. 1	факт	план	$100\% * (24482 / 482000) = 5,08 \%$
факт	факт	факт	$100\% * (24482 / 495000) = 4,95 \%$

Источник: расчеты автора

По результатам факторного анализа можно сделать следующие выводы:

В результате роста прибыли рентабельность выросла в абсолютном выражении на 0,97 % (5,08 - 4,11).

В результате увеличения товарооборота рентабельность снизилась в абсолютном выражении на 0,13 % (4,95 - 5,08).

В итоге за счет двух факторов рентабельность выросла в абсолютном выражении на 0,84 % (0,97+(-0,13)).

Задача 2

Произведите анализ рентабельности, рассчитайте степень влияния на прибыль объемных и качественных показателей.

Таблица 41

№	Показатели	План	Фактический
1	Доходы (прибыль)	29 800	44 482
2	Товарооборот	182 000	395 000

Сделайте выводы

Задача 3

Произведите анализ рентабельности, рассчитайте степень влияния на прибыль объемных и качественных показателей.

Таблица 42

№	Показатели	План	Фактический
1	Доходы (прибыль)	29 800	34 482
2	Товарооборот	582 000	595 000

Сделайте выводы

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по анализу оценки воздействия финансового рычага.

Вид контроля: решение ситуационных задач

ситуационные задачи

Расчет эффекта финансового рычага

Для расчета эффекта финансового рычага ($\mathcal{E}\Phi P$) необходимо рассчитать экономическую рентабельность ($\mathcal{E}P$) и среднюю расчетную ставку процента ($CPC\Pi$).

$$\mathcal{E}\Phi P = 2/3 (\mathcal{E}P - CPC\Pi) * ЗС / СС$$

где $\mathcal{E}P$ = Нетто результат эксплуатации инвестиции / (Собственные средства + Заемные средства),

$CPC\Pi$ = Финансовые издержки по процентам / Заемные средства * 100%

На основании данных представленных в таблице произвести расчет эффекта финансового рычага

Задача 1

Таблица 43

№ п/п	Наименование	Сумма, в тыс.руб.
1	Собственные средства	450849
2	Заемные средства	140765
3	Финансовые издержки	29450

Задача 2

Таблица 44

№ п/п	Наименование	Сумма, в тыс.руб.
1	Собственные средства	250849
2	Заемные средства	40765
3	Финансовые издержки	9450

Задача 3

Таблица 45

№ п/п	Наименование	Сумма, в тыс.руб.
1	Собственные средства	350849
2	Заемные средства	140765
3	Финансовые издержки	39450

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по анализу состава и движения собственного капитала.

Вид контроля: решение ситуационных задач

ситуационные задачи

Задача 1

На основе данных форм № 1 и 3, а также пояснений к бухгалтерскому балансу ООО «Альфа» (пункты 3.1, 3.2, 3.3) произвести анализ и оценку состава, динамики и качества собственного капитала ООО «Альфа» за 2021 и 2022 гг. Сделайте выводы.

Решение:

Для удобства проведения анализа сведем данные пояснений 3.1, 3.2, 3.3 к бухгалтерскому балансу ООО «Альфа» в аналитическую таблицу 1

**Исходные данные о наличии, структуре и движении собственного
Капиала ООО «Альфа» в 2021 – 2022 гг. (тыс. руб.)**

Таблица 46

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло (Использовано)	На конец года
1. Уставный капитал	2021 г.	80 362	-	-	80 362
2. Уставный капитал	2022г.	80 362	-	-	80 362
3. Добавочный капитал	2021 г.	-	-	-	-
4. Добавочный капитал	2022г.	-	-	-	-
5. Резервный капитал	2021 г.	26 006	10 316	-	36 322
6. Резервный капитал	2022г.	36 322	15 101	-	51 423
7.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2021 г.	62 575	16 211	10 316	68 470
8.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2022г.	68 470	32 099	15 101	85 468
9. ИТОГО (п.1 + п.3 + п. 5 + п.7)	2021 г.	168 943	26 527	10 316	185 154
10. ИТОГО (п.2 + п.4 + п.6 + п.8)	2022г.	185 154	47 200	15 101	217 253

Далее в аналитических таблицах 31 и 32 произведем расчет показателей движения собственного капитала ООО «Альфа», соответственно, за 2021 г. и 2022 г.

Анализ движения собственного капитала ООО «Альфа за 2021 г.

Таблица 47

Показатели	Уставный Капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1. Остаток на начало периода тыс. руб.	80 362	-	26 006	62 575
2. Поступило, тыс. руб.	-	-	10 316	16 211
3.Используй-вано, тыс. руб.	-	-	-	10 316
4. Остаток на	80 362	-	36 322	68 470

конец периода, тыс. руб.				
5. Абсолютное изменение остатка, тыс. руб. (п.4 – п.1)	Изменений нет	Изменений нет	$36\,322 - 26\,006 = + 10\,316$	$68\,470 - 62\,575 = + 5\,895$
6. Темп роста, % (п.4 : п.1) * *100	$80\,362 / 80\,362 * 100 = 100,0$ (величина не изменилась)	Изменений нет	$(36\,322 : 26\,006) * 100 = 139,7$ (↑ на 39,7%)	$(68\,470 : 62\,575) * 100 = 109,4$ (↑ на 9,4%)
7. Коэффициент поступления (п.2 : п.4)	-	-	$10\,316 : 36\,322 = 0,284$ (28,4%)	$16\,211 : 68\,470 = 0,237$ (23,7%)
8. Коэффициент выбытия (п.3 : п.1)	-	-	-	$10\,316 : 62\,575 = 0,165$ (16,5%)

1. В 2021 г. величина уставного и добавочного капитала ООО «Альфа» не изменялась, однако изменилась в сторону увеличения величина резервного капитала и нераспределенной прибыли, соответственно, на 10 316 тыс. руб. и 5 895 тыс. руб.

2. Расчет коэффициента поступления собственного капитала ООО «Альфа» по его видам свидетельствует о том, что величина созданного резервного капитала составляла 28,4% общей величины собственного капитала данной фирмы на конец 2021 г., а величина сформированной нераспределенной прибыли, соответственно, - 23,7%.

Поступления уставного и добавочного капитала в ООО «Альфа» в 2021 г. не имело места.

3. Расчет коэффициента выбытия собственного капитала ООО «Альфа» по его видам свидетельствует о том, что величина израсходованной в 2010 г. нераспределенной прибыли ООО «Альфа» составляла 16,5% общей величины собственного капитала данной фирмы на начало 2021 г.

Выбытия (расхода) иных видов собственного капитала ООО «Альфа» в 2021 г. не наблюдалось.

4. Сопоставляя значения коэффициентов поступления и выбытия собственного капитала ООО «Альфа» за 2021 г., можно заметить, что значения коэффициентов поступления резервного капитала и нераспределенной прибыли превышают значения коэффициентов выбытия (использования) вышеуказанных коэффициентов, что свидетельствует о процессе наращивания собственного капитала, а также является важным фактором повышения степени финансовой устойчивости рассматриваемой организации.

Практическое занятие-Разработка инвестиционной, кредитной и валютной политики экономического субъекта

Вид контроля: опрос

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Какие меры необходимо принять для инвестиционного подъема в российской экономике?
2. Определите внутренние и внешние источники инвестиций для российских предприятий.
3. Чем объяснить низкую инвестиционную активность российских банков?
4. Как привлечь для инвестирования в производство средства населения?
5. Сбережения и норма накопления в современной российской экономике.
6. Бюджет развития как инструмент инвестиционной политики.
7. Налоговые механизмы стимулирования инвестиций.
8. Какие причины тормозят привлечение в Россию иностранных инвестиций?
9. Что необходимо сделать для улучшения инвестиционного климата в России?

10. В какие сферы российской экономики необходимо стимулировать приток иностранного капитала?
11. Каков баланс выгод и отрицательных последствий участия иностранного капитала в российской экономике?
12. Раскройте понятие валютной политики.
13. Задачи валютной политики
14. Долгосрочная валютная политика
15. Текущая валютная политика
16. Виды кредитной политики
17. Признаки либеральной кредитной политики

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по анализу поступления и расходования денежных средств.

Вид контроля: опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Каким положением определен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации?
2. Перечислите должностных лиц, имеющих право подписывать первичные кассовые документы.
3. Документальное оформление получения и сдачи денежных средств в банк.
4. Каким положением определен порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации?
5. Кто должен утверждать лимит остатка кассы?
6. На какие цели можно расходовать наличные деньги?
7. Когда и на какой срок допускается накопление юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег?
8. Является ли обязательным условие сдачи денег в кассы банков?
9. Ответственность за нарушение кассовой дисциплины.

ситуационные задачи

Задание 1. Составить объявление на взнос наличных денег в банк.

Исходные данные:

12 октября 2019 г. Внесена в банк по объявлению на взнос наличными сумма депонированной заработной платы – 6000 руб. Банк получателя – «ФКБ «Петрокоммерц» в г. Волгоград». Вноситец – кассир Дьякова Н.Н. Получатель – ОАО «Россельхозбанк», г. Волгоград, счет №40702810710020100143.

Задание 2. Оформить чек на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные:

По чеку №681371 от 02.12.2020г получено с расчетного счета в банке – «Московский индустриальный банк», г.Москва 45000 руб. на выдачу беспроцентного займа. Деньги в банке получила кассир Дьякова Н.Н., данные паспорта: 18 00, № 224601, выдан РОВД Фроловского района г. Фролово 17 августа 2001г. Чеки подписали директор ООО «Итиль» Нилов Д.В. и главный бухгалтер ФИО студента.

Задание 3. Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

Исходные данные:

Налично-денежная выручка – 36350-20 руб. за 3 месяца

Количество рабочих дней за 3 месяца – 64

Сроки сдачи выручки ежедневно, на следующий день, 1 раз в 2 дня при образовании сверх лимитного остатка.

Задание 4. Составить расчёт на установление лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу при отсутствии поступлений наличных денег.

Исходные данные:

Расчетный период с 01.12.2019 по 31.12.2019;
 Объем выдачи наличных денег в подотчет составит 19000 руб.;
 Получение по денежному чеку наличных денежных средств из банка осуществляется 4 раза (вместе с заработной платой).

Задание 5.

Заполнить приходные и расходные кассовые ордера за период 1 – 8 марта 200_г.

Заполнить отчеты кассира.

Составить корреспонденцию счетов на основании приведенных отчетов кассира за март 200_г. и записать в журнал регистрации хозяйственных операций.

Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за март 200_г. (приложение 1, 2), подсчитать остаток наличных денежных средств в кассе на конец месяца.

Заполнить главную книгу по счету 50 «Касса» на основании журнала-ордера № 1 и ведомости № 1

Исходные данные:

1. Отчет кассира за 1 марта 200_г.

Таблица 49

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	3000	
15	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	200	
16	Получено по чеку № 139645 на хозяйственные расходы	1000	
19	Подотчет Кошкину П.И. на хозяйственные расходы		800
17	От ООО «Спектр» за реализованную продукцию	12000	
20	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Свищук Е.В.		400
21	Подотчет Пятову И.И. на командировочные расходы		6000
	Остаток на конец дня	9000	

2. Отчет кассира за 8 марта 200_г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	9000	
18	Получено по чеку № 139646 на выдачу заработной платы	60000	
19	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	380	
22	ЧП Попову за материалы, в т.ч. НДС 1 200 руб.		7200
23	Заработная плата работникам за февраль 200_г.		55000
24	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Свищук Е.В.		280
25	На взнос депонированная заработная плата		5000
26	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Жукова А.А.		1000
	Остаток на конец дня	900	

3. Отчет кассира за 15 марта 200_г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	900	
20	От Магазина «Мебель» за реализованную продукцию, в том числе НДС 8 000 руб.	48000	
21	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Вяткину Н.Г.		1900
27	Сданы наличные на расчетный счет		45000
22	От Иванова В.И. в возмещение потерь от брака	500	
28	Подотчет Вяткину Н.Г. на административные расходы		1600

29	Возмещение перерасхода по авансовому отчету Пятову И.И.		600
	Остаток на конец дня	300	

4. Отчет кассира за 22 марта 200 г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	300	
23	По чеку 139647 на выдачу депонированной заработной платы	3500	
30	Григорьевой А.М. депонированная заработная плата		3500
31	Подотчет Кошкину П.И. на хозяйственные расходы		2000
24	От ООО «Салют» за реализованную продукцию, в том числе НДС	16000	
32	Сданы наличные на расчетный счет		10000
	Остаток на конец дня	4300	

5. Отчет кассира за 31 марта 200 г.

№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на начало дня	4300	
25	От Кошкина П.И. возврат неиспользованных подотчетных сумм	350	
33	Выданы алименты Кошкиной В.П.		1200
26	По чеку № 139648 на командировочные расходы	10000	
34	Жукову А.А. на командировочные расходы		8000
35	Свищук Е.В. на приобретение канцтоваров		500
	Остаток на конец дня	4950	

Произвести анализ и сделать выводы.

Практическое занятие -Решение ситуационных задач по анализу нематериальных активов и основных средств.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

ЗАО "Актив" приобрело у ОАО "Приборстрой" исключительные права на изобретение, подтвержденные патентом N 1159113. Стоимость патента, согласно договору, составила 118 000 руб. (в том числе НДС –посчитать руб.).

