

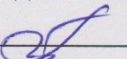
БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»

Рассмотрено

цикловой комиссией по общепрофессиональным дисциплинам и профессиональным модулям отделения «Экономика и коммерция (по отраслям)»


Протокол № 1 от «30» августа 2018 г.

Председатель комиссии:

 Е. Н. Баранова

Согласовано

зам. директора по ОМР

 Е. А. Ткаченко
«30» августа 2018 г.

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ
по профессиональному модулю

**ПМ 04 «Составление и использование
бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт
(по отраслям)»

Преподаватели: И.В. Поспелова
Е.Н. Баранова

г. Грязовец
2018 г.

Пояснительная записка

Пакет инструкционных карт разработан на основании программы ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Профессиональный модуль включает два междисциплинарных курса: МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности».

В результате изучения ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» студент должен:

иметь практический опыт:

- ✓ в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
- ✓ в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки;
- ✓ в участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- ✓ в применении налоговых льгот;
- ✓ в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- ✓ в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

уметь:

- ✓ использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;
- ✓ выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- ✓ применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- ✓ выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
- ✓ оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
- ✓ формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;

- ✓ анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;
- ✓ определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- ✓ определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- ✓ планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
- ✓ распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);
- ✓ проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- ✓ формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- ✓ координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
- ✓ оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- ✓ формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
- ✓ разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
- ✓ применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
- ✓ составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
- ✓ вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);
- ✓ отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- ✓ определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- ✓ закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;
- ✓ устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов;
- ✓ осваивать новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

При изучении ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» необходимо постоянно обращать внимание на необходимость проведения практических работ, так как практические навыки

могут быть использованы в будущей практической деятельности.

Максимальная нагрузка по профессиональному модулю составляет 240 часов (без учета практик), из них 58 часов практические работы. Из них:

- ✓ по МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности» - 32 часа;
- ✓ по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» - 26 часов;

**Перечень практических работ и отрабатываемых профессиональных и общих компетенций по
МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»**

№ п/п	Название практической работы	Профессиональные и общие компетенции
<i>Раздел 1. Бухгалтерская отчётность, как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации</i>		
<i>Тема 1.1 Бухгалтерская отчётность организации</i>		
1.	Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
2.	Определение результата хозяйственной деятельности за отчётный период	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
3.	Заккрытие учётных бухгалтерских регистров	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
4.	Составление бухгалтерского баланса и пояснительной записки к бухгалтерскому балансу	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
5.	Заполнение формы бухгалтерской отчётности (отчёт о финансовых результатах) в установленные законодательством сроки.	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
6.	Составление отчёта о движении денежных средств и отчёта об изменении капитала	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
7.	Составление оборотно - сальдовой ведомости	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
8.	Составление бухгалтерской отчётности и установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
9.	Составление отчётов по страховым взносам во внебюджетные фонды	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
10.	Составление новых форм бухгалтерской отчётности и форм статистической отчётности, входящих в бухгалтерскую отчётность	ПК. 4.1, 4.2, 4.4-4.7 ОК 01-06, 09-11
<i>Тема 1.2 Налоговая отчётность организации</i>		
11.	Составление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, внесение изменений в налоговую декларацию	ПК. 4.1-4.3, 4.5-4.7 ОК 01-06, 09-11
12.	Составление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	ПК. 4.1-4.3, 4.5-4.7 ОК 01-06, 09-11

13.	Составление налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.	ПК. 4.1-4.3, 4.5-4.7 ОК 01-06, 09-11
14.	Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налоговой декларации по транспортному налогу.	ПК. 4.1-4.3, 4.5-4.7 ОК 01-06, 09-11
15.	Составление налоговой декларации по единому налогу на вменённый доход и налоговой декларации по упрощённой системе налогообложения	ПК. 4.1-4.3, 4.5-4.7 ОК 01-06, 09-11
16.	Составление новых форм деклараций	ПК. 4.1-4.3, 4.5-4.7 ОК 01-06, 09-11
	Всего 16 практических работ	32 часа

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 1

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации; развитие логического мышления через умение составлять корреспонденцию; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации и привить навыки составления корреспонденции.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «бухгалтерская отчётность»
2. Перечислить состав бухгалтерской отчётности.
3. Назвать формы отчётности.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

Составьте корреспонденцию. Отрадите операции нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации.

Исходные данные:

Состав хозяйственных средств ЗАО «Дон» на 1 января 2016г. *Таблица 1.*

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Основные средства	450000
2.	Материалы	25400
3.	Касса	1600
4.	Основное производство	12300
5.	Валютные счета	45000
6.	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	35600

7.	Краткосрочный кредит банка	75000
8.	Уставный капитал	580000
9.	Денежные средства на расчётном счёте	49800
10.	Расчёты по оплате труда	80900
11.	Прибыль	61000
12.	Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (долг дебиторов)	211000
13.	Расчёты с бюджетом по налогам и сборам	36700
14.	Готовая продукция	74100

ЗАДАНИЕ №3.

Отразите по приведённым операциям изменения и составьте баланс с учётом изменений.

Операции ЗАО «Дон» за январь 2016г.

Таблица 3

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Отпущены со склада в производство материалы	15600
2.	Получено в кассу с расчётного счёта на выдачу заработной платы рабочим и служащим	80900
3.	Получено в кассу наличными от дебиторов в частичное погашение задолженности	79000
4.	Часть прибыли направлена на погашение уставного капитала	25000
5.	Начислен в бюджет налог на прибыль	16900
6.	Оплачены счета поставщиков, за счёт кредита полученного в банке	28500
7.	Поступили на склад от поставщиков материалы	15400
8.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	46350
9.	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка	65000
10.	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	74800
11.	Перечислены с расчётного счёта в бюджет налоги	43100
12.	Перечислены денежные средства с расчётного счёта в погашение задолженности по кредиту банка	48000

ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. Отобразить приведённые операции на счетах бухгалтерского учёта
3. Составить баланс

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384
4. Дмитриева И. М. «Бухгалтерский учёт» - практикум для СПО – Люберцы: Юрайт, 2015 г., 423 с.
5. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 2

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Определение результата хозяйственной деятельности за отчётный год.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений определять результат хозяйственной деятельности за отчётный год; развитие экономического мышления через умение составлять бухгалтерские проводки по определению финансового результата; воспитание точности, самостоятельности, ответственности, аккуратности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь правильно определять финансовый результат работы; привить навыки составления бухгалтерских проводок.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет №21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1.инструкционная карта;
- 2.рабочая тетрадь;
- 3.калькулятор;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «доходы», «расходы».
2. Перечислить прочие расходы организации.
3. Дать характеристику счёта 99 «Прибыли и убытки».
4. Назвать виды доходов для целей налогообложения.
5. Дать характеристику счёта 91. «прочие доходы и расходы».

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

- 1.Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
- 2.Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2.

Отразить на счетах операции по учёту прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов.