Договор об уступке исключительных прав на изобретение был зарегистрирован в Роспатенте. Затраты на регистрацию (в том числе оплата регистрационной пошлины) составили 500 руб. Сделать проводки на приобретенные нематериальные активы

Задача2

Научно-производственное предприятие ООО "НИИ "Текстиль"" разработало новый способ получения высокопрочной ткани. Сотрудники предприятия Иванов И.И. и Фокин А.А. разработали техническую документацию, изготовили и испытали образец новой ткани. Заработная плата сотрудников, начисленная за время выполнения этих работ, составила 10 000 руб. Сумма начисленного единого социального налога - 2600 руб.; сумма взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний - 30 руб.

ООО "НИИ "Текстиль"" направило в Роспатент заявку на получение патента на это изобретение. Предприятие заплатило пошлину за регистрацию патента в сумме 1150 руб. и сбор за экспертизу изобретения в Федеральном институте промышленной собственности в сумме 5000 руб.

Предприятие получило в Роспатенте патент N 2224592 на изобретение "Способ получения высокопрочной ткани" сроком на 20 лет. Сделать проводки на приобретенные нематериальные активы

Задача 3

Провести анализ движения основных средств. Рассчитать коэффициенты: поступления (ввода). Обновления, выбытия, износа, годности. Сформулировать выводы.

Таблица 50

Показатель, тыс.руб.	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств	1720,9	476	126	2070,9
В том числе новых	-	406	-	406
Износ основных средств	401	-	-	401
Остаточная стоимость основных средств	1319,9	476	126	1669,9

Задача 4. Выполнить анализ эффективности использования основных средств:

Рассчитать показатели фондоотдачи, фондоёмкости, сумму относительной экономии (перерасхода) средств в основных фондах, методом цепной подстановки определить влияние использования основных производственных фондов на объем выпуска продукции. Сформулировать выводы.

Таблица 60

Показатель тыс.руб.	Базисный год	Отчетный год	Отклонения (+, -)	Темп изменения, %
1.объем выпуска товарной продукции	22486	23523	+1037	5
2.среднегодовая стоимость основных производственных фондов	18646	17946	-700	-4
3.фондоотдача	1,2	1,3	+0,1	8
4.фондоемкость	0,8	0,8	0	0

Практическое занятие -Решение ситуационных задач по анализу запасов.

Вид контроля: решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача1

Компания рассматривает целесообразность вложения средств в инвестиционный проект на следующих условиях.

Период инвестирования - 8 лет.

Вначале первого года вкладывают 400 000 руб. Начиная со второго года, по этому вложению производятся ежегодные выплаты в размере 80 000 руб. в начале каждого года до истечения периода инвестирования.

Вначале пятого года дополнительно вносят 350 000 руб. Выплаты по этому вложению начинаются с шестого года ежегодно в конце периода в размере 170 000 руб.

По истечении 8 лет выплачивается дополнительное вознаграждение в размере 68% от совокупного объема вложений.

Оценить выгодность вложения средств в проект, если есть возможность депонирования денег в банк под 18% годовых с полугодовым начислением процентов по сложной ставке (?).

Задача 2

В счет вклада в уставный капитал ОАО «Луч» организация «Каскад» вносит:

1. Денежные средства на сумму 100 000 руб.
2. Основные средства:
 - первоначальная стоимость – 500 000 руб.
 - амортизация, начисленная на день передачи – 120 000 руб.

Согласованная стоимость вносимых основных средств составляет 400 000 руб.

Выполнить необходимые расчеты. Отразить ситуацию в журнале регистрации операций.

Задача 3

В счет вклада в уставный капитал ОАО «Нева» организация «Восход» вносит:

1. Материалы:
 - балансовая стоимость - 200 000 руб.;
 - стоимость по договоренности сторон – 240 000 руб.
2. Годовую продукцию:
 - балансовая стоимость – 900 000 руб.;
 - стоимость по договоренности сторон – 850 000 руб.

Отразить ситуацию в журнале регистрации операций.

Задача 4

Проанализировать состояние товарных запасов предприятия. Для этого: рассчитать темпы роста товарооборота и товарных запасов, коэффициент соотношения темпов роста этих показателей; рассчитать время оборота этих запасов; проанализировать влияние факторов на динамику средних запасов; проанализировать влияние факторов на динамику оборачиваемости запасов. Какие факторы ускоряют время обращения запасов? Какая дополнительная информация необходима для проведения более детального анализа?

Таблица 61

Показатели	1 квартал	2 квартал	Отклонение от предыдущего квартала	Темпы роста
Товаро-оборот, тыс. ден. ед.	4075	4638		
продовольственные товары	2677	2954		
непродовольственные товары	1398	1684		
Средние товарные запасы, тыс. ден. ед.	1178	1080		
продовольственные товары	353	356		
непродовольственные товары	825	724		

Задача 5

По таблице 1 изучите исполнение нормативов товарных запасов при условии, что фактический розничный товарооборот по кварталам составил: I - 9 257 млн. р., II - 9 145 млн. р., III – 10 200 млн. р., IV – 12 780 млн. р. Результаты расчетов округлять до одного знака после запятой. Укажите возможные причины отклонений фактических запасов товаров от установленных нормативов. Проведите анализ средних товарных запасов:

1. Рассчитайте нормативные среднегодовые товарные запасы по формуле средней арифметической.
2. Определите фактические среднегодовые товарные запасы по формуле средней хронологической по данным на тринадцать дат (на начало каждого месяца и конец года).
3. Определите отклонение фактических среднегодовых товарных запасов от нормативного значения.
4. Проведите анализ товарооборачиваемости (время одного оборота и количество оборотов за год).

Таблица 1. Проверка соблюдения нормативов товарных запасов в действующих ценах по ОАО «Торговый дом» за отчетный год

Таблица 62

Квартал отчетного года	Единица измерения	Норматив товарных запасов	Фактический товарный запас				Отклонение от норматива товарных запасов			
			на начало квартала	на первое число 2-го месяца квартала	на первое число 3-го месяца квартала	на конец квартала	на начало квартала	на первое число 2-го месяца квартала	на первое число 3-го месяца квартала	на конец квартала
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Млн р.	4 020	4 160	4 207	4 269	4 298				
	Дни	40,2								
II	Млн р.	4 186	4 298	4 340	4 301	4 327				
	Дни	40								
III	Млн р.	4 339	4 327	4 435	4 507	4 561				
	Дни	39,6								
IV	Млн р.	4 522	4 561	4 409	4 467	4 514				
	Дни	34								

Практическое занятие-Решение ситуационных задач по анализу дебиторской и кредиторской задолженности.

Вид контроля: Решение ситуационных задач

Ситуационные задачи

Задача 1

Исходные данные:

1. В ж-о № 6 000 «Силуэт» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» содержатся следующие данные.

Таблица 63

Дт 60	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Кт 60
	Сальдо на 1.09.200 г.	3 215
178 620	1. Поступили материалы от АО «Спектр» согласно счету № 41 от 18.09.00 г.	234618
1 620	2. Возврат материалов фирме «Командор» согласно счету от 14.09.00 г.	
875	3. Представленные скидки за ранее доставленные материалы	
	Сальдо на 1.10.200 г.	112656

2. При проверке были обнаружены следующие ошибки.

2.1. Сумма 1-го платежа АО «Спектр» была занижена, согласно платежному поручению, уплаченная сумма 6217 руб. была записана в ж-о № 6 в сумме 2617 руб., то есть сумма 178 620 не соответствует документам.

2.2. Аудитор установил, что платежное поручение фирме АО «Дальэнерго» в сумме 462 руб. ошибочно было отнесено в Кт счета 60, таким образом, итоговая сумма по счету 41 от 18.09.00 г. не соответствует сумме 234 618 руб.

Задание

1. Составить правильные бухгалтерские проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Составить с учетом внесенных изменений таблицу по счету 60 и подтвердить сальдо =112 656.

Решение:

Расчет сумм:

$$6217 - 2617 = 3600$$

Таким образом к сумме 178620 надо прибавить 3600 = 182220

Проводка Д10 К 60- 182220

из 234618 необходимо вычесть 462 = 234156

Проводка Д60К10

При проведении проверки был выявлен не правильный подсчет сумм, который повлиял на конечное сальдо сч. 60

Практическое занятие-Составление прогнозных смет и бюджетов, платежных календарей, кассовых планов.

1. Составление прогнозных смет и бюджетов

1. На основе представленных исходных данных рассчитать показатели проекта бюджета района и составить проект бюджета по форме №1-Б.

2. Подготовить пояснительную записку к составленному проекту бюджета района, в которой проанализировать структуру и динамику доходов и расходов бюджета и оценить финансовое состояние муниципального образования.

Доходы бюджета района включают налоговые и неналоговые доходы.

Налог на имущество физических лиц.

Принято = 32 000 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = $32\,000 / 2 = 16\,000$ тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 32 000 тыс. руб.

Проект на следующий год = $32\,000 + 32\,000 * 0,25 = 40\,000$ тыс. руб.

Земельный налог. Используем данные из условия

Принято = $168\,000 * 65 / 100 = 109\,200$ тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = $109\,200 / 2 = 54\,600$ тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 109 200 тыс. руб.

Проект на следующий год = $(168\,000 * 1,8 - 1500) * 100 / 100 = 300\,900$ тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход. Используем данные из условия

Принято = 272 000 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = $272\,000 / 2 = 136\,000$ тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 272 000 тыс. руб.

Проект на следующий год = $272\,000 + 272\,000 * 15 / 100 = 312\,800$ тыс. руб.

Транспортный налог.

Для расчет транспортного налога воспользуемся таблицей 1. На основе ее данные рассчитаем:

Планируемая на соответствующий финансовый год сумма транспортного налога = $281\,550 * 20 + 1\,058\,330 * 28 = 35\,264\,240$ руб.

Проект поступлений транспортного налога в бюджет города в следующем году = $35\,264\,240 / 1000 = 35\,264,24$ тыс. руб.

Расчет транспортного налога

Таблица 64.

Показатель	
1. Количество транспортных средств, зарегистрированных в городе физ. лицами, шт.	11895
в том числе:	
- с мощностью до 100 л.с.	3754
- с мощностью от 100 до 150 л.с.	8141
2. Общая мощность в лошадиных силах в том числе:	1339880

- с мощностью до 100 л.с.	281550
- с мощностью от 100 до 150 л.с.	1058330
3. Ставка налога по транспортным средствам с мощностью до 100 л.с., руб.	20
4. Ставка налога по транспортным средствам с мощностью от 100 до 150 л.с., руб.	28
5. Планируема на соответствующий год сумма транспортного налога, руб.	35264240
6. Норматив отчислений в бюджет региона, %	100
7. Проект поступлений транспортного налога в бюджет города в след. году, тыс.руб.	35264,24

Таким образом, получим

Принято = 35 264,24 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = $35\,264,24 / 2 = 17\,632,12$ тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 35 264,24 тыс. руб.

Проект на следующий год = 35 264,24 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц.

Налогооблагаемый совокупный доход физ.лиц = $16\,740\,575 \cdot 1000 - 2\,762\,210 = 16\,737\,812\,790$ руб.

Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога = $16\,737\,812\,790 \cdot 13/100 = 2\,175\,915\,663$

Налогооблагаемый совокупный доход физ.лиц = $16\,740\,575 \cdot 1000 - 2\,762\,210 = 16\,737\,812\,790$ руб.

Расчет налога на доходы физических лиц

Таблица 65

Показатель	
1. Совокупный доход на следующий год (по данным отдела экономики и прогнозирования), тыс. руб.	16740575
2. Налоговые вычеты - всего, руб. в том числе:	2762210
- профессиональные	1815640
- имущественные	142970
- социальные	7800
- стандартные	795800
3. Налогооблагаемый совокупный доход физ.лиц, руб.	16737812790
4. Ставка налога, %	13
5. Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога, руб.	2175915663
6. Норматив отчислений в бюджет	40

региона, %	
7. Проект поступления налога на доходы физ.лиц в бюджет района в следующем году, тыс.руб.	870366,2651

Планируемая на соответствующий финансовый год сумма налога = $16737812790 * 13/100 = 2\ 175\ 915\ 663$

Проект поступления налога на доходы физ.лиц в бюджет района в следующем году = $(2\ 175\ 915\ 663 * 40/100)/1000 = 870\ 366,27$ тыс. руб.

Учитывая данные из условия и расчеты в таблице 2, получим

Принято = 786658 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = $786\ 658/2 = 393\ 329$ тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 786 658 тыс. руб.

Проект на следующий год = 870 366,27 тыс. руб.

Неналоговые доходы. Используем данные из условия

Принято = 500 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = $500/2 = 250$ тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 500 тыс. руб.

Проект на следующий год = $500 + 500 * 15/100 = 575$ тыс. руб.

Расходы бюджета

Бюджетный налоговый доход расход

Общегосударственные вопросы. Используем данные из условия

Принято = 110 000 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = 50 000 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 110 000 тыс. руб.

Проект на следующий год = $110\ 000 + 110\ 000 * 3,5/100 = 113\ 850$ тыс. руб.

Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность

Принято = 100 000 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = 50 000 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 100 000 тыс. руб.

Проект на след. год = $100\ 000 + 100\ 000 * 10/100 = 110\ 000$ тыс. руб.

Национальная экономика

Принято = 350 000 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = 175 000 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 350 000 тыс. руб.

Проект на след. год = $350\ 000 + 350\ 000 * 7,5/100 = 376\ 250$ тыс. руб.

Жилищно-коммунальное хозяйство

Принято = 950 000 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = 450 000 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 950 000 тыс. руб.

Проект на след. год = $950\ 000 + 950\ 000 * 12,5/100 = 1\ 068\ 750$ тыс. руб.

Охрана окружающей среды

Принято = 100 000 тыс. руб.

Исполнено за 6 мес. = 50 000 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение = 100 000 тыс. руб.

Проект на след. год = $100\ 000 + 100\ 000 * 5/100 = 105\ 000$ тыс. руб.

Образование

1) Для расчета расходов бюджета района на образование следует составить проект на следующий год по количеству учащихся и классов, а также наполняемости классов городских общеобразовательных школ.

Количество классов рассчитывается с точностью до десятых, количество учащихся и наполняемость классов - до целых.

Расчет среднегодовых показателей количества классов и учащихся производится по формуле:

$$01.01 * 8 + K_{01.09} * 4) / 12$$

где K_{cp} - среднегодовое количество классов (учащихся);

$K_{01.01}$ - количество классов (учащихся) на 1 января;

$K_{01.09}$ - количество классов (учащихся) на 1 сентября.

Среднегодовая наполняемость классов рассчитывается, как отношение среднегодовых показателей количества учащихся и количества классов.

Найдем среднегодовое число классов на текущий год:

$$\text{Всего} = (44*8 + 48*4)/12 = 45,3 = 46$$

$$\bullet (1-4) = (17*8 + 21*4)/12 = 18,33 = 19$$

$$\bullet (5-9) = (20*8 + 18*4)/12 = 19,33 = 20$$

$$\bullet (10-11) = (7*8 + 9*4)/12 = 7,67 = 8$$

Найдем среднегодовое число учащихся на текущий год:

$$\text{Всего} = (926*8 + 1056*4)/12 = 969,33 = 970$$

$$\bullet (1-4) = (340*8 + 462*4)/12 = 380,67 = 381$$

$$\bullet (5-9) = (460*8 + 414*4)/12 = 444,67 = 445$$

$$\bullet (10-11) = (126*8 + 180*4)/12 = 144$$

Найдем среднегодовую наполняемость на текущий год:

$$\bullet (1-4) = (20*8 + 22*4)/12 = 20,67 = 21$$

$$\bullet (5-9) = (23*8 + 23*4)/12 = 23$$

$$\bullet (10-11) = (18*8 + 20*4)/12 = 18,67 = 19$$

Проект показателей на 01.01 следующего года соответствует показателям текущего года на 01.09.

Значения проекта на 01.09 определяем с учетом приема и выпуска учащихся:

$$01.09 = K_{01.01} + П - В,$$

где $П$ и $В$ - приема и выпуска учащихся (соответственно);

$K_{01.01}$ - количество учащихся на 1 января;

$K_{01.09}$ - количество учащихся на 1 сентября.

Согласно условиям, план выпуска и приема в следующем году по городским школам:

Выпуск:

из 4-х классов - 140 человек;

из 9-х классов - 130 человек;

из 11-х классов - 95 человек.

Прием:

в 1-й класс - 65 человек;

в 5-е классы - 135 человек;

в 10-е классы - 75% выпуска 9-х классов (98 чел.)

Таким образом, число учащихся на 01.09 составит:

$$\bullet (1-4) = 462 - 140 + 65 = 387$$

$$\bullet (5-9) = 414 - 130 + 135 = 419$$

$$\bullet (10-11) = 180 - 95 + 130*75/100 = 182,5 = 183$$

$$\text{Число учащихся всего} = 387 + 419 + 183 = 989$$

Найдем число классов на 01.09 следующего года по формуле:

$$\text{Число классов на 01.09} = \text{Число учащихся на 01.09} / \text{Наполняемость на 01.01}$$

$$\bullet (1-4) = 387/22 = 17,59 = 18$$

$$\bullet (5-9) = 419/23 = 18,22 = 19$$

$$\bullet (10-11) = 183/20 = 9,15 = 10$$

$$\text{Число классов всего} = 18 + 19 + 10 = 47$$

Найдем наполняемость классов на 01.09 следующего года по формуле:

Наполняемость на 01.09 = Число учащихся на 01.09 / Число классов на 01.09.

- $(1-4) = 387/18 = 21,5 = 22$
- $(5-9) = 419/19 = 22,05 = 23$
- $(10-11) = 183/10 = 18,3 = 19$

Рассчитаем среднегодовое число классов на проектный год:

- $(1-4) = (21*8 + 18*4)/12 = 20$
- $(5-9) = (18*8 + 19*4)/12 = 18,33 = 19$
- $(10-11) = (9*8 + 10*4)/12 = 9,33 = 10$

Всего = 20 + 19 + 10 = 49

Рассчитаем среднегодовое число учащихся на проектный год:

- $(1-4) = (462*8 + 387*4)/12 = 437$
- $(5-9) = (414*8 + 419*4)/12 = 415,67 = 416$
- $(10-11) = (180*8 + 183*4)/12 = 181$

Всего = 437 + 416 + 181 = 1034

Рассчитаем среднегодовую наполняемость на проектный год:

- $(1-4) = (22*8 + 22*4)/12 = 22$
- $(5-9) = (23*8 + 23*4)/12 = 23$
- $(10-11) = (20*8 + 19*4)/12 = 19,67 = 20$

Все данные внесем в таблицу 66

2) На основе полученных показателей количества классов и учащихся производится расчет фонда заработной платы педагогического персонала по общеобразовательным школам. Результаты расчетов представлены в таблицы 67.

Среднегодовые показатели количества классов и учащихся по городским общеобразовательным школам

Таблица 66

Показатель	Текущий год	Проект на следующий год				
Принято	среднегодовое	Проект	среднегодовое			
на 01.01	на 01.09	на 01.01	на 01.09			
1	2	3	4	5	6	7
1. Число классов, всего	44	48	46	48	47	49
в том числе						
1-4 классы	17	21	19	21	18	20
5-9 классы	20	18	20	18	19	19
10-11 классы	7	9	8	9	10	10
2. Число учащихся, всего	926	1056	970	1056	989	1034
в том числе						
1-4 классы	340	462	381	462	387	437

5-9 классы	460	414	445	414	419	416
10-11 классы	126	180	144	180	183	181
3. Наполняемость классов						
1-4 классы	20	22	21	22	22	22
5-9 классы	23	23	23	23	23	23
10-11 классы	18	20	19	20	19	

Значения количества классов (столбцы 3, 5, 6 и 7) заполняются на основе данных Таблицы 66.

Плановая норма организационной нагрузки учителя, согласно условиям, составляет:

- 1-4 классы - 20 часов в неделю;
- 5-9 классы - 18 часов в неделю;
- 10-11 классы - 18 часов в неделю.

Количество педагогических ставок по группе классов (столбец 12 и 13) рассчитывается как частное от деления числа учебных часов по тарификации на плановую норму организационной нагрузки учителя.

Расчет фонда заработной платы педагогического персонала по общеобразовательным школам

Таблица 67

Таблица 67																				
Группы классов	Количество классов	Данные тарификации, списка	Количество педагогических ставок	Средняя ставка учителя в месяц	ФЗП в год, руб.															
на 01.01	на 01.09	среднегодовое	число учителей-часов	заработная плата в месяц	по группам классов	на 1 класс	среднегодовое													
тек.	пр.	тек.	пр.	тек.	пр.	тек.	пр.	тек.	пр.	тек.	пр.	тек.	пр.	тек.	пр.	тек.	пр.	тек.	пр.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1-4 классы	17	21	21	18	18,3	20,3	550	575	6000	6100	27,50	28,75	1,62	1,37	29,60	27,79	218,18	212,17	77505,88	70760,00
5-9 классы	20	18	18	19	19,3	18,3	745	730	17200	16500	41,39	40,56	2,07	2,25	39,94	41,23	415,57	406,85	199176,00	201300,00
10-11 классы	7	9	9	10	7,7	9,3	250	275	5500	6100	13,89	15,28	1,98	1,70	15,28	15,79	396,00	399,27	72600,00	75640,00
1. Итого	44	48	48	47	45,3	47,9	1545	1580	28700	28700	X	X	X	X	X	X	X	X	349301,88	347721,00
2. ФЗП руководящего, административно-хозяйственного и учебно-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	66200,00	7542,00

вспомог. состава																				
3. Итого тарифный ФЗП	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	415501,88	426263,00
4. Дополнит . ФЗП (надтари ф.) в % к общ. ФЗП 20%	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	83100,38	85252,60
5. Общ. ФЗП по шкале	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	498602,26	511515,60

Таким образом, количество педагогических ставок по группе классов в текущем году (столбец 12) составляет:

- 1-4 классы: $550 / 20 = 27,5$;
- 5-9 классы: $745 / 18 = 41,39$;
- 10-11 классы: $250 / 18 = 13,89$.

Проект на следующий год (столбец 13) составит:

- 1-4 классы: $575 / 20 = 28,75$;
- 5-9 классы: $730 / 18 = 40,56$;
- 10-11 классы: $275 / 18 = 15,28$.

Количество педагогических ставок на 1 класс равно частному количества педагогических ставок по группе классов и количества классов по данной группе на 01.01.

Количество педагогических ставок на 1 класс в текущем году (столбец 14) равно:

- 1-4 классы: $27,5 / 17 = 1,62$;
- 5-9 классы: $41,39 / 20 = 2,07$;
- 10-11 классы: $13,89 / 7 = 1,98$.

Проект на следующий год (столбец 15) составит:

- 1-4 классы: $28,75 / 21 = 1,37$;
- 5-9 классы: $40,56 / 18 = 2,25$;
- 10-11 классы: $15,28 / 9 = 1,7$.

Среднегодовое количество педагогических ставок рассчитывается как произведение количества педагогических ставок на 1 класс и среднего количества классов в каждой группе, что в текущем году (столбец 16) составляет:

- 1-4 классы: $1,62 * 18,3 = 29,60$;
- 5-9 классы: $2,07 * 19,3 = 39,94$;
- 10-11 классы: $1,98 * 7,7 = 15,28$.

На следующий год (столбец 17) планируются следующие среднегодовые показатели количества педагогических ставок:

- 1-4 классы: $1,37 * 20,3 = 27,79$;
- 5-9 классы: $2,25 * 18,3 = 41,23$;
- 10-11 классы: $1,7 * 9,3 = 15,79$.

Средняя ставка учителя в месяц равна частному от деления общей суммы начисленной заработной платы по тарификации данной группы классов и количества педагогических ставок по группе классов на 01.01, что составляет в текущем году (столбец 18):

- 1-4 классы: $6\ 000 / 27,5 = 218,18$ руб.;
- 5-9 классы: $17\ 200 / 41,39 = 415,57$ руб.;
- 10-11 классы: $5\ 500 / 13,89 = 396$ руб.

В следующем году средняя ставка учителя в месяц (столбец 19) планируется в размере:

- 1-4 классы: $6\ 100 / 28,75 = 212,17$ руб.;
- 5-9 классы: $16\ 500 / 40,56 = 406,85$ руб.;
- 10-11 классы: $6\ 100 / 15,28 = 399,27$ руб.

Фонд заработной платы (ФЗП) в год равен произведению среднего количества педагогических ставок и средней ставки учителя в месяц, умноженной на 12 месяцев.

В текущем году ФЗП составляет (столбец 20):

- 1-4 классы: $218,18 * 29,6 * 12 = 77\ 505,88$ руб.;
- 5-9 классы: $415,57 * 39,94 * 12 = 199\ 176$ руб.;
- 10-11 классы: $396 * 15,28 * 12 = 72\ 600$ руб.

В следующем году ФЗП составит (столбец 21):

- 1-4 классы: $212,17 * 27,79 * 12 = 70\ 760$ руб.;
- 5-9 классы: $406,85 * 41,23 * 12 = 201\ 300$ руб.;
- 10-11 классы: $399,27 * 15,79 * 12 = 75\ 640$ руб.

По строке «Итого» указывается суммарные значения показателей по всем группам классов:

- $77\ 505,88 + 199\ 176 + 72\ 600 = 349\ 301,88$ руб. - в текущем году;
- $70\ 760 + 201\ 300 + 75\ 640 = 347\ 721$ руб. - в следующем году.

Итого тарифный ФЗП складывается из ФЗП педагогического персонала (строка «Итого») и ФЗП руководящего и учебно-вспомогательного состава:

- $349\ 301,88 + 66\ 200 = 415\ 501,88$ руб. - в текущем году;
- $347\ 721 + 78\ 542 = 426\ 263$ руб. - в следующем году.

Дополнительный ФЗП принимается в размере 20% от общего:

- $415\ 501,88 * 20/100 = 83\ 100,38$ руб. - в текущем году;
- $426\ 263 * 20/100 = 85\ 256,6$ руб. - в следующем году.