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции	150 000		
2.	Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств	17 000		
3.	Списывается прибыль от продажи нематериальных активов	20 000		

4.	Получены штрафы, пени, неустойки	6 000		
5.	Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15 000		
6.	Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	8 000		
7.	Поступили средства от сдачи в аренду основных средств	12 000		
8.	Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11 000		
9.	Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой	5 000		
10.	Списываются убытки по аннулированным производственным заказам	8 000		
11.	Списываются потери от стихийных бедствий: - материалов - готовой продукции - расходов на оплату труда по ликвидации последствий от стихийных бедствий	9 000 3 000 2 0000		
12.	Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	10 000		
13.	Списываются убытки по недостачам и хищениям	30 000		
14.	Отражаются отрицательные курсовые разницы	7 000		
15.	Зачислены на валютный счёт доходы от сдачи имущества в аренду	10 000		
16.	Начислен налог на прибыль	?		
17.	Списываются прочие доходы и расходы	?		
18.	Списывается финансовый результат	?		

ЗАДАНИЕ №2.

Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки. Результаты деятельности организации в отчётном периоде характеризуются следующими показателями:

- Получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС - ?
- Расходы отнесённые на себестоимость проданной продукции – 110 000руб, из них затраты основного производства – 100 000 руб., управленческие расходы – 10 000 руб.,
- Получены прочие доходы:
 - По договору простого товарищества – 15 000 руб.
 - Штрафы за нарушение хозяйственных договоров – 5 000 руб.
- Произведены прочие расходы:
 - По оплате процентов за кредит – 2 500 руб.
 - Услуги банка – 1 000 руб.
 - Налоги, уплаченные за счёт финансовых результатов – 1 500 руб.
 - Получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей – 5 000 руб.
- Начислен налог на прибыль - ?

ЗАДАНИЕ №3.

Отразить на счетах операции по учёту доходов и расходов и формированию финансовых результатов.

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Платёжное требование, счёт-фактура Признаются прочими доходами суммы по предъявленным платёжным документам за отгруженные покупателям: - основные средства - материалы	65 000 51 920		
2.	Справка бухгалтерии Включается в состав прочих расходов: - балансовая стоимость проданных материалов - остаточная стоимость проданных основных средств	42 860 29 500		
3.	Счёт – фактуры Начислен НДС по проданным: - основным средствам - материалам	10 833 8 653		
4.	Акт списания аннулированного заказа Включены в состав прочих расходов статьи по аннулированным заказам	5 200		
5.	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Признаётся и включается в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	700		
6.	Ведомость группировки затрат Включается в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: - материалы - заработная плата - взносы во внебюджетные фонды	1 000 10 000 ?		
7.	Справка бухгалтерии и решение руководителя Признаётся и включается в состав прочих расходов сумма недостачи материалов, так как виновник не обнаружен	12 000		
8.	Выписка из расчётного счёта Включаются в состав доходов поступившие суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств, в том числе НДС	52 500		
9.	Выписка из расчётного счёта Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в уставный капитал другой организации	50 000		
10.	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по безвозмездно полученному оборудованию	3 000		
11.	Расчёт бухгалтерии Включается в состав доходов сумма начисленной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию	3 000		
12.	Налоговая декларация Начислен налог на имущество организации	52 000		

13.	Расчёт бухгалтерии В конце месяца списываются прочие доходы и расходы	?		
-----	---	---	--	--

Оформление отчёта:

1. Запишите в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответьте на вопросы по допуску к занятию.
3. Определить финансовый результат за отчётный период

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Любушкин Н. П. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта имущества организации» - М.: изд. Кнорус, 2015г.
3. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016 г., 424 с.
4. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
5. Илышева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
6. Самохвалова Ю.Н. «Бухгалтерский учёт» - практикум – М.: «Форум», 2015 г., 232, с.
7. Михеева Е. А., Янковская Г.М. «Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации» - электронное приложение – М.: изд. «Академия», 2016г.
8. Петрова А. Г. «Практические основы бухгалтерского учёта источников формирования имущества организации» - учебное пособие для СПО: Саратов, 2017г., с. 154

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 3

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Заккрытие учётных бухгалтерских регистров.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений закрывать бухгалтерские счета и учётные регистры; развитие экономического мышления через списание сальдо; воспитание точности, самостоятельности, ответственности, аккуратности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: Уметь правильно закрывать бухгалтерские счета; привить навыки списания сальдо и закрытия учётных регистров.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1.инструкционная карта;
- 2.рабочая тетрадь;
- 3.калькулятор;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение «реформации баланса».
2. Дать характеристику счёта 90,99.
3. Назвать, что значит закрыть счёт.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

- 1.Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
- 2.Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ №2.

ООО «Радуга» организовано в октябре 20__ г. Оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 240 000 руб. товаров себестоимостью 60 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 180 000 руб.; себестоимостью 70 000 руб.

Расходы на продажу ежемесячно составляли по 30 000 руб.

Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании года произведите закрытие субсчетов счёта 90 «Продажи».

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Ноябрь Отражена выручка за проданные товары	240 000		
2.	Списана себестоимость проданных товаров	60 000		
3.	Списаны расходы на продажу за ноябрь	30 000		
4.	Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров	?		
5.	Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь	?		

6.	Декабрь Отражена выручка за проданные товары	180 000		
7.	Списана себестоимость проданных товаров	70 000		
8.	Списаны расходы на продажу за декабрь	30 000		
9.	Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	?		
10.	Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь	?		
11.	Завершающие обороты за отчётный год			
12.	Закрит субсчёт 90/1 «Выручка»			
13.	Закрит субсчёт 90/2 «Себестоимость продаж»			
14.	Закрит субсчёт 90/3 «НДС»			

ЗАДАНИЕ №3.

ООО «Радуга» в ноябре реализовало основное средство за 228 000 руб. остаточной стоимостью 95 000 руб. В ноябре и декабре учтены расходы на оплату процентов за кредит по 17 000 руб. ежемесячно.

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Ноябрь Отражена выручка от реализации основных средств	228 000		
2.	Списана остаточная стоимость основных средств	95 000		
3.	Выделен НДС с реализации основных средств	?		
4.	Начислены проценты за кредит за ноябрь	17 000		
5.	Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	?		
6.	Декабрь Начислены проценты за кредит за декабрь	17 000		
7.	Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	?		
8.	Завершающие обороты за отчётный год			
9.	Закрит субсчёт 91/1 «Прочие доходы»			
10.	Закрит субсчёт 91/2 «Прочие расходы»			

Оформление отчёта:

1. Запишите в тетрадь тему, название работы, цель.
2. Ответьте на вопросы по допуску к занятию.
3. Составить журнал хозяйственных операций.