Таким образом, общий ФЗП по школе составит:

- $415\ 501,88 + 83\ 100,38 = 498\ 602,26$ руб. - в текущем году;
- $426\ 263 + 85\ 256,6 = 511\ 519,6$ руб. - в следующем году.

Помимо фонда заработной платы персонала в расходы на образование также включаются хозяйственные, командировочные, учебные и прочие расходы, расходы на содержание групп продленного дня (ГПД) по общеобразовательным учреждениям, а так же расходы на содержание детских образовательных учреждений (ДОУ).

3) Рассчитаем объем хозяйственных, командировочных, учебных и прочих расходов по общеобразовательным школам (табл. 68).

Расчет хозяйственных, командировочных, учебных и прочих расходов по общеобразовательным школам

Таблица 68

Показатель, единица измерения	Принято в текущем году	Проект на следующий год
1. Хозяйственные и командировочные расходы:		
среднегодовое количество классов	45,3	48
расходы на 1 класс, руб.	270	270
Итого хозяйственных и командировочных расходов на все классы, руб.	12231	12960
2. Учебные и прочие расходы:		
среднегодовое количество 1-4 классов	18,3	20,3
норма расхода на 1 класс, руб.	140	140
сумма расходов на 1-4 классы, руб.	2562	2842
среднегодовое количество 5-9 классов	19,3	18,3
норма расхода на 1 класс, руб.	320	320
сумма расходов на 5-9 классы, руб.	6176	5856
среднегодовое количество 10-11 классов	7,7	9,3
норма расхода на 1 класс, руб.	260	260
сумма расходов на 10-11 классы, руб.	2002	2418
Итого учебных и прочих расходов на все классы	10740	11116

Значения среднего количества классов всего и по группам классов заполняются на основании ранее полученных показателей, представленных в табл. 3.

Сумма хозяйственных и командировочных расходов на все классы определяется, как произведение среднегодового количества классов на расходы на 1 класс:

в текущем году: $45,3 * 270 = 12\,231$ руб.;

в следующем году: $48 * 270 = 12\,960$ руб.

Учебные и прочие расходы по группам классов определяются аналогично, исходя из среднегодового количества классов в группе и нормы расходов на 1 класс данной группы:

В текущем году учебные и прочие расходы по группам классов составляют (столбец 3):

- 1-4 классы: $18,3 * 140 = 2\,562$ руб.;
- 5-9 классы: $19,3 * 320 = 6\,176$ руб.;
- 10-11 классы: $7,7 * 260 = 2\,002$ руб.;

Итого учебных и прочих расходов = 10 740 руб.

Проект на следующий год (столбец 4) составит:

- 1-4 классы: $20,3 * 140 = 2\,842$ руб.;
- 5-9 классы: $18,3 * 320 = 5\,856$ руб.;
- 10-11 классы: $9,3 * 260 = 2\,418$ руб.;

Итого учебных и прочих расходов = 11 116 руб.

4) Произведем расчет расходов на содержание групп продленного дня (ГПД). Результаты расчетов представлены в Таблице 6.

При расчете расходов на содержание ГПД используются рассчитанные ранее показатели среднегодового количества учащихся (Таблица 3). При этом группу продленного дня, согласно условиям, посещают 75% учащихся 1-4 классов (строка 2), что составляет:

в текущем году: $381 * 75/100 = 286$ человека;

в следующем году: $437 * 75/100 = 328$ человек.

Расходы по заработной плате в год на всех учащихся (строка 3) рассчитывается, как произведение расходов на 1 учащегося на среднегодовое число учащихся в ГПД:

в текущем году: $286 * 210 = 60\,060$ руб.;

в следующем году: $328 * 210 = 68\,880$ руб.

На рассчитанную заработную плату производится начисление в размере 26% (строка 4):

в текущем году: $60\,060 * 0,26 = 15\,615,6$ руб.;

в следующем году: $68\,880 * 0,26 = 17\,908,8$ руб.

Расходы на мягкий инвентарь в год рассчитываются аналогично заработной плате, то есть произведение расходов на 1 учащегося на число учащихся в ГПД:

в текущем году: $240 * 286 = 68\,640$ руб.;

в следующем году: $240 * 328 = 78\,720$ руб.

Расходы на питание определяются, как произведение 3-х показателей -среднегодового числа учащихся в ГПД, нормы расхода и числа дней функционирования 1 учащегося, что составляет:

в текущем году: $286 * 35 * 248 = 2\,482\,480$ руб.;

в следующем году: $328 * 35 * 248 = 2\,847\,040$ руб.

Общая сумма расходов на содержание ГПД рассчитывается суммированием всех видов расходов на всех учащихся, относящихся к ГПД:

в текущем: $60\,060 + 15\,615,6 + 68\,640 + 2\,482\,480 = 2\,626\,795,6$ руб.;

в следующем: $68\,880 + 17\,908,8 + 78\,720 + 2\,847\,040 = 3\,012\,548,8$ руб.

Расчет расходов на содержание групп продленного дня по городским общеобразовательным школам

Таблица 69

Показатель, единица измерения	Принято в текущем году	Проект на следующий год
1. Среднегодовое число учащихся 1-4 классов	381	437
2. Среднегодовое число учащихся в ГПД	286	328
3. Расходы по заработной плате в год:		
- на 1 учащегося, руб.	210	210

- на всех учащихся, руб.	60060	68880
4. Начислено на заработную плату, 26%		
- на 1 учащегося, руб.	54,6	54,6
- на всех учащихся, руб.	15615,6	17908,8
5. Расходы на мягкий инвентарь в год:		
- на 1 учащегося, руб.	240	240
- на всех учащихся, руб.	68640	78720
6. Расходы на питание:		
- норма расхода на питание 1 учащегося, руб.	35	35
- число дней функционирования групп	248	248
- расходы на питание в год, руб.	2482480	2847040
Итого расходов на ГПД, руб.	2626795,6	3012548,8

5) В Таблице 70 представлен свод расходов по общеобразовательным школам, который составляется на основе данных, полученных ранее.

Свод расходов по общеобразовательным школам, руб.

Таблица 70

Показатель, единица измерения	Принято в текущем году	Проект на следующий год
1. Заработная плата педагогического персонала	349301,88	347721
2. Заработная плата административно-обслуживающего и учебно-вспомогательного персонала	66200	78542
3. Всего ФЗП	498602,26	511515,60
4. Начислено на заработную плату	129636,59	132994,06
5. Хозяйственные и командировочные расходы	12231	12960
6. Учебные и прочие расходы	10740	11116
7. Расходы на ГПД	2626795,6	3012548,8
Итого расходов на текущее содержание школ	3278005,45	3681134,46

Значения заработной платы персонала (строки 1 и 2) заполняются на основе ранее полученных данных (табл. 4). В строке 3 «Всего ФЗП» указывается общий ФЗП по школе (табл. 4).

На заработную плату производится начисление в размере 26% от общего ФЗП:

в текущем году: $498\,602,26 * 26/100 = 129\,636,59$ руб.;

в следующем году: $511\,515,6 * 26/100 = 132\,994,06$ руб.

Хозяйственные, командировочные, учебные и прочие расходы заполняются на основе результатов, полученных в табл. 5, расходы на ГПД – на основе табл. 6.

Общая сумма расходов на текущее содержание школ рассчитывается суммированием всех расходов (сумма строк 3 – 7 табл. 7):

в текущем году: $498\,602,26 + 129\,636,59 + 12\,231 + 10\,740 + 2\,626\,795,6 = 3\,278\,005,45$;

в следующем году: $511\,515,6 + 132\,994,06 + 12\,960 + 11\,116 + 3\,012\,548,8 = 3\,681\,134,46$ руб.

6) Для расчета расходов на содержание ДОУ (см. табл. 8) определим среднегодовое число детей в ДОУ по формуле:

$K_{ср} = [K_{нач.г.} * n + K_{кон.г.} * (12 - n)] / 12$,

где $K_{ср}$ – среднегодовое число детей в ДОУ;

$K_{нач.г.}$ и $K_{кон.г.}$ – число детей в ДОУ на начала и конец года, соответственно;

n – число месяцев до начала прироста.

Таким образом, среднегодовое число детей в ДОУ с учетом прироста с 01.07 ($n = 6$) будет равен:

$(240 * 6 + 300 \dots$

Таблица 71

принято в текущем году	проект на следующий год	принято в текущем году	проект на следующий год	
I. Канцелярские и хозяйственные расходы				
1. Среднегодовое количество коек	х	330	х	553
2. Расходы на 1 койку в год, руб.	230	230	230	230
Итого канцелярских и хозяйственных расходов	х	75900	х	127190
II. Мягкий инвентарь				
1. Количество коек на начало года	х	305	х	515
2. Расходы на дооборудование 1 койки в год, руб.	600	600	600	600
3. Итого расходов на дооборудование, руб.	х	183000	х	309000
4. Прирост коек за год	х	25	х	38
5. Расходы на оборудование 1 новой койки, руб.	800	800	800	800
6. Итого расходов на оборудование новых коек, руб.	х	20000	х	30400
7. Всего расходов на мягкий инвентарь, тыс. руб.	х	203000	х	339400

Итого расходов на дооборудование:

- в городах: $305 * 600 = 183\,000$ руб.;

- в сельской местности: $515 * 600 = 309\,000$ руб.

Итого расходов на оборудование новых коек:

- в городах: $25 * 800 = 20\,000$ руб.;
- в сельской местности: $38 * 800 = 30\,400$ руб.

Общей размер расходов на мягкий инвентарь складывается из расходов на оборудование новых коек и дооборудования ранее установленных:

- в городах: $183\,000 + 20\,000 = 203\,000$ руб.;
- в сельской местности: $309\,000 + 30\,400 = 339\,400$ руб.
- 5) В табл. 72 представлены сводные расходы по больницам и диспансерам.

Свод расходов по больницам и диспансерам в городах и сельской местности, руб.

Таблица 72.

Показатель	Больницы и диспансеры в городах	Больницы и диспансеры в сельской местности		
принято в текущем году	проект на следующий год	принято в текущем году	проект на следующий год	
1. Заработная плата мед. персонала больниц и диспансеров	450000	264000	390000	414750
2. Начисления на заработную плату (26%)	117000	68640	101400	107835
3. Питание	3500000	2310690	2000000	3812405
4. Медикаменты	4000000	2355180	2100000	4238855
5. Мягкий инвентарь	x	203000	x	339400
6. Канцелярские и хозяйственные расходы	x	75900	x	127190
7. Приобретение оборудования и инвентаря	250000	312500	150000	187500
8. Капитальный ремонт	1200000	1380000	700000	805000
9. Прочие расходы	400000	450000	300000	350000
Итого расходов	9917000	7419910	5741400	10382935

Заработная плата мед. персонала больниц и диспансеров (строка 1) заполняется на основании ранее полученных данных в табл. 70.

Начисления составляют 26% от заработной платы:

- в городах: $450\,000 * 26/100 = 117\,000$ руб. - в текущем году;
- $264\,000 * 26/100 = 68\,640$ руб. - в следующем году;
- в сельской местности: $390\,000 * 26/100 = 101\,400$ руб. - в текущем году;
- $414\,750 * 26/100 = 107\,835$ руб. - в следующем году.

Расходы на питание и медикаменты переносятся из табл. 68, а расходы на мягкий инвентарь, а также канцелярские и хозяйственные расходы - из табл. 71.

Расчет расходов на приобретение оборудования и инвентаря ведется, исходя из того, что на следующий год в сфере здравоохранения, согласно условиям, планируется увеличение данных расходов на 25% по отношению к затратам текущего года:

- в городах: $250\,000 + 250\,000 * 25/100 = 312\,500$ руб.;
- в сельской местности: $150\,000 + 150\,000 * 25/100 = 187\,500$ руб.

В следующем году планируется увеличить расходы на капитальный ремонт на 15% по сравнению с расходами текущего года. Таким образом, расходы на капитальный ремонт составят:

- в городах: $1\,200\,000 + 1\,200\,000 * 0.15 = 1\,380\,000$ руб.;

- в сельской местности: $700\,000 + 700\,000 * 0.15 = 805\,000$ руб.

В строке «Итого» рассчитываются суммы расходов по столбцам.

6) В таблице 73 представлен свод расходов по амбулаторно-поликлиническим учреждениям.

Свод расходов по амбулаторно-поликлиническим учреждениям, руб.

Таблица 73.

Показатель	Принято в текущем году	Проект на следующий год
1. Заработная плата мед. персонала	750000	800000
2. Начисления на заработную плату	225000	240000
3. Медикаменты	762657,42	900000
4. Мягкий инвентарь	х	300000
5. Канцелярские и хозяйственные расходы	х	250000
6. Приобретение оборудования и инвентаря	400000	500000
7. Капитальный ремонт	1000000	960000
8. Прочие расходы	х	250000
Итого расходов	3137657,42	4200000

Начисления на заработную плату в размере 26% составляют:

в текущем году: $750\,000 * 30/100 = 225\,000$ руб.;

в следующем году: $800\,000 * 30/100 = 240\,000$ руб.

Расходы на медикаменты в текущем году переносятся из табл. 69.

При расчете расходов на приобретение оборудования и инвентаря учитывается тот факт, что на следующий год планируется увеличение данного вида расходов на 25%:

$400\,000 * 25/100 + 400\,000 = 500\,000$ руб.

Расходы на капитальный ремонт планируется уменьшить на 4%:

$1\,000\,000 - 1\,000\,000 * 4/100 = 960\,000$ руб.

В строке «Итого» рассчитываются суммы расходов по столбцам.

7) В табл. 73 представлен свод всех расходов бюджета на здравоохранение, который заполняется на основании табл. 71 и табл. 72.

Свод расходов на здравоохранение

Таблица 74

Учреждение	Текущий год	Проект на следующий год		
Принято	Исполнено за 6 мес.	ожидаемое исполнение		
1	2	3	4	5
Больницы и диспансеры в городах	9917000	4958500	9917000	7419910
Больницы и диспансеры в сельской местности	5471400	2735700	5471400	10382935
Амбулаторно-поликлинические учреждения	3107657,42	1553828,71	3107657,42	4168000
Прочие учреждения здравоохранения	2400000	1200000	2400000	2600000
Итого расходов	20896057,42	10448028,71	20896057,42	24570845

На основании полученных данных о доходах и расходах составляется проект бюджета района (табл.75).

Итоги по доходам и расходам рассчитываются суммированием соответствующих статей доходов и расходов.

Проект бюджета района 2022 тыс. руб.

Таблица 75.

Показатели	Текущий год	Проект на следующий год		
принято	исполнено за 6 мес.	ожидаемое исполнение		
1	2	3	4	5
Наименование доходов				
1. Налог на имущество физических лиц	32000	16000	32000	40000
2. Земельный налог	109200	54600	109200	300900
3. Единый налог на вмененных доход	272000	136000	272000	312800
4. Транспортный налог	35264,24	17632,12	35264,24	35264,24
5. Налог на доходы физических лиц	786658	393329	786658	870366,27
6. Неналоговые доходы	500	250	500	575
ИТОГО доходов	1235622,2	617811,12	1235622,24	1559905,51
Дотации и субвенции из бюджета области	758281,67	349140,835	758281,67	663283,19
ВСЕГО доходов	1993903,9	966951,955	1993903,91	2223188,7
Наименование расходов				
1. Общегосударственные вопросы	110000	50000	110000	113850
2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100000	50000	100000	110000
3. Национальная экономика	350000	175000	350000	376250
4. Жилищно-коммунальное хозяйство	950000	450000	950000	1068750
5. Охрана окружающей среды	100000	50000	100000	105000
6. Образование	13007,85	6503,925	13007,85	14767,85
7. Культура, кинематография и средства массовой информации	350000	175000	350000	410000
8. Здравоохранение и спорт	20896,06	10448,03	20896,06	24570,85
ИТОГО расходов	1993903,9	966951,955	1993903,91	2223188,7
Субвенции в областной бюджет				
ВСЕГО расходов	1993903,9	966951,955	1993903,91	2223188,7
Оборотно-кассовая наличность	39878,078	19339,0391	39878,0782	44463,774

Оборотная кассовая наличность создается в размере 2% от расходов:

в текущем году: $1\ 993\ 903,9 \cdot 2/100 = 39\ 878,08$ тыс.руб.;

в следующем году: $2\ 223\ 188,7 \cdot 2/100 = 44\ 463,77$ тыс. руб.

Пояснительная записка

Для анализа составленного проекта бюджета рассмотрим динамику изменения показателей и структуру планируемого бюджета (табл.18).

Если рассматривать структуру бюджета в целом, то необходимо отметить его несбалансированность - дефицит бюджета, который покрывается субвенциями и дотациями из бюджетов областей, что составляет 38,03% от всех доходов в текущем году. В проектном году планируется уменьшение дотаций и

субвенции из бюджетов областей с 38,03% до 29, 83%.

Рассмотрим структуру и динамику доходов и расходов бюджета района в текущем и следующем году.

В структуре доходов в текущем году наибольший удельный вес приходится на налоговые поступления. Наибольшая доля - 39,45% приходится на налог на доходы физических лиц, наименьшая - 1,77% транспортный налог.

Анализ показателей

Таблица 76

Показатели	Текущи й год	Проект	Прирост по отношению к текущ. году, %	Доля в составе доходов/расходов	
Тек. год	Проект				
Доходы					
1. Налог на имущество физ. лиц	32000	40000	25,00	1,6048918	1,799217
2. Земельный налог	109200	300900	175,55	5,4766932	13,53461
3. Единый налог на вмененных доход	272000	312800	15,00	13,64158	14,06988
4. Транспортный налог	35264,24	35264,24	0,00	1,7686028	1,586201
5. Налог на доходы физ. лиц	786658	870366,27	10,64	39,453155	39,14946
6. Неналоговые доходы	500	575	15,00	0,0250764	0,025864
Дотации и субвенции из бюджета области	758281,67	663283,19	-12,53	38,030001	29,83477
ВСЕГО доходов	1993903,91	2223188,7	11,50	100	100
Расходы					
1. Общегосударственные вопросы	110000	113850	3,50	5,5168155	5,121023
2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100000	110000	10,00	5,0152868	4,947848
3. Национальная экономика	350000	376250	7,50	17,553504	16,92389
4. Жилищно-коммунальное хоз-во	950000	1068750	12,50	47,645225	48,07284
5. Охрана окружающей среды	100000	105000	5,00	5,0152868	4,722946
6. Образование	13007,85	14767,85	13,53	0,652381	0,664264
7. Культура, кинематография и средства массовой информации	350000	410000	17,14	17,553504	18,44198
8. Здравоохранение и спорт	20896,06	24570,85	17,59	1,0479973	1,105208
ИТОГО расходов	1993903,91	2223188,7	11,50	100	100
Субвенции в областной бюджет	0	0		0	0
ВСЕГО расходов					

На основе ежедневных банковских выписок составим таблицу данных, необходимых для составления платежного календаря.

Платежный календарь

Данные за отчетный месяц, необходимые для составления платежного календаря на период планирования, руб.

Таблица 78

Показатель	Отчетный месяц	1-я декада	2-я декада	3-я декада
Входящий остаток	1 912 211,83	1 912 211,83	769 093,31	1 320 418,09
Авансы, полученные от заказчиков	13 135 527,05	2 967 764,30	4 360 568,84	5 807 193,91
Поступление краткосрочных банковских кредитов и займов	9 399,30	9 399,30	-	
Прочие поступления денежных средств	17 161,69	-	17 161,69	-
Оплата услуг издательств	11 610 202,70	4 028 803,28	3 800 637,55	3 780 761,87
Оплата труда персонала	71 000,00	71 000,00	-	-
Пособия	-	-	-	-
Налоги, сборы и отчисления	41 682,00	-	-	41 682,00
Комиссия за пользование системой электронных клиентских платежей	500,00	500,00	-	-
Возмещение расходов по обработке документов МЦИ ЦБ РФ	478,00	240,00	238,00	-
Оплата за телекоммуникационные услуги (абонентская плата)	13 420,80	-	13 420,80	-
Оплата за услуги связи	1 619,5	888,84	730,66	-
Оплата за аренду помещения	18 850,00	18 850,00	-	-
Предоплата за дополнительные бухгалтерские услуги	105 000,00	-	-	105 000,00
Оплата процентов и основной суммы по кредитам	-	-	-	-
Поставка жалюзи	11 378,74	-	11 378,74	-
Прочие расходы	1 768,21	-	-	1 768,21
Кассовое обслуживание	1 134 310,40	-	-	1 134 310,40
Исходящий остаток	2 064 089,52	769 093,31	1 320 418,09	2 064 089,52

В планируемом периоде ожидаются выплаты, являющиеся ежемесячными расходами и носящие обязательный характер (таблица 78).

Минимальный остаток в отчетном месяце составил 769093,31 руб. (таблица 78).

Платежный календарь расходов

Таблица 79

№ п/п	Наименование платежа	Сумма, руб.	Дата платежа
1	Оплата за телекоммуникационные услуги (абонентская плата), включая НДС	5 684,94	02.04.2012
2	Оплата за аренду помещения	117 800,00	03.04.2012
3	Налог на имущество	181,00	03.04.2012
4	Предоплата за аудиторские услуги	100 000,00	05.04.2012
5	Заработная плата (доплата)	111 650,00	05.04.2012
6	Оплата за услуги связи	955,84	05.04.2012
7	Доплата налога на доходы физических лиц	2 028,00	05.04.2012

8	Комиссия за пользование системой электронных клиентских платежей	559,00	05.04.2012
9	Канцелярские товары и др.	9 372,6	06.05.2012
10	Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ за отчетный месяц	31 770,22	13.05.2012
11	Единый социальный налог в федеральный бюджет	11 012,37	13.05.2012
12	Оплата за услуги связи	877,71	24.04.2012

Платежный календарь рекламного агентства на плановый период

Таблица 80.

	Всего за месяц	В том числе за декаду		
		1-ю	2-ю	3-ю
I. Валовые доходы и поступления				
Наличие денежных средств на начало периода	2 064 089,52	2 064 089,52	2 296 387,52	2 985 780,93
Поступления всего, в том числе:	14 927 697,07	4 598 411,98	4 522 091,18	5 807 193,51
Авансы, полученные от заказчиков	13 135 527,05	2 967 764,30	4 360 568,84	5 807 193,91
Поступление краткосрочных банковских кредитов и займов	1 792 170,02	1 630 647,68	161 522,34	-
Остаток (дефицит) денежных средств на счетах для покрытия расходов на конец периода	2 064 089,52	2 296 387,52	2 985 780,93	2 064 089,52
Лимит остатка средств на расчетном счете	769 093,31	769 093,31	769 093,31	769 093,31
Денежные средства к размещению	1 294 996,21	1 527 294,21	2 216 687,62	1 294 996,21
Потребность в дополнительных источниках финансирования	-	-	-	-
II. Валовые расходы и платежи				
Расходы всего:	14 927 697,07	4 366 113,98	3 832 697,77	6 728 885,32
Оплата услуг издательств	11 610 202,70	4 028 803,28	3 800 637,55	3 780 761,87
Пособия	-	-	-	-
Налоги, сборы и отчисления	44 991,59	2 209,00	31 770,22	11 012,37
Комиссия за пользование системой электронных клиентских платежей	559,00	559,00	-	-
Возмещение расходов по обработке документов МЦИ ЦБ РФ	800,00	270,00	290,00	240,00
Оплата за услуги связи	1 833,55	955,84	-	877,71
Оплата за аренду помещения	117 800,00	117 800,00	-	-
Предоплата за аудиторские услуги	100 000,00	100 000,00	-	-
Канцелярские товары и др.	9 372,6	3 866,86	-	5 505,74
Прочие расходы	2 930 487,63	-	-	2 930 487,63

Разработанный платежный календарь позволит предприятию в максимально возможной степени синхронизировать положительный и отрицательный денежные потоки, повысив тем самым эффективность денежного оборота предприятия.

Обеспечить приоритетность платежей по критерию их влияния на конечные результаты финансовой деятельности предприятия; в максимальной степени обеспечить необходимую абсолютную ликвидность денежного потока, т.е. платежеспособность предприятия в рамках краткосрочного периода.

Построение кассового плана

Задача 1.

Построение кассового плана. С использованием программы «MicrosoftOfficeExcel» по имеющимся данным построить годовой кассовый план работы организации.

Остаток денежных средств на начало периода – 25600 у.ед., начальный остаток дебиторской задолженности на начало года? 10000 у.ед, кредиторской задолженности – 3000 у.ед. Объемы реализации готовой продукции составили за 1 кв. – 500 ед., за 2 кв. – 650 ед., за 3 кв. – 700 ед., за 4 кв. – 850 ед., с ценой за единицу продукции – 90 у.ед. в 1 кв. и по 95 у.ед в последующие.

Схема расчета с клиентами имеет следующий вид: 70 % квартальных продаж оплачиваются в текущем квартале; 25 % квартальных продаж оплачиваются в следующем квартале; % квартальных продаж формируют безнадежную к получению дебиторскую задолженность.

Схема расчета с поставщиками: 70 % закупок оплачивается в текущем квартале; 30 % закупок оплачивается в следующем квартале.

Планируемый запас готовой продукции и материалов на начало каждого квартала составляет 15 % от: планируемых продаж (в 4 кв. он составляет 90 ед.) и потребностей в материалах на производственную программу (в 4 кв.? 230 ед) текущего квартала.

Планируемый запас готовой продукции и материалов на конец каждого квартала составляет 10 % планируемых продаж и потребностей в материалах. Потребность в материале на единицу продукции составляет 3,5 нат.ед. при цене 16 у.ед. Удельная трудоемкость единицы изделия – 5,5 ч., стоимость одного часа работы – 5 у.ед., ставка общепроизводственных расходов – 2,5 у.ед. на каждую единицу трудоемкости производственной программы, коммерческих и управленческих расходов – 20 у.ед на каждую единицу ожидаемых продаж.

Задания

1. С использованием программы «MicrosoftOfficeExcel» постройте план сбыта продукции и производственный план на год, для чего по исходным данным заполните табл. 1. При определении единиц продукции, подлежащих изготовлению, следует учитывать, что они рассчитываются из планируемого количества единиц реализации, увеличенных на количество запасов готовой продукции конца периода за вычетом запасов готовой продукции начала периода.