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384
4. Дмитриева И. М. «Бухгалтерский учёт» - практикум для СПО – Люберцы: Юрайт, 2015 г., 423 с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 4

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление бухгалтерского баланса и пояснительной записки к балансу.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составления бухгалтерского баланса и пояснительной записки; развитие логического мышления через умение группировать статьи бухгалтерского баланса по разделам актива и пассива; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять бухгалтерский баланс и пояснительной записки и привить навыки группировки статей баланса по разделам актива и пассива.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие бухгалтерского баланса.
2. Перечислить виды баланса по времени составления.
3. Назвать особенность структуры актива баланса.
4. Перечислить виды баланса по источникам составления и по объему информации.
5. Дать определение валюты баланса и структуры баланса.
6. Назвать особенности составления пояснительной записки к балансу.
7. Перечислить составляющие элементы пояснительной записки

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основе исходных данных составьте бухгалтерский баланс ЗАО «Дон» на 1 января 20__ г. по приведённым ниже данным в таблице 2.

Исходные данные:

Состав хозяйственных средств ЗАО «Дон» на 1 января 20__ г.

Таблица 1.

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Расчётный счёт	130 000
2.	Краткосрочный кредит банка	45 000
3.	Задолженность по оплате труда	96 000
4.	Задолженность подотчётных лиц	-
5.	Резервный капитал	-
6.	Основные средства	215 000

7.	Задолженность разных дебиторов	50 000
8.	Исключительное право на изобретение	51 200
9.	Касса	2 000
10.	Задолженность поставщикам	30 000
11.	Уставный капитал	200 000
12.	Готовая продукция	82 000
13.	Товары	-
14.	Исключительное право на товарный знак	34 600
15.	Сырьё и материалы	54 000
16.	Добавочный капитал	34 000
17.	Расходы на освоение новых видов продукции	26 000
18.	Материалы строительные	14 000
19.	Нераспределённая прибыль	115 000
20.	Валютный счёт	-
21.	Тара	16 000
22.	Задолженность разным кредиторам	7 000
23.	Незавершённое производство	38 000
24.	Задолженность перед акционерами	25 000
25.	Долгосрочный кредит банка	160 000
26.	Непокрытый убыток	-

Бухгалтерский баланс на _____ 20__ г.

Таблица 2.

АКТИВ Содержание статьи	Сумма, руб.	ПАССИВ Содержание статьи	Сумма, руб.
1	2	3	4
1.Внеоборотные активы		3.Капитал и резервы	
Итого раздел 1:		Итого раздел 3:	
2.Оборотные активы		4.Долгосрочные обязательства	
		5.Краткосрочные обязательства	
Итого раздел 2:		Итого раздел 5:	
Баланс		Баланс	

ЗАДАНИЕ № 3. На основании данных составленного баланса в практической работе №4 составьте пояснительную записку к балансу. Пример пояснительной записки по предприятию:

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2016 год (образец)
ООО «Альфа»

1. Общие сведения

1. Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»

1. Юридический и фактический адрес: г. Москва ул. Профсоюзная д. 99.
1. Дата регистрации: 21 августа 2013 года.
1. ОГРН: 1077077077077
1. ИНН: 7727077700
1. КПП: 772701001
1. Зарегистрировано в ИФНС России № 27 по г. Москве, свидетельство о госрегистрации 77 №0000000077.
1. Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
1. Основной вид деятельности: 70.3 - Предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом.
1. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2016 года составила 65 человек.
1. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
1. Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2016 год утверждена приказом генерального директора от 25 декабря 2015 года № 2015-12/28. В отчетном периоде учетная политика не изменялась.

2. Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.
2. Стоимость материально-производственных запасов, готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости;
2. списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости.
2. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

3. Основные показатели деятельности (тут можно привести основные цифры по доходам и расходам компании, отражаемым для целей бухучета)

В отчетном году выручка ООО «Альфа» составила:

1. По основному виду деятельности по предоставлению посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом – 158 456 120 рублей
2. По прочим видам деятельности – 1 000 580 рублей.
3. Прочие доходы: 670 800 рублей.

Расходы, связанные с производством и реализацией:

1. Приобретение основных средств: 3 480 780 рублей
2. Амортизация: 44 118 рублей,
3. Приобретение материалов: 110 880 рублей.
4. Фонд оплаты труда: 37 520 130 рублей,
5. Командировочные расходы: 458 690 рублей,
6. Аренда: 5 420 180 рублей.
3. Прочие расходы: 980 456 рублей.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г.

(Тут расшифровываются отдельные статьи бухгалтерского баланса с более развернутой информацией и пояснениями, которые могут быть интересны для

проверяющих. Приведем пример такого пояснения по строке «Капитал и резервы»).

4.1. Капитал и резервы.

В 2016 году показатель капитала и резервы были увеличены за счет части нераспределенной прибыли прошлых лет, оставшейся после выплаты дивидендов учредителям ООО «Альфа» по итогам 2015 года. Таким образом, стоимость капитала и резервов составила по состоянию на 31 декабря 880 000 рублей.

5. Оценка стоимости чистых активов (приводятся данные чистых активов, рассчитанных на основании показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года).

6. Состав основных средств (расшифровывается показатель соответствующей строки баланса).

7. Кредиторская задолженность (в том числе целесообразно указать задолженность перед бюджетом на конец года).

8. Прочая информация.

Генеральный директор ООО «Альфа» Иванова Т.Н.

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. На основании исходных данных составить бухгалтерский баланс
3. Составить пояснительную записку к балансу

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Любушкин Н. П. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта имущества организации» - М.: изд. Кнорус, 2015г.
3. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016 г., 424 с.
4. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
5. Илышева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 5

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление формы бухгалтерской отчётности (отчёта о финансовых результатах) в установленные законодательством сроки.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составления отчёта о финансовых результатах; развитие логического мышления через умение составлять форму отчёта; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять отчёт о финансовых результатах и привить навыки составления формы отчёта.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать сущность составления отчёта о финансовых результатах.
2. Особенности составления отчёта.
3. Перечислить правила составления отчёта о финансовых результатах.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

- 1) Отразить на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции по формированию финансовых результатов деятельности организации.
- 2) Составить отчёт о финансовых результатах за отчётный период.

Содержание операции:

1. Вследствие физического износа списано оборудование первоначальной стоимостью – 60 тыс. руб.:
 - а) амортизация на дату выбытия – 56,8 тыс. руб.
 - б) остаточная стоимость - ?
 - в) расходы по демонтажу оборудования:
 - начислена заработная плата – 3,25 тыс. руб.
 - произведены отчисления страховых взносов от заработной платы - ?
 - г) оприходованы на склад запчасти – 2,1 тыс. руб.
2. Продано ООО «Восход» производственное оборудование первоначальной стоимостью – 120 тыс. руб.:
(оставшийся срок службы – 20 месяцев):
 - а) амортизация – 5 тыс. руб.
 - б) остаточная стоимость - ?

в) стоимость реализации, включая НДС – 118 тыс. руб.

г) НДС

3. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной покупателям продукции – 430,5 тыс. руб.

4. Начислена выручка к получению от покупателей, в т. ч. НДС – 770,54 тыс. руб.

5. Начислен НДС

6. Общехозяйственные расходы списаны на объём продаж – 68 тыс. руб.

7. Согласно договору с транспортной организацией отражены:

а) расходы по доставке продукции до станции отправления – 37 тыс. руб.

б) НДС по транспортным услугам

8. Списаны транспортные расходы на себестоимость продаж

9. Списан финансовый результат от продажи продукции

10. Признан должником (ООО «Спектр») штраф за нарушение договора – 6 тыс. руб.

11. Поступила на расчётный счёт безвозмездная помощь от учредителя, владеющего 70% уставного капитала –
100 тыс. руб.

12. Начислен штраф в пользу ООО «Зенит» (за недопоставку продукции) – 12 тыс. руб.

13. Начислены банку проценты за кредит – 11,1 тыс. руб.

14. Начислен налог на имущество – 24 тыс. руб.

15. По результатам инвентаризации отражены излишки материалов – 12 тыс. руб.

16. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам –
60 тыс. руб.

17. Списано сальдо прочих доходов и расходов

18. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли)

19. Начислен постоянный налоговый актив с суммы постоянной разницы –
безвозмездной помощи учредителя

20. Начислен отложенный налоговый актив с суммы вычитаемой временной разницы в связи с продажей не доамортизированного оборудования

21. Начислена пеня Пенсионным фондом за несвоевременность платежей – 3,2 тыс. руб.

22. Списана сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации за отчётный период

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. На основании исходных данных составить отчёт о финансовых результатах.

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272
4. Любушкин Н. П. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта имущества организации» - М.: изд. Кнорус, 2015г.
5. Самохвалова Ю.Н. «Бухгалтерский учёт» - практикум – М.: «Форум», 2015 г., 232, с.
6. Михеева Е. А., Янковская Г.М. «Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации» - электронное приложение – М.: изд. «Академия», 2016г.
7. Петрова А. Г. «Практические основы бухгалтерского учёта источников формирования имущества организации» - учебное пособие для СПО: Саратов, 2017г., с. 154

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 6

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление отчёта о движении денежных средств и отчёта об изменении капитала

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составления отчёта о движении денежных средств и отчёта об изменении капитала; развитие логического мышления через умение составлять форму отчёта; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять отчёт о движении денежных средств и отчёта об изменении капитала и привить навыки составления формы отчёта.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать сущность составления отчёта об изменении капитала.
2. Особенности составления отчёта.
3. Перечислить составляющие отчёта об изменении капитала.
4. Назвать сущность составления отчёта о движении денежных средств.
5. Особенности составления отчёта.
6. Перечислить составляющие отчёта о движении денежных средств.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании приведённых данных составить отчёт о движении денежных средств.

Исходные данные:

1. Денежные потоки от текущих операций:

Поступления всего – 8 897 900

- От продажи продукции, товаров, работ и услуг – 8 135 594

- Арендных платежей – 200 000

- Прочие поступления – 562 306

Платежи всего – 7 912 565

- Поставщикам – 2 445 000

- В связи с оплатой труда работников – 2 429 250

- Налог на прибыль организаций – 334 900

- Прочие платежи – 1 703 415

2. Денежные потоки от инвестиционных операций:

Платежи всего – 3 812 000

- В связи с приобретением внеоборотных активов – 3 230 509

- прочие платежи – 581 491

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций – 3 812 000

3. Денежные потоки от финансовых операций

Поступления – 4 300 000

- Получение кредитов – 2 300 000

- От выпуска акций – 2 000 000

Сальдо денежных потоков от финансовых операций – 4 300 000

4. Сальдо денежных потоков за отчётный период – 1 473 335

5. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчётного периода – 1 473 335

ЗАДАНИЕ № 3.

На основании приведённых данных составить отчёт об изменении капитала.

Исходные данные: за 2015 год

1. Уставный капитал – 7 150 тыс. руб.

2. Добавочный капитал – 195 037 тыс. руб.

3. Нераспределённая прибыль (убыток) – 32 288 тыс. руб.

4. Увеличение капитала - 16 822 тыс. руб.

5. Чистая прибыль – 16 822 тыс. руб.

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.

2. На основании данных составить отчёт о движении денежных средств

3. На основании исходных данных составить отчёт об изменении капитала

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты

2. Дмитриева И. М. «Бухгалтерский учёт» - практикум для СПО – Люберцы: Юрайт, 2015 г., 423 с.

3. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272

4. Любушкин Н. П. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта имущества организации» - М.: изд. Кнорус, 2015г.

5. Самохвалова Ю.Н. «Бухгалтерский учёт» - практикум – М.: «Форум», 2015 г., 232, с.

6. Михеева Е. А., Янковская Г.М. «Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации» - электронное приложение – М.: изд. «Академия», 2016г.

7. Петрова А. Г. «Практические основы бухгалтерского учёта источников формирования имущества организации» - учебное пособие для СПО: Саратов, 2017г., с. 154

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 7

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление оборотно - сальдовой ведомости.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составлять оборотно-сальдовую ведомость; развитие экономического мышления через подсчёт оборотов за месяц и остатков на конец месяца; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять оборотно-сальдовую ведомость и привить навыки расчёта оборотов и остатков по счетам за отчётный период.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать понятие оборотно-сальдовой ведомости;
2. перечислить требования к составлению оборотно-сальдовой ведомости;

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

Запишите приведённые ниже операции в журнал хозяйственных операций.

Операции за июль 20__г.

№	Наименование документа и содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Платёжные поручения №21-23 Перечислено со специального расчётного счёта в погашение задолженности: Псковской конторе «Сортсемовощ» Порховской нефтебазе Красному райпо	 310-00 750-00 280-00		
	Итого по операции 1	1340-00		
2	Отчёт о движении ГСМ: Списаны нефтепродукты, израсходованные на работу комбайнов в растениеводстве	835-00		
3	Платёжное требование №182 Поступили в кладовую предприятия из Красного райпо: Лейки- 20 шт. Подойники -10 шт.	 38-00 12-00		

	Халаты -10 шт.	112 - 00		
	Итого по операции 3	162-00		
4	Расходный кассовый ордер № 76 Выдано под отчёт завхозу Кольцову Н.В.	30-00		
5	Накладная №124 Списаны на затраты по животноводству, отпущенные на молочно-товарную ферму: Ведро оцинкованное – 10 шт. Подойники – 10 шт.	11-00 12-00		
	Итого по операции 5	23 - 00		
6	Авансовый отчёт №26 Куплены и сданы в кладовую хозяйства завхозом Кольцовым Н.В. следующие МБП: Ведро оцинкованное – 10 шт. Лейки – 10 шт.	11-00 19-00		
	Итого по операции 6	30-00		
7	Накладная №125 Списаны на затраты по растениеводству стоимость: Вёдер – 18 шт. Леек – 8 шт.	19-80 15-20		
	Итого по операции 7	35-00		
8	Ведомость №22 расхода кормов Списаны израсходованные на молочно-товарной ферме корма	2980-00		
9	Платёжное требование №1310 Поступили в кладовую предприятия полученные от Псковской конторы «Сортовош» семена турнепса	124-00		
10	Платёжное требование №182, 190 Перечислено со специального расчётного: Порховской нефтебазе - за нефтепродукты (они будут получены в следующем месяце) Красному райпо	162-00 124-00		
	Итого по операции 10	286-00		
	ВСЕГО	5845 - 00		

Составьте оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта.