Таблица 81

Показатель	Квартал				Всего за год
	1-й	2-й	3-й	4-й	
План сбыта готовой продукции					
Ожидаемые продажи, ед.					
Цена продаж за единицу, у.ед.					
Ожидаемый объем продаж, у.ед.					
Производственный план производства продукции на год					
Планируемый запас готовой продукции на начало периода, ед.					

Планируемый запас готовой продукции на конец периода, ед.					
Количество единиц продукции, подлежащей изготовлению, ед.					

2. На основании исходных данных, а также данных о количестве единиц продукции, подлежащих изготовлению, составьте сметы прямых затрат материалов на год, прямых затрат на оплату труда, общепроизводственных расходов, а также коммерческих и управленческих расходов, заполнив таблицу

2. При заполнении таблицы 2 необходимо учитывать, что материалы, подлежащие закупке, определяются исходя из потребностей в материалах на производственную программу, увеличенных на планируемые запасы материалов конца периода и уменьшенных на запас материалов начала периода.

3. Для прогнозирования поступлений и выплат денежных средств, учитывая схемы расчетов с клиентами и поставщиками, постройте графики ожидаемых поступлений денежных средств от реализации продукции и выплат денежных средств по приобретаемым материалам. Заполните табл. 3 и 4, которые являются «шахматными».

4. Для чего необходимо построение данных графиков (бюджетов)?

5. По полученным данным постройте годовой кассовый план организации. Пример кассового плана представлен в табл. 5.

При недостатке денежных средств следует воспользоваться кредитом. Определите необходимую сумму кредита при условии, что кассовый остаток конца года не ниже 5 000 у.ед., кредит получается под 16 % годовых с графиком ежеквартального погашения простых процентов.

Таблица 82

Показатель	Квартал				Всего за год
	1-й	2-й	3-й	4-й	
Смета прямых затрат материалов на год					
Количество единиц продукции, подлежащей изготовлению, ед.					
Потребность в материале на единицу продукции, нат.ед.					
Потребность материалов на производственную программу, ед.					
Планируемый запас материала на начало периода, ед.					
Планируемый запас					

материала на конец периода, ед.					
Количество материала, подлежащего закупке, ед.					
Цена единицы материала, у.ед.					
Стоимость приобретаемых материалов, у.ед.					
Смета прямых затрат на оплату труда					
Удельная трудоемкость единицы изделия, ч					
Общая трудоемкость производственной программы, ч					
Прямые затраты труда на каждый час работы, у.ед.					
Общая величина прямых затрат труда, у.ед.					
Смета общепроизводственных расходов					
Ставка общепроизводственных расходов, у.ед.					
Итого выплат по общепроизводственным расходам, у.ед.					
Смета коммерческих и управленческих расходов					
Ставка коммерческих и управленческих расходов, у.ед.					
Итого выплат по коммерческим и управленческим расходам, у.ед.					

Таблица 83

Показатель	Квартал				Все го за год
	1-й	2-й	3-й	4-й	
График ожидаемых поступлений денежных средств от реализации продукции					
Дебиторская задолженность на начало периода, у.ед.					
Поступление денежных средств от продаж за 1-й кв., у.ед.					
Поступление денежных средств от продаж за 2-й кв., у.ед.					
Поступление денежных средств от продаж за 3-й кв., у.ед.					
Поступление денежных средств от продаж за 4-й кв., у.ед.					
Итого поступления денежных средств, у.ед.					

Таблица 84

Показатель	Квартал				Всего за год
	1-й	2-й	3-й	4-й	
График ожидаемых выплат денежных средств по приобретаемым материалам					
Кредиторская задолженность на начало периода, у.ед.					
Выплаты денежных средств по закупкам за 1-й кв., у.ед.					

Выплаты денежных средств по закупкам за 2-й кв., у.ед.					
Выплаты денежных средств по закупкам за 3-й кв., у.ед.					
Выплаты денежных средств по закупкам за 4-й кв., у.ед.					
Итого выплат денежных средств, у.ед.					

Расчет суммы, выплачиваемой поквартально при начислении простых процентов, осуществляется по формуле (1), сложных процентов ? по формуле (2):

$$A = P(1 + i/n \cdot n)/n ; \quad (1)$$

$$A = P[i/n(1 + i/n)n]/[(1 + i/n)n ? 1] . \quad (2)$$

где А – сумма каждого платежа, у.ед; Р – сумма кредита, у.ед.;

i – ставка процента за кредит; n – число периодов за которые начисляется процент.

Таблица 85

Показатель	Квартал				Всего за год	
	1-й	2-й	3-й	4-й		
Кассовый план работы предприятия						
Кассовый остаток на начало периода, у.ед.						
Поступления от покупателей, у.ед.						
Итого денежных средств в наличии, у.ед.						
Выплаты денежных средств, у.ед.:						
- по материалам						
- прямых затрат на						

оплату труда						
- общепроизводственных расходов						
-коммерческих и управленческих расходов						
Итого выплат, у.ед.						
Излишек (недостаток) денежных средств, у.ед.						
Финансирование: ? кредитование, у.ед.						
? погашение кредита и процентов, у.ед.						
Итого по финансированию						
Кассовый остаток на конец периода, у.ед.						

1. Как повлияет получение кредита такой же суммы на кассовый остаток конца года при выплате сложных ежеквартальных процентов?
2. Дайте характеристику эффективности работы организации и прогноз ее финансового состояния в 1-м квартале следующего года, если она будет функционировать в объемах текущего года.
3. Представьте полученные табл. 1, 2, 3, 4 и 5 в виде презентации с использованием программы «MicrosoftPowerPoint».

Практическое занятие -Составление финансовой части бизнес-планов.

Вид контроля: Опрос, решение ситуационной задачи

Вопросы для проверки знаний (опроса):

1. Кто и что предлагает для бизнеса, где и как это будет производиться?
2. Основные потребители.
3. Цели предлагаемого бизнеса.
4. Цели составления бизнес-плана.
5. Основные преимущества и уникальность предлагаемого бизнеса, перспективы его развития.
6. Необходимые инвестиции, их целесообразность и условия инвестирования, риск инвестирования.
7. Основные финансовые результаты и прогнозируемая эффективность для инвестора и для производителя

Ситуационная задача

Задача 1

Составить финансовый план предприятия на год по исходным данным, приведенным в таблице 86.

Исходные данные для построения финансового плана (баланса доход и расходов) предприятия
Таблица 86

№	Наименование показателя	Величина показателя
1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	12 700
2	Затраты на реализацию продукции (работ, услуг)	5 800
3	Прибыль вспомогательных хозяйств	10
4	Прибыль от реализации имущества	20
5	Доходы по внереализационным операциям	70
6	Расходы по внереализационным операциям	30
7	Спонсорские взносы (на развитие предприятия)	100
8	Целевое финансирование (на развитие предприятия)	500
9	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	68 000
10	Средняя норма амортизации, %	4,9
11	Отчисления в инвестиционный фонд вышестоящей организации (в % от амортизационного фонда предприятия)	20
12	Прибыль, направляемая на развитие (в % от конечного финансового результата предприятия)	30
13	Прирост оборотных средств (в % от конечного финансового результата предприятия)	7
14	Прибыль, направляемая на выплату дивидендов (в % от прибыли предприятия)	30
15	Налоги, относимые на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия (в % от выручки)	7

Для составления финансового плана необходимо:

- определить конечный финансовый результат деятельности предприятия и показать его распределение;
- определить величину амортизационных отчислений и показать их распределение;
- определить величину капитальных затрат;
- произвести балансовую увязку доходной и расходной статей финансового плана.

Контрольные тесты по итогам курса

МДК 02.03. Основы анализа бухгалтерской отчетности

ВАРИАНТ 1

1. Для оценки степени реализуемости готовой продукции необходимо рассчитать показатели:

1. Рентабельности продаж
2. Оборачиваемости
3. Затрат на 1 рубль реализованной продукции

Эталон ответа:2

2. Показатель, характеризующий отношение дебиторской задолженности к выручке для организации А в прошлом году составлял 4%, а в отчетном году - 5.6%. Это будет свидетельствовать о:

1. Об улучшении расчетов с дебиторами
2. Об ухудшении расчетов с дебиторами

Эталон ответа:2

3. Для анализа наличия, состава и структуры основных средств организации могут быть использованы данные:

1. Бухгалтерского баланса
2. Отчета о движении капитала
3. Приложения к бухгалтерскому балансу

Эталон ответа:3

4. Для расчета коэффициента износа основных средств необходимо воспользоваться данными о стоимости основных средств, представленными:

1. В бухгалтерском балансе
2. В отчете о прибылях и убытках
3. В приложении к бухгалтерскому балансу

Эталон ответа:3

5. Источниками информации для анализа долгосрочных финансовых вложений являются:

1. Бухгалтерский баланс
2. Приложение к бухгалтерскому балансу
3. Отчет о движении денежных средств

Эталон ответа: 1,2

6. Наличие нематериальных активов в бухгалтерском балансе организации будет свидетельствовать об:

1. Инвестиционной направленности деятельности организации
2. Инновационной направленности деятельности организации

Эталон ответа:2

7. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется:

1. Сумма остатка дебиторской задолженности
2. Сумма остатка денежных средств на конец периода
3. Сумма чистой прибыли за анализируемый период

Эталон ответа:3

8. Для оценки чистого денежного потока организации за анализируемый период используют данные:

1. Бухгалтерского баланса
2. Отчета о прибылях и убытках
3. Отчета о движении денежных средств

Эталон ответа:3

9. Данные о расходах организации по обычным видам деятельности (в разрезе элементов затрат) представлены в:

1. Бухгалтерском балансе

2. Отчете о прибылях и убытках
3. Приложении к бухгалтерскому балансу
4. Отчете о движении денежных средств

Эталон ответа:3

10.Выручка-нетто от продажи товаров, (продукции, работ, услуг) признается для целей составления отчета о прибылях и убытках в сумме, определяемой исходя из:

1. сумм, фактически полученных организациями в оплату проданных товаров, продукции, работ, услуг
2. факта отгрузки (продажи), условий хозяйственных договоров (в части перехода права собственности) и положений учетной политики в части определения выручки для целей налогообложения
3. в зависимости от даты отгрузки товаров, продукции, работ, услуг покупателям и заказчикам.

Ответ: 3.

ВАРИАНТ 2

1.Какие из нижеприведенных видов событий после отчетной даты могут быть включены в показатели отчета о прибылях и убытках?

1. произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
2. обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
3. продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован.

Ответы: 2.

3.Какой показатель связывает отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс?

1. отложенные налоговые активы и обязательства;
2. выручка-нетто от продажи товаров, продукции, работ, услуг
- 3.прибыль (убыток) до налогообложения.

Ответ: 1.

4. В какой отчетной форме отражается величина коммерческих расходов организации?

1. в бухгалтерском балансе (форма № 1);
2. в отчете о прибылях и убытках (форма № 2);
3. в приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Ответ: 1.

5.. Какой показатель себестоимости может отражаться по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»?

1. плановая (нормативная) себестоимость;
2. фактическая производственная себестоимость;
3. сумма прямых и косвенных расходов в соответствии с Налоговым кодексом.

Ответ: 2.

6. Чему равен показатель коммерческих расходов торговой организации, отражаемый по строке «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках?

1. обороту по дебету счета 90/2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 44 «Расходы на продажу»;
2. обороту по дебету счета 90/2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

3. обороту по дебету счета 90/2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Ответ: 1.

7. О каком виде доходов и расходов организации преимущественно раскрывается информация в Расшифровке отдельных прибылей и убытков?

1. операционных;
2. чрезвычайных;
3. внереализационных.

Ответ: 3.

8. Прибыль, полученная организацией от участия в совместной деятельности, признается:

1. доходом от обычных видов деятельности;
2. операционным доходом;
3. внереализационным доходом.

Ответ: 2.

9. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) входит в состав:

1. промежуточной бухгалтерской отчетности;
2. годовой бухгалтерской отчетности;
3. промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

Ответ: 3.

10. Какие денежные потоки не относятся к финансовой деятельности?

1. проценты по долгосрочным кредитам банков;
2. погашение обязательств по финансовой аренде;
3. использование денежных средств на оплату труда.

Ответы: 3.

ВАРИАНТ 3

1. Дайте наиболее точное определение. «Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств - это ...»:

1. вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величин активов и обязательств организации, изменение которых влияет на финансовый результат ее деятельности за отчетный период;
2. вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величины чистых активов организации за отчетный период;
3. вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величин активов и обязательств организации вследствие осуществления текущей деятельности.

Ответ: 1.

2. Остаток денежных средств на конец периода в Отчете о движении денежных средств

1. никогда не совпадает с данными баланса на конец отчетного периода;
2. всегда совпадает с данными баланса на конец отчетного периода;
3. может как совпадать, так и не совпадать с данными баланса на конец отчетного периода.

Ответ: 2.

3. Деятельность в отчете о движении денежных средств не классифицируется:

1. как финансовая;
2. как предпринимательская;
3. как текущая;
4. как инвестиционная.

Ответ: 2.

4. Обязательно ли представление организацией отчета о движении денежных средств (форма № 4) в составе промежуточной бухгалтерской отчетности?

1. да;
2. да, только открытыми акционерными обществами;
3. нет.

Ответ: 3.

5. Какие денежные потоки не относятся к финансовой деятельности?