ОФОРМЛЕНИЕ ОТЧЕТА:

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.
3. Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта и баланс на 1 августа 20__ г.

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384
4. Дмитриева И. М. «Бухгалтерский учёт» - практикум для СПО – Люберцы: Юрайт, 2015 г., 423 с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 8

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление форм бухгалтерской отчётности, установление идентичности показателей бухгалтерских отчётов

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составления формы наличие и движение основных средств, наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности; развитие логического мышления через умение установить идентичность показателей бухгалтерских отчётов; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять и привить навыки составления форм наличие и движение основных средств, наличие и движение дебиторской и привить навыки установления идентичности показателей бухгалтерских отчётов

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать сущность составления отчётности.
2. Особенности составления годовой отчётности.
3. Перечислить составляющие отчёта о движении основных средств.
4. Назвать сроки предоставления годовой бухгалтерской отчётности.
5. Назвать сроки предоставления квартальной бухгалтерской отчётности.
6. Перечислить новые изменения в бухгалтерской отчётности

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании приведённых данных составить отчёт о наличии и движении основных средств, расчёт оформить в представленной ниже форме (приложение №1.) Расчёт выполнить на конец года.

Пример для составления отчёта о движении основных средств .

ОАО "Хлебник" занимается производством хлебобулочных изделий.

Раздел "Основные средства".

В составе основных средств на балансе ОАО "Хлебник" числятся здание пекарни (первоначальная стоимость - 3 000 000 руб.) и производственное оборудование (первоначальная стоимость - 1 000 000 руб.). Стоимость этих объектов указывается в графах 3 и 6 по соответствующим расшифровочным строкам.

В течение 2016 г. были приобретены контрольно-кассовые аппараты и несколько компьютеров. Первоначальная стоимость приобретенных объектов основных средств - 500 000 руб. Эта сумма отражается по строке "Другие виды основных средств" в

графах 4 "Поступило" и 6 "Наличие на конец отчетного периода".

Затем заполняется строка "Итого". Здесь суммируются показатели всех граф таблицы.

В результате в итоговой строке формируются:

- первоначальная стоимость всех основных средств на начало отчетного года (начальное сальдо счета 01 "Основные средства");
- стоимость поступивших и выбывших в течение года основных средств (обороты по дебету и кредиту счета 01 "Основные средства");
- стоимость всех основных средств на конец 2016 г. (конечное сальдо счета 01 "Основные средства").

Во второй таблице отражаются дополнительные сведения об основных средствах, в которой указываются суммы амортизации, начисленной по основным средствам.

Других операций с основными средствами, подлежащих отражению в этой таблице, в организации не было.

На начало года у ОАО "Хлебник" на счете 02 "Амортизация основных средств" числилась сумма начисленной амортизации по зданию (1 400 000 руб.) и по производственному оборудованию (600 000 руб.). Эти суммы отражены в графе 3 по расшифровочным строкам.

В течение 2016 г. была начислена амортизация по зданию - 200 000 руб., по производственному оборудованию - 100 000 руб., по кассовым аппаратам и компьютерам - 50 000 руб. Сложив эти показатели с суммами начисленной амортизации на начало года, бухгалтер получает значения для графы 4. В ней по соответствующим расшифровочным строкам отражается амортизация по основным средствам на конец отчетного периода.

По итоговой строке 140 указывается общая сумма амортизации по всем основным средствам. Это сумма показателей всех расшифровочных строк. В графе 3 указывается сумма амортизации по основным средствам на начало отчетного года - 2 000 000 руб. (1 400 000 руб. + 600 000 руб.). Это начальное сальдо счета 02 "Амортизация основных средств".

В графе 4 отражается сумма амортизации на конец 2016 г.:

2 000 000 руб. + 200 000 руб. + 100 000 руб. + 50 руб. = 2 350 000 руб. (конечное сальдо счета 02 "Амортизация основных средств").

ЗАДАНИЕ №3.

На основании приведённых данных составить отчёт о наличии движении дебиторской и кредиторской задолженности. Расчёт выполнить на конец год.

Особенности заполнения форм, расшифровывающих данные о дебиторской и кредиторской задолженности предприятия

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» информация о дебиторской и кредиторской задолженности составляет Раздел 5 пояснений к бухгалтерскому балансу организации.

Графа формы	Название графы	Особенности заполнения
Форма 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности		
5501	Долгосрочная дебиторская зад-ть всего	Период — указывается отчетный год
		Не учитывается дебиторская задолженность, возникшая и погашенная/списанная в текущем году
		Суммы резервов указываются исходя из оборота счета 63
		Перевод из долгосрочной в краткосрочную — сумма указывается в скобках
		Суммы по процентным займам, признанным фин-

Графа формы	Название графы	Особенности заполнения
		вложениями, не приводятся
5521		предыдущий год, строка берется из предыдущей расшифровки по форме
5502, 5503...	В том числе (вид): ...	по видам задолженности и номеру счета, например «по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)» и т.п. Аналогично 5501, суммарно показатели = данным 5501
5522, 5523...	В том числе (вид): ...	за предшествующий отчетному год, суммы граф должны равняться 5521
5510	Краткосрочная дебиторская зад-ть всего	Порядок аналогичен 5501, сумма перевода из дол-госрочной в краткосрочную- без скобок
5530		Данные за предыдущий год
5511, 5512, 5513, 5516 ...	В том числе (вид):	Отдельно по видам краткосрочной задолженности и номеру счета, например «по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)» и т.д. Сумма всех строк = 5510
5531, 5531, 5513, 5516...		за предыдущий отчетный период, суммарно равны 5530
5500	Итого	Период — отчетный год
		Итоговые суммы должны равняться 5501 + 5510
5520	Итого	Период — предыдущий отчетный год
		Итоговые суммы должны равняться 5521 + 5530
Форма 5.2 Просроченная дебиторская задолженность		
5540	Всего	По столбцам указываются данные: на отчетную дату, предыдущий год, позапрошлый год
		Учитываются долги, срок исполнения по которым по договору с дебиторами истек
		Стоимость по договору = остаток по соотв. счету учета расчетов с контрагентами
		Балансовая стоимость <ul style="list-style-type: none">по обеспеченным залогом и др. гарантиями задолженностям = стоимость по договору;по сомнительным к взысканию долгам = стоимость по договору за вычетом созданного резерва;по полностью не обеспеченным долгам без РСД = 0
		Данные за предыдущие годы – из расшифровки 5.2 прошлых отчетных периодов
5541, 5542,...	В том числе...	Отдельными строками приводится вид контрагента: покупатели, комиссионеры, субподрядчики и т.п.
		Правила аналогичны заполнению 5540, общая сумма построчно должна равняться 5540
Форма 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности		
5551	Долгосрочная кредиторская задолженность всего	Период — отчетный год
		Данные приводятся без учета кредиторской задолженности, возникшей и выбывшей в отчетном году
		Перевод из долгосрочной в краткосрочную –сумма указывается в скобках
		Данные должны соответствовать движению по счетам учета долгосрочной кредиторской задолженности
		процентные и иные доп. обязательства отражают-

Графа формы	Название графы	Особенности заполнения
		ся отдельным столбцом
5571		Данные за предыдущий год из предшествующего отчета
5552, 5553, 5554...	В том числе (вид)...	приводятся данные по виду задолженности, например «долгосрочные обязательства по кредитам и займам (счет 67)» и т.п.
		Аналогично 5551, суммарно показатели = 5551
5572, 5573, 5574,...		Данные за предыдущий отчетный период суммарно должны равняться 5571
5560	Краткосрочная кредиторская зад-ть всего	Порядок аналогичен 5551, сумма перевода из долгосрочной в краткосрочную — без скобок
5580		Данные за предыдущий год, строка берется из предыдущей расшифровки по форме
5561, 5562, 5563,...	В том числе:	Отдельными строками указываются данные по виду краткосрочной зад-ти, напр. «обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)» и т.п.
		Итог всех строк $5561 + 5562 + \dots = 5560$
5581, 5582, 5583,...		Данные за предыдущий год, суммарно = 5580
5550	Итого за отчетный год	Суммарно равны $5560 + 5551$
5570		Совокупно за предыдущий отчетный год = $5571 + 5580$
Форма 5.4. Просроченная кредиторская задолженность		
5590	Всего	По столбцам указываются данные: на отчетную дату, предыдущий год, позапрошлый год
		Учитываются долги, срок исполнения по которым по договору с кредиторами истек
		Суммы учитываются полностью вне зависимости от наличия обеспечения по ним
		Данные за предыдущие годы – из расшифровки 5.4 прошлых отчетных периодов
5591, 5592,...	В том числе...	Отдельно строками по виду контрагентов: поставщики и подрядчики, сотрудники по зарплате и т.п.
		Правила аналогичны заполнению 5590, общая сумма построчно = 5590

ЗАДАНИЕ № 3.

На основании приведённых данных установить идентичность показателей бухгалтерских отчётов и бухгалтерского баланса. На основании приведённых ниже соотношений проанализируйте баланс и отчёты, составленные в практических работах.

Взаимосвязи между отдельными формами.

Связь 1. Нераспределенную (чистую) прибыль приводят в бухгалтерском балансе (раздел III), отчете о прибылях и убытках (форма № 2) и отчете об изменениях капитала (раздел V). Кроме того, в форме № 2 показывают факторы, под влиянием которых сложился данный финансовый результат.

Связь 2. Конечное сальдо отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показывают в бухгалтерском балансе (разделы I и IV) и в отчете о прибылях и убытках.

Связь 3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения общей суммой отражают в бухгалтерском балансе (разделы I и II), а их расшифровку по видам вложений приводят в приложении к балансу по форме № 5 (в разделе «Финансовые вложения»). В справочном

разделе формы № 5 эмиссионные ценные бумаги (акции и облигации) показывают по рыночной стоимости.

Связь 4. Дебиторскую задолженность по отдельным видам на начало и конец отчетного периода отражают в бухгалтерском балансе (раздел II), а подробная расшифровка ее статей представлена в форме № 5 (в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Связь 5. Кредиторскую задолженность по ее отдельным элементам на начало и конец отчетного периода приводят в бухгалтерском балансе (раздел V), а подробная расшифровка ее статей дана в форме № 5 (в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Связь 6. Капитал и резервы по их видам находят отражение в бухгалтерском балансе (раздел III), а их движение за отчетный период — в отчете об изменениях капитала (раздел I). В данном отчете (форма № 3) раскрывают факторы, повышающие и понижающие размер собственного капитала предприятия.

Связь 7. Общую сумму резервного капитала на начало и конец отчетного периода приводят в бухгалтерском балансе (раздел III), а подробная расшифровка финансовых резервов по их видам представлена в отчете об изменениях капитала (раздел «Резервы»).

Связь 8. Общая сумма доходных вложений в материальные ценности на начало и конец отчетного периода в бухгалтерском балансе (раздел I) аналогична сумме по данной статье, показанной в приложении к балансу по форме № 5 (раздел «Доходные вложения в материальные ценности»). В приложении к балансу дают расшифровку этой статьи и приводят амортизацию доходных вложений в материальные ценности.

Взаимоувязка основных показателей бухгалтерской отчетности – таблица 2017 г.:

Форма 1 «Бухгалтерский баланс»	Форма 2 «Отчет о финансовых результатах»
Стр. 1180 ОНА (расчет выполняется путем вычитания данных по колонкам 4 и 5)	Стр. 2450 ОНА по колонке 4
Стр. 1180 ОНА (расчет выполняется путем вычитания данных по колонкам 5 и 6)	Стр. 2450 ОНА по колонке 5
Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» по колонке 4	Стр. 2400 по колонке 4 «Чистая прибыль»
Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» по колонке 5	Стр. 2400 по колонке 5 «Чистая прибыль»
Стр. 1420 ОНО (расчет выполняется путем вычитания данных по колонкам 4 и 5)	Стр. 2430 «Изменения ОНО» по колонке 4
Стр. 1420 ОНО (расчет выполняется путем вычитания данных по колонкам 5 и 6)	Стр. 2430 «Изменения ОНО» по колонке 5
Форма 1 «Бух баланс»	Форма 3 «Отчет по изменениям капитала»
Стр. 1310 по колонке 6 «Уставный капитал»	Стр. 3100 по колонке 3 «Уставный капитал»

Стр. 1310 по колонке 5 «Уставный капитал»	Стр. 3210 по колонке 3 «Увеличение всего капитала»
Стр. 1360 по колонке 6 «Резервный капитал»	Стр. 3100 по колонке 6 «Резервный капитал»
Стр. 1360 по колонке 5 «Резервный капитал»	Стр. 3210 по колонке 6 «Увеличение всего капитала»
Стр. 1370 по колонке 5 «Нераспределенная прибыль»	Стр. 3200 по колонке 7 «Увеличение капитала всего»
Стр. 1370 по колонке 6 «Нераспределенная прибыль»	Стр. 3100 по колонке 7 «Нераспределенная прибыль/убыток»
Стр. 1350 по колонке 4 «Добавочный капитал» без учета суммы переоценки	Стр. 3300 по колонке 5 «Величина капитала на 31.12 года»
Стр. 1370 по колонке 4 «Нераспределенная прибыль/убыток»	Стр. 3300 по колонке 7 «Величина капитала на 31.12 года»
Стр. 1300 по колонке 4 «Итоговая сумма раздела III»	Стр. 3300 по колонке 8 «Величина капитала на 31.12 года»
Форма 1 «Бух баланс»	Форма 4 «Отчет о ДДС»
Стр. 1250 по колонке 5 «Денежные средства, а при наличии эквиваленты»	Стр. 4450 по колонке 3 «Остаток на начало суммы денежных средств»
Стр. 1250 по колонке 4 «Денежные средства, а при наличии эквиваленты»	Стр. 4500 по колонке 3 «Остаток на конец суммы денежных средств»
Стр. 1250 по колонке 6 «Денежные средства, а при наличии эквиваленты»	Стр. 4450 по колонке 4 «Остаток на начало суммы денежных средств»