1. проценты по долгосрочным кредитам банков;
2. погашение обязательств по финансовой аренде;
3. использование денежных средств на оплату труда.

Ответы: 3.

6. Дайте наиболее точное определение. «Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств - это ...»:

1. вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величин активов и обязательств организации, изменение которых влияет на финансовый результат ее деятельности за отчетный период;
2. вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величины чистых активов организации за отчетный период;
3. вариант представления движения денежных потоков в виде изменения величин активов и обязательств организации вследствие осуществления текущей деятельности.

Ответ: 1.

7. Остаток денежных средств на конец периода в Отчете о движении денежных средств

1. никогда не совпадает с данными баланса на конец отчетного периода;
2. всегда совпадает с данными баланса на конец отчетного периода;
3. может как совпадать, так и не совпадать с данными баланса на конец отчетного периода.

Ответ: 2.

8. Деятельность в отчете о движении денежных средств не классифицируется:

1. как финансовая;
2. как предпринимательская;
3. как текущая;
4. как инвестиционная.

Ответ: 2.

9.. Обязательно ли представление организацией отчета о движении денежных средств (форма № 4) в составе промежуточной бухгалтерской отчетности?

1. да;
2. да, только открытыми акционерными обществами;
3. нет.

Ответ: 3.

10. Выручка-нетто от продажи товаров, (продукции, работ, услуг) признается для целей составления отчета о прибылях и убытках в сумме, определяемой исходя из:

1. сумм, фактически полученных организацией в оплату проданных товаров, продукции, работ, услуг
2. факта отгрузки (продажи), условий хозяйственных договоров (в части перехода права собственности) и положений учетной политики в части определения выручки для целей налогообложения
3. в зависимости от даты отгрузки товаров, продукции, работ, услуг покупателям и заказчикам.

Ответ: 3.

Критерии оценки результата тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка
----------------------	--------

	(тестовые нормы: % правильных ответов)
«отлично»	80-100 %
«хорошо»	70-79%
«удовлетворительно»	50-69%
«неудовлетворительно»	Меньше 50 %

**КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ (ПО
ПРОФИЛЮ СПЕЦИАЛЬНОСТИ)**

**ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И
НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

БУХГАЛТЕР

Контроль приобретения практического опыта. Оценка по производственные практики

Общие положения

Целью производственной практики (по профилю специальности) является формирование о обучающихся общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта.

Проверяемые результаты освоения:

Перечень общих компетенций

ОК 2.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
-------	--

Перечень профессиональных компетенций

ПК 2.1.	Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты
ПК 2.2.	Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность
ПК 2.3.	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.
ПК 2.4.	Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.
ПК 2.5.	Составлять финансовую модель бизнес-плана.

Виды работ:

1.Ознакомление с предприятием

1.1 Общая характеристика предприятия

1.2 Управление предприятием. Тип организационной структуры управления, применяемый на предприятии

1.3 Организация учета

1.4 Отражение изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета и налогового учета

2. Состав бухгалтерской отчетности

2.1. Заполнение форм бухгалтерской отчетности (актива, пассива, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств)

3.Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

3.1. Расчет и анализ платежеспособности, ликвидности организации на основе бухгалтерского баланса

3.2. Расчет и анализ отчета об изменении капитала.

3.3. Расчет и анализа финансовой устойчивости на основе бухгалтерского баланса

3.4. Расчет и анализ показателей деловой активности.

3.5. Определение и анализ влияния факторов на прибыль.

3.6. Расчет и анализ показателей рентабельности.

3.7. Анализ поступления и расходования денежных средств.

4.Заполнение налоговых деклараций и расчета по страховым взносам в ФНС России

5. Заполнение форм статистической отчетности

Индивидуальные темы для отчета по производственной практике Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.

1. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.
2. Заккрытие учетных бухгалтерских регистров.
3. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: актива бухгалтерского баланса.
4. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: пассива бухгалтерского баланса.

5. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах.
6. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала.
7. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств.
8. Заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
9. Составление пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
10. Отражение изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета.
11. Внесение исправлений в бухгалтерскую отчетность.
12. Освоение новых форм бухгалтерской отчетности.
13. Отражение изменений в учетной политике в целях налогового учета.
14. Заполнение налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам.
15. Заполнение налоговых деклараций по региональным налогам и сборам.
16. Заполнение налоговых деклараций по местным налогам и сборам.
17. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.
18. Заполнение расчета по страховым взносам в ФНС России.
19. Заполнение расчета по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.
20. Заполнение форм статистической отчетности.
21. Определение оценки структуры активов и пассивов по показателям баланса.
22. Определение результатов общей оценки активов и их источников по показателям баланса.
23. Расчет показателей ликвидности бухгалтерского баланса.
24. Расчет финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности.
25. Расчет показателей оценки несостоятельности (банкротства) организации.
26. Расчет и анализ показателей финансовой устойчивости.
27. Расчет и анализ показателей деловой активности.
28. Расчет показателей финансового цикла.
29. Определение и анализ уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.
30. Определение и анализ влияния факторов на прибыль.
31. Расчет и анализ показателей рентабельности.
32. Расчет и анализ состава и движения собственного капитала.
33. Расчет и оценка чистых активов.
34. Анализ поступления и расходования денежных средств.
35. Определение и анализ показателей по пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Студентом может быть предложена своя тема по профилю профессионального модуля.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

**ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И
НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

БУХГАЛТЕР

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификационный экзамен включает:

- Теоретические вопросы
- Практическое задание

Проверяемые общие компетенции:

ОК 2.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
-------	--

Проверяемые профессиональные компетенции:

ПК 2.1.	Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты
ПК 2.2.	Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность
ПК 2.3.	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.
ПК 2.4.	Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.
ПК 2.5.	Составлять финансовую модель бизнес-плана.

Вопросы к квалификационному экзамену

1. Содержание бухгалтерского баланса.
2. Содержание отчета о финансовых результатах.
3. Порядок формирования отчета о финансовых результатах.
4. Содержание отчета о движении денежных средств.
5. Порядок формирования о движении денежных средств.
6. Содержание отчета об изменении капитала.
7. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
8. Порядок формирования показателей для пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
9. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.
10. Публичность бухгалтерской отчетности.
11. Промежуточная бухгалтерская отчетность.
12. Порядок составления форм бухгалтерской отчетности
13. Составление бухгалтерской отчетности при реорганизации предприятия.
14. Порядок формирования отчетности при ликвидации предприятия (организации).
15. Порядок составления налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет.
16. Инструкции по заполнению налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет.
17. Содержание формы отчетности по начислению по страховым взносам.
18. Инструкция по содержанию форм отчетности по страховым взносам.
19. Форма статистической отчетности и инструкция по ее заполнению
20. Форма отчетности по начислению страховых взносов.
21. Формы налоговых деклараций и формы отчетности в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.

22. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.

23. Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.

24. Понятие, назначение и основные задачи бухгалтерской отчетности.

25. Виды отчетности, ее классификация.

26. Международные стандарты финансовой отчетности.

27. Определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации.

28. Правила составления бухгалтерской отчетности.

29. Роль и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности для управления предприятием.

30. Состав бухгалтерской отчетности.

31. Качественные характеристики отчетных форм.

32. Пользователи бухгалтерской отчетности, порядок и сроки ее представления.

33. Состав и содержание бухгалтерской отчетности.

34. Публичность бухгалтерской отчетности.

35. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

36. Ответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

37. Требования к содержанию и оценке статей бухгалтерского баланса

38. Формирование показателей об основных средствах и их раскрытие в формах бухгалтерской отчетности.

39. Классификация бухгалтерских балансов.

40. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу.

41. Принципы построения бухгалтерского баланса.

42. Методы оценки отдельных статей баланса.

43. Актив бухгалтерского баланса: понятие, содержание, техника формирования.

44. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.

45. Чистые активы: их значение, порядок расчета и отражения в форме №3

46. Роль и перспективы развития экономического анализа в условиях современной экономики.

47. Цель, задачи, предмет анализа.

48. Анализ состава внеоборотных активов. Оценка структуры и востребованности производственных внеоборотных активов.

49. Анализ движения затрат на незавершенное строительство.

50. Анализ дебиторской задолженности, оценка ее реальности, выявление сомнительной дебиторской задолженности и ее санация.

51. Структура денежных средств организации и оценка ее рациональности.

52. Горизонтальный анализ баланса. Оценка рациональности размещения финансовых ресурсов.

53. Обеспеченность внеоборотных активов собственным капиталом. Оценка собственного оборотного капитала и покрытия им материальных запасов. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

54. Анализ структуры собственного капитала организации. Наращивание собственного капитала.

55. . Анализ собственных источников финансирования развития производства.

56. Оценка целевого использования долгосрочных заемных средств.

57. Анализ структуры краткосрочных финансовых вложений и оценка рациональности их использования.

58. Аналитическое использование материалов баланса для оценки финансового состояния организации.

59. Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.

60. Информационно-аналитические возможности отчета о прибыли и убытках.

61. Модели построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике.

62. Влияние на собственный капитал переоценки основных фондов.

63. Понятие и значение инвентаризации.

64. Основные цели инвентаризации имущества и обязательств.

65. Классификация инвентаризации.

66. Виды инвентаризации имущества и обязательств по основаниям проведения и их характеристика.

67. Виды инвентаризации имущества и обязательств по объему проверки и их характеристика.

68. Виды инвентаризации по полноте охвата имущества и обязательств и их характеристика.

69. Виды инвентаризации в зависимости от объектов проверки имущества и обязательств.

70. Основные нормативно – правовые акты, регламентирующие порядок проведения инвентаризации.

71. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств.

72. Объекты инвентаризации интеллектуальных прав организации.

73. Последовательность проведения инвентаризации нематериальных активов.

74. Документальное оформление результатов инвентаризации нематериальных активов.

75. Порядок составления сличительной ведомости по результатам инвентаризации нематериальных активов.

76. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации нематериальных активов.

77. Объекты инвентаризации вложений во внеоборотные активы.

78. Порядок проведения инвентаризации вложений в капитальное строительство.

79. Какие затраты учитываются в составе вложений во внеоборотные активы.

80. Документальное оформление результатов инвентаризации вложений во внеоборотные активы.

81. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации вложений во внеоборотные активы.

82. Порядок проведения инвентаризации оборудования к установке.

83. Документальное оформление результатов инвентаризации оборудования к установке.

84. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации оборудования к установке.

85. Порядок проведения инвентаризации незавершенного производства.

86. Документальное оформление результатов инвентаризации незавершенного производства.

87. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации незавершенного производства.

88. Порядок проведения инвентаризации расходов будущих периодов.

Практические задачи.

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Валовой прибыли». Назовите название формы отчета, где используется данный показатель.

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину раздела V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину раздела IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства».

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Нераспределенной прибыли». Назовите счета бухгалтерского учета используемые при формировании статьи.

Заполнить фрагмент налоговой декларации по НДС

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб)
1.Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	364021	20%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	280000		
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановления сумм налога	х		
Налоговые вычеты			Сумма НДС (руб)
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету			36438
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу			

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Выручки».

Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при формировании показателя «Выручки» и название формы отчета, где используется данный показатель.

Определите раздел бухгалтерского баланса, где формируется показатель «Кредиторская задолженность» и по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину показателя «Кредиторская задолженность», с указанием используемых счетов бухгалтерского учета для расчета.

Задание 2 Согласно данным бухгалтерской отчетности рассчитайте стоимость чистых активов организации:

Показатели, принимаемые к расчету при определении чистых активов	На начало года, в тыс.руб.	На конец года, в тыс.руб.
1. Внеоборотные активы	1250	1510
2. Оборотные активы	598	630
3.Итого активов, принимаемых к расчету		
4. Долгосрочные обязательства	372	399
5. Краткосрочные обязательства	938	1061
6. Итого пассивов, принимаемых к расчету		
7. Стоимость чистых активов		

Задание 3

Определите раздел бухгалтерского баланса, где формируется показатель «Дебиторская задолженность» и по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину статьи «Дебиторская задолженность», с указанием используемых счетов бухгалтерского учета для расчета.

Заполнить фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет налога на прибыль организаций (фрагмент) лист 02

Показатели	Сумма (руб.)
Доходы от реализации	1536737
Внереализационные доходы	1300
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	1263498
Налоговая база для исчисления налога	
Ставка налога на прибыль - всего, в том числе (%)	
в федеральный бюджет	
Сумма исчисленного налога на прибыль - всего, в том числе	
в федеральный бюджет	

Задание 4

По правилам составления бухгалтерской отчетности выберите из оборотно-сальдовой ведомости и рассчитайте показатель статьи баланса «Основных средств» Организации рассчитайте. Назовите счета бухгалтерского учета используемые при формировании статьи.

Согласно установленным требованиям к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформируйте показатель статьи «Нематериальных активов», выбрав данные из оборотно-сальдовой ведомости предприятия. Назовите раздел в бухгалтерском балансе.

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации сформируйте величины статей баланса «Доходных вложений в материальные ценности» и «Долгосрочных финансовых вложений». Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при формировании статей.

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации сформируйте величины статей баланса «Добавочный капитал» и «Уставный капитал». Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при формировании статей.