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. На основании исходных данных составить отчёты о наличии и движении основных средств, наличии движении дебиторской и кредиторской задолженности
3. На основании данных отчётов установить идентичность показателей бухгалтерских отчётов

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384
3. Дмитриева И. М. «Бухгалтерский учёт» - практикум для СПО – Люберцы: Юрайт, 2015 г., 423 с.
4. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016 г., 424 с.
5. Ильшева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
6. Самохвалова Ю.Н. «Бухгалтерский учёт» - практикум – М.: «Форум», 2015 г., 232, с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 9

ТЕМА: Бухгалтерская отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление отчётов по страховым взносам во внебюджетные фонды.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составления отчётов по страховым взносам во внебюджетные фонды (взносы в ФСС, ПФР); развитие логического мышления через умение составлять отчёты; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составления отчётов по страховым взносам во внебюджетные фонды (взносы в ФСС, ПФР) и привить навыки составления форм отчётов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать сущность составления отчётов.
2. Особенности составления годовой отчётности.
3. Перечислить составляющие отчётов.
4. Перечислить виды взносов во внебюджетные фонды.
5. назвать ставки по взносам во внебюджетные фонды.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании данных конкретного предприятия составить отчёт по страховым взносам во внебюджетные фонды, а именно (взносы в ФСС, ПФР).

Части расчета:

- Титульный лист,
- Раздел 1, содержащий сводные данные о страховых взносах к уплате в бюджет,
- Подраздел 1.1 приложения № 1 раздела 1 – расчет пенсионных взносов,
- Подраздел 1.2 приложения № 1 раздела 1 – расчет взносов ОМС,
- Приложение № 2 раздела 1 – расчет взносов по соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
- Раздел 3 – персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

Остальные подразделы и приложения представляются, если есть данные для их заполнения.

Расчет заполняется в рублях с копейками. В незаполненных ячейках проставляются прочерки. Все слова в строках Расчета пишутся заглавными буквами. Подробный построчный порядок заполнения Расчета утвержден приказом ФНС РФ от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Как рассчитать страховые взносы в 2017 году, рассмотрим на следующем примере.

В ООО «Альфа» в 1 квартале 2017 года начислены страховые взносы с выплат 1 сотруднику, он же является руководителем. Организация работает на УСН и применяет основной тариф страховых взносов.

Облагаемые взносами выплаты Михайлову И.П. составили по 30 000 рублей ежемесячно. На них в январе-марте начислено страховых взносов за каждый месяц:

ПФР (22%) – по 6600,00 руб., ОМС (5,1%) – по 1530,00 рублей, соцстрах (2,9%)– по 870,00 рублей.

Общая сумма выплат в ООО «Альфа» за 1 квартал: 90 000 рублей.

Общая сумма взносов ООО «Альфа» за 1 квартал: ПФР (22%) – 19 800,00 руб., ОМС (5,1%) – 4590,00 рублей, соцстрах (2,9%)– 2610,00 рублей.

Оформление отчёта:

- 1.Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
- 2.На основании исходных данных составить отчёт по страховым взносам во внебюджетные фонды (взносы в ФСС, ПФР).

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Дмитриева И. М. «Бухгалтерский учёт» - практикум для СПО – Люберцы: Юрайт, 2015 г., 423 с.
3. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272
4. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016 г., 424 с.
5. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
6. Илышева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
7. Самохвалова Ю.Н. «Бухгалтерский учёт» - практикум – М.: «Форум», 2015 г., 232, с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 10

ТЕМА: Формы бухгалтерской и статистической отчётности.

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление новых форм бухгалтерской и статистической отчётности

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составления новых форм бухгалтерской и статистической отчётности, входящих в бухгалтерскую отчётность; развитие логического мышления через умение составлять формы статистической отчётности; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять новые формы бухгалтерской и статистической отчётности и привить навыки составления сведений об использовании денежных средств, сведений о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать сущность составления отчётов.
2. Особенности составления годовой отчётности.
3. Перечислить составляющие отчётов.
4. Назвать сущность составления форм отчётности.
5. Перечислить новые формы бухгалтерской отчётности.
6. Назвать изменения прошедшие в отчётном году

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании примера составить формы статистической отчётности. А именно, статистические наблюдения (сведения об использовании денежных средств, сведения о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений). Необходимо ознакомиться с инструкцией по составлению статистической отчётности в программе Консультант плюс.

ЗАДАНИЕ № 3.

Составить формы бухгалтерской отчётности с изменениями на 2017 год. Изменения просмотреть с помощью программы Консультант Плюс, используя выполненные в предыдущих работах формы отчётности.

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. На основании исходных данных составить формы статистической отчётности.

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272
4. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016 г., 424 с.
5. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
6. Илышева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
7. Самохвалова Ю.Н. «Бухгалтерский учёт» - практикум – М.: «Форум», 2015 г., 232, с.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 11

ТЕМА: Налоговая отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и внесение изменений в налоговую декларацию

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составлять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость; развитие экономического мышления через умение внести изменения в её; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость и привить навыки внесения изменений в декларацию

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение декларации.
2. Перечислить сроки сдачи декларации по налогу на добавленную стоимость.
3. Назвать порядок заполнения налоговой декларации.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании приведённых данных, а именно заполнить форму налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (приложение №1).

Исходные данные:

По данным регистра бухгалтерского учета – оборотной ведомости по субсчету 68-2.1 «Расчеты с бюджетом по НДС (налог)». Названия субсчетов, которые организация использует для ведения бухгалтерского учета, приведены в выписке из рабочего плана счетов, утвержденного в составе бухгалтерской учетной политики организации. Составить раздел 3 налоговой декларации по НДС, корреспонденцию счетов и указать строки разделов.