Определить величину остатка денежных средств на конец отчетного периода для заполнения формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» по оборотно-сальдовой ведомости организации. Укажите используемые счета бухгалтерского учета для формирования показателя.

Определите раздел бухгалтерского баланса, где формируется показатель «Запасы» и по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину статьи «Запасы», с указанием используемых счетов бухгалтерского учета для расчета.

Рассчитайте стоимость чистых активов открытого акционерного общества согласно данным бухгалтерской отчетности:

Показатели, принимаемые к расчету при определении чистых активов	На начало года, в тыс.руб.	На конец года, в тыс.руб.
1 Внеоборотные активы	1650	1910
2. Оборотные активы	698	830
3.Итого активов, принимаемых к расчету		
4. Долгосрочные обязательства	692	719
5. Краткосрочные обязательства	1138	1261
6. Итого пассивов, принимаемых к расчету		
7. Стоимость чистых активов		

Задание 5

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Чистой прибыли (убытка)».

Заполнить фрагмент налоговой декларации

Фрагмент декларации по НДС Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб)
1.Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	364021	20%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	280000		
5.Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	2534		
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановления сумм налога	х		

Задание 6

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину статьи «Денежные средства». Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при формировании статей баланса.

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Текущего налога на прибыль».

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации сформируйте величины статей баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и «Дебиторская задолженность». Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при формировании статей.

Заполнить фрагмент налоговой декларации по НДС

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб)
1.Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	264021	18%	
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	180000		
5.Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	1534		
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановления сумм налога	х		

Задание 7

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Прибыль (убыток) от продаж». Назовите название формы отчета, где используется данный показатель.

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Прибыли (убытка) до налогообложения».

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации определите величину «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы». Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при формировании показателяпоказателей и название формы отчета, где используется данные показатели.

Заполнить фрагмент налоговой декларации

Декларация по налогу на прибыль Расчет налога на прибыль организаций (фрагмент)

Показатели	Сумма (руб.)
Доходы от реализации	1536737
Внереализационные доходы	1300
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	1263498
Налоговая база для исчисления налога	
Ставка налога на прибыль - всего, в том числе (%)	
в федеральный бюджет	
в бюджет субъекта Российской Федерации	

Задание 8. По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Себестоимость продаж». Назовите счета бухгалтерского учета, используемые при формировании показателя «Себестоимость продаж» и название формы отчета, где используется данные показатели.

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Прибыль (убыток) от продаж». Назовите название формы отчета, где используется данный показатель.

Заполнить фрагмент налоговой декларации

Декларация по налогу на прибыль. Расчет налога на прибыль организаций (фрагмент)

Показатели	Сумма (руб.)
Доходы от реализации	1536737
Внереализационные доходы	1300
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	1263498
Налоговая база для исчисления налога	
Ставка налога на прибыль - всего, в том числе (%)	
в бюджет субъекта Российской Федерации	
Сумма исчисленного налога на прибыль - всего, в том числе	
в бюджет субъекта Российской Федерации	

По правилам составления бухгалтерской отчетности, по оборотно-сальдовой ведомости организации рассчитайте величину «Запасы». Назовите счета бухгалтерского учета используемые при формировании статьи.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ

Инструкция

1. Внимательно прочитайте задание.
2. При выполнении задания и организации своей работы вы можете воспользоваться оборудованием лаборатории (перечень оборудования - согласно паспорту КМО), справочной технической литературой.

Максимальное время выполнения задания 6 час.
Тексты заданий

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

Варианты заданий для экзаменуемого

Материально-техническое оснащение: рабочее место преподавателя; рабочие места по количеству обучающихся; доска, калькулятор

Технические средства обучения: компьютер, проектор, экран (стационарные или переносные).

Общие компетенции, для проверки сформированности которых, может использоваться портфолио:

Перечень общих компетенций

ОК 2.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
-------	--

Перечень профессиональных компетенций

ПК 2.1.	Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты
ПК 2.2.	Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность
ПК 2.3.	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.
ПК 2.4.	Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.
ПК 2.5.	Составлять финансовую модель бизнес-плана.

Состав портфолио:

Обязательные документы:

-дневник практик

Дополнительные материалы:

Грамоты, сертификаты участия в научно-практических конференциях

Грамоты за спортивные и общественные достижения -дипломы и свидетельства за участие в олимпиадах и конкурсах профессионального мастерства по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Уровни освоения обучающимися профессиональных компетенций

ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ. Характеристика уровней освоения компетенции			
Уровни	Оценка	Содержание	Проявления
Нулевой	Неудовлетворительно	Студент не обладает необходимой системой знаний и умений	Обнаруживаются пробелы в знаниях основного программного материала, допускаются принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий

Минимальный (1 уровень)	Удовлетворительно	Уровень оценки результатов обучения показывает, что студенты обладают необходимой системой знаний и владеют некоторыми умениями по дисциплине. Студенты способны понимать и интерпретировать освоенную информацию, что является основой успешного формирования умений и навыков для решения практико-ориентированных задач	Обнаруживаются знания основного программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности (профессии); студент справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Базовый (2 уровень)	Хорошо	Уровень осознанного владения учебным материалом и учебными умениями, навыками и способами деятельности по дисциплине; способны анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается полное знание программного материала; студент, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и

			обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности
Продвинутый (3 уровень)	Отлично	Уровень оценки результатов обучения студентов по дисциплине является основой для формирования общих и профессиональных компетенций, соответствующих требованиям ФГОС. Студенты способны использовать сведения из различных источников для успешного исследования и поиска решения в нестандартных практико-ориентированных ситуациях	Обнаруживается всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой; студент, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала

ФОРМА АТТЕСТАЦИОННОГО ЛИСТА ПО МОДУЛЮ
 Частное профессиональное образовательное учреждение
 «СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
 (ЧПОУ «СККИТ»)

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

Ф.И.О. _____

Курс _____, форма обучения _____

Специальность 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), бухгалтер.

Количество часов: 72 часа Форма контроля: дифференцированный зачет

Срок практики: с _____ г по _____ г. Вид практики: Производственная (по профилю специальности)

Приказ о практике при проведении практической подготовки: _____

ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта

№	Содержание	Профессиональные компетенции	Оценка
1	Инструктаж по технике безопасности, пожарной безопасности, санитарно-гигиеническими требованиями, ГО и ЧС.	ПК 2.1. Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты	
2	1.Ознакомление с предприятием 1.1 Общая характеристика предприятия 1.2 Управление предприятием. Тип организационной структуры управления, применяемый на предприятии 1.3 Организация учета 1.4 Отражение изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета и налогового учета	ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес-плана.	
3	2. Состав бухгалтерской отчетности 2.1. Заполнение форм бухгалтерской отчетности (актива, пассива, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств)		
4	3.Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия 3.1. Расчет и анализ платежеспособности, ликвидности организации на основе бухгалтерского баланса 3.2. Расчет и анализ отчета об изменении капитала. 3.3. Расчет и анализа финансовой устойчивости на основе бухгалтерского баланса 3.4. Расчет и анализ показателей деловой активности. 3.5. Определение и анализ влияния факторов на прибыль. 3.6. Расчет и анализ показателей рентабельности. 3.7. Анализ поступления и расходования денежных средств.		
5	4.Заполнение налоговых деклараций и расчета по страховым взносам в ФНС России		
6	5. Заполнение форм статистической отчетности		
Итоговая оценка			
Уровень освоения обучающимися профессиональных компетенций			

Жукова А.В. _____ (Директор ЧПОУ «СККИТ»)

Руководитель профильной организации _____

Руководитель практической подготовки _____

Ответственное лицо за практическую подготовку от профильной организации _____

Заместитель директора по ВР, ДПО, ППО _____

С аттестационным листом ознакомлен (а) _____

Дата Подпись

С решением согласна (ен) _____

ФОРМА ХАРАКТЕРИСТИКИ ПО МОДУЛЮ ХАРАКТЕРИСТИКА

Студента

Специальность

ЧПОУ «Северо-Кавказский колледж инновационных технологий»

Прошел (а) _____ практику на _____

с _____ г по _____

при проведении практической подготовки

Оцените работу студента:

Освоение общих компетенций	Оценка
ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	
Итого оценка (среднее арифметическое)	
Освоение профессиональных компетенций	
ПК 2.1. Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты	
ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность	
ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	
ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	
ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес-плана.	
Итого оценка (среднее арифметическое)	

Практику прошел(а) с оценкой _____

(отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно)

Вывод и рекомендации: _____

Компетенции _____ освоены (не освоены)

Жукова А.В. _____ (Директор ЧПОУ «СККИТ»)

м.п.

Руководитель от профильной организации. _____

м.п.

Согласовано:

Руководитель практики _____

Заместитель директора по ВР, ДПО, ППО _____

С характеристикой ознакомлен (а) _____

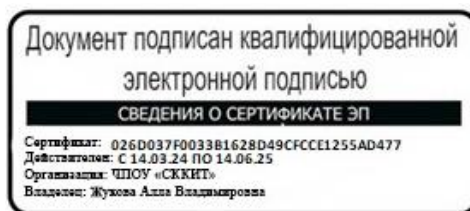
Дата

Подпись

С решением согласна (ен) _____

Частное профессиональное образовательное учреждение
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ КОЛЛЕДЖ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

Рассмотрены и утверждены
на Педагогическом совете
от 27.03.2025 Протокол № 03



УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ
«СККИТ»
А.В. Жукова
«27» марта 2025

Согласованы
Генеральный директор ООО «Виктория»
А.В. Жукова



МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

ПРОГРАММА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

ПМ.02 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

БУХГАЛТЕР

Пятигорск-2025

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВИДОВ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Рекомендации по подготовке к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям (семинарам)

При подготовке к практическому занятию студент должен ознакомиться с планом, выполнить все инструкции, предложенные преподавателем.

Результатом работы является свободное владение теоретическим материалом, полные ответы на поставленные вопросы, коллективное обсуждение проблемных тем.

Работа с литературными источниками

В процессе обучения студенту необходимо самостоятельно изучать учебно-методическую литературу. Самостоятельно работать с учебниками, учебными пособиями, Интернет-ресурсами. Это позволяет активизировать процесс овладения информацией, способствует глубокому усвоению изучаемого материала.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода).

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не должно остаться ни одного непонятого слова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача вторичного чтения – полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Как уже отмечалось, самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

При работе с литературой рекомендуется вести записи.

Основные виды систематизированной записи прочитанного:

Аннотирование – предельно краткое связное описание просмотренной или прочитанной книги (статьи), ее содержания, источников, характера и назначения;

Планирование – краткая логическая организация текста, раскрывающая содержание и структуру изучаемого материала;

Тезирование – лаконичное воспроизведение основных утверждений автора без привлечения фактического материала;

Цитирование – дословное выписывание из текста выдержек, извлечений, наиболее существенно отражающих ту или иную мысль автора;

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Конспект – сложный способ изложения содержания книги или статьи в логической последовательности. Конспект аккумулирует в себе предыдущие виды записи, позволяет всесторонне охватить содержание книги, статьи. Поэтому умение составлять план, тезисы, делать выписки и другие записи определяет и технологию составления конспекта.

Рекомендации к решению ситуационных задач

Составление и решение ситуационных задач (кейсов) – это вид самостоятельной работы студента по систематизации информации в рамках постановки или решения конкретных проблем. Решение ситуационных задач – чуть менее сложное действие, чем их создание. И в первом, и во втором случае требуется самостоятельный мыслительный поиск самой проблемы её решения. Такой вид работы направлен на развитие мышления, творческих умений, усвоение знаний, добытых в ходе активного поиска и самостоятельного решения проблем. Следует отметить, что такие знания более прочные, они позволяют студенту видеть, ставить и разрешать как стандартные, так и не стандартные задачи, которые могут возникнуть в дальнейшем в профессиональной деятельности.

Продумывая систему проблемных вопросов, студент должен опираться на уже имеющуюся базу данных, но не повторять вопросы уже содержащиеся в прежних заданиях по теме. Проблемные вопросы должны отражать интеллектуальные затруднения и вызывать целенаправленный мыслительный поиск. Решения ситуационных задач относятся к частично поисковому методу, и предполагает третий (применение) и четвертый (творчество) уровень знаний. Характеристики выбранной для ситуационной задачи проблемы и способы её решения являются отправной точкой для оценки качества этого вида работ. В динамике обучения сложность проблемы нарастает, и к его завершению должна соответствовать сложности задач, поставленных профессиональной деятельностью на начальном этапе.

Оформляются задачи и эталоны ответов к ним письменно. Количество ситуационных задач и затраты времени на их составление зависят от объёма информации, сложности и объёма решаемых проблем, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем.

Критерии оценки:

- соответствие содержания задачи теме;
- содержание задачи носит проблемный характер;
- решение задачи правильное, демонстрирует применение аналитического и творческого подходов;
- продемонстрированы умения работы в ситуации неоднозначности и неопределенности;
- задача представлена на контроль в срок

Промежуточная аттестация

Каждый семестр заканчивается сдачей дифференцированных зачётов (экзаменов). Подготовка к сдаче дифференцированных зачетов (экзаменов) является также самостоятельной работой студентов. Студенту необходимо к дифференцированному зачету (экзамену) повторить весь пройденный материал по дисциплине в рамках лекций и рекомендуемой литературы.