Оборотная ведомость
по субсчету 68-2.1 «Расчеты с бюджетом по НДС» (налог)
за период: 01.04.2013 – 30.06.2013

В корреспонденции со счетами:	Дебет	Кредит
Входящее (начальное) сальдо	-	8 350 000

19-1	5 000 000	
19-3	10 497 000	
19-5.1	117 000	
19-5.2	36 000	
19-5.3	254 788	254 788
19-6.1	1 525 424	1 525 424
51	9 875 424	
76-9.1	1 530 000	90 000
76-9.2	540 000	162 000
90-3.1		21 600 000
90-3.2		3 580 000
91-3.1		10 800
91-3.2		18 000
Обороты за период	29 375 636	27 241 012
Конечное сальдо		6 215 376

Выписка из рабочего плана счетов

Синтетический счет	Субсчет 1-го порядка	Субсчет 2-го порядка	Наименование
19	1	х	НДС при приобретении основных средств
19	3	х	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19	5	1	НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для проведения капитального строительства
19	5	2	НДС, предъявленный подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении капитального строительства
19	5	3	НДС, исчисленный при выполнении СМР для собственного потребления
19	6	1	НДС налогового агента при приобретении у иностранных лиц работ, услуг
58	5	х	Приобретенная дебиторская задолженность
60	1	х	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60	2	х	Авансы (предоплата), перечисленные поставщикам и подрядчикам
62	1	х	Расчеты с покупателями и заказчиками
62	2	х	Авансы (предоплата), полученные от покупателей и заказчиков
68	2	1	Расчеты с бюджетом по НДС (налог)

76	9	1	НДС с авансов полученных
76	9	2	НДС с авансов выданных
90	3	1	НДС, исчисленный с проданных товаров, работ, услуг по ставке 18%
90	3	2	НДС, исчисленный с проданных товаров по ставке 10%
91	3	1	НДС, исчисленный с проданных внеоборотных активов, прочих материалов, переданных имущественных прав по ставке 18%
91	3	2	НДС, исчисленный с переданных имущественных прав по ставке 18/118

Декларация НДС: инструкция по заполнению

Внесение данных в титульный лист:

- При представлении декларации впервые в поле «№ корректировки» ставится «0—», при последующей подаче уточнений ставится порядковый № корректировки «1—», «2—», «3—» и т.д.;
- Код периода берется из 2-го приложения к Порядку заполнения (21, 22, 23, 24 для четырех кварталов соответственно);
- Код места представления берется из 3-го приложения к Порядку
- Название компании или ФИО ИП вписываются в соответствии с документацией;
- Сведения о реорганизации отражаются при наличии таковой в указанном квартале;
- В разделе о подтверждении достоверности сведений вписываются данные лица, заполняющего декларацию (руководитель компании или ее представитель, во втором случае указывают реквизиты документа на представление интересов).

Первый раздел

Вносятся данные на основании заполненных других разделов декларации, этот лист формируется последним и показывает итоговые величины добавленного налога к уплате или возмещению.

Поля для заполнения:

- 001 – ОКТМО в соответствии с территориальным нахождением компании;
- 002 – КБК, установленный законодательством РФ;
- 003 – величина НДС для уплаты лицами, у которых нет такой обязанности, но несмотря на это имеются сформированные счета-фактуры, а также которые выполняют операции, освобожденные от рассматриваемого вида налога;
- 004 – величина НДС к перечислению по указанному КБК, исчисленная плательщиками в разд. 3-6;
- 050 – величина НДС, подлежащая возврату или зачету (вычеты);
- 060, 070, 080 – предназначены для участников инвестиционного товарищества.

Второй раздел

Отражаются сведения о добавленном налоге к уплате по операциям налоговых агентов с указанием территориального кода ОКТМО и КБК для перечисления величины НДС.

В отношении каждого лица, от имени которого выступает налоговый агент, следует заполнить данный лист, отразив информацию о нем, а также величину налога к перечислению.

Третий раздел

Проводится непосредственно расчет налоговой базы и НДС по различным ставкам. Сюда не включаются экспортные операции и не облагаемые добавленным налогом. Данные для заполнения берутся из 8-го и 9-го разделов.

Заполнение пунктов раздела:

- 010-040 – стоимость реализаций, облагаемых добавленным налогом по различным ставкам, с указанием соответствующей величины НДС;
- 050 – стоимость проданного предприятия и НДС;
- 060 – стоимость работ строительного характера для собственных нужд и соответствующий налог;
- 070 – полученные авансы и налог по ним;
- 080 – НДС к восстановлению (с авансов – в поле 090, по операциям, облагаемым по ставке 0% – в поле 100);
- 105-109 – самостоятельная корректировка базы и налога по причине несоответствия цен рыночным;
- 110 – НДС, исчисленный как сумма налога к уплате за вычетом восстановленных величин (расчет проводится на основании заполненных пунктов выше);
- 120-180 – налоговые вычеты по различным операциям;
- 190 – суммарная величина добавленного налога, подлежащая возмещению (сумма значений из полей 120-180);
- 200 – результат разности между значениями из полей 190 и 110, если он положительный (подлежит перечислению);
- 210 – результат разности между значениями из полей 190 и 110, если он отрицательный (величина НДС подлежит возмещению).
- **ЗАДАНИЕ № 2.**
- На основании приведённой декларации (раздаточный материал), внесите изменения в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость, если выручка от реализации продукции составила 2 500 000 руб., произведите необходимые расчёты, занесите в декларацию данные изменения.

•

- Сведения новой формы налоговой декларации н 2017 год

Раздел декларации	На кого возложена обязанность по заполнению	Когда заполняется раздел
Раздел 8	Плательщики НДС и налоговые агенты, кроме тех, кто указан в статье 161 НК РФ.	Если возникает право на вычеты по данному налогу.
Приложение 1 к Разделу 8	Плательщики НДС и налоговые агенты, кроме тех, кто указан в статье 161 НК РФ.	Если в книгу покупок были внесены изменения уже после того как налоговый период, за который предоставляется налоговая декларация, истек.
Раздел 9	Плательщики НДС и налоговые агенты, кроме тех, кто указан в статье 161 НК РФ.	Если возникает обязанность по исчислению налога.
Приложение	Плательщики НДС и налоговые	Если в книгу продаж были

1 к Разделу 9	агенты, кроме тех, кто указан в статье 161 НК РФ.	внесены изменения за прошедший налоговый период.
Раздел 10	Налоговые агенты и плательщики НДС, в том числе и освобожденные от оплаты данного налога.	Если выставляются счета-фактуры, которые связаны с осуществлением деятельности в интересах других лиц (комиссионные, агентские или договора транспортной экспедиции).
Раздел 11	Налоговые агенты и плательщики НДС, в том числе и освобожденные законом от обязанностей по оплате данного налога.	Если выставляются счета-фактуры, которые связаны с осуществлением деятельности в интересах других лиц (комиссионные, агентские или договора транспортной экспедиции).
Раздел 12	Лица, которые не являются налогоплательщиками НДС или освобождены от уплаты этого налога и лица – налогоплательщики НДС, которые осуществляют деятельность по реализации товаров/услуг, не подлежащих налогообложению НДС.	Если покупателю выставляется счет-фактура с выделением суммы НДС.

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. Составить декларацию по налогу на добавленную стоимость.

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 12

ТЕМА: Налоговая отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составлять налоговую декларацию по налогу на прибыль организации; развитие экономического мышления через умение заполнять форму декларации; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять налоговую декларацию по налогу на прибыль организации и привить навыки составления формы декларации.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Дать определение декларации.
2. Перечислить сроки сдачи декларации по налогу на прибыль организации.
3. Назвать порядок заполнения налоговой декларации.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании приведённых данных, а именно расшифровки к налоговой декларации по налогу на прибыль конкретного предприятия, расшифровки к балансу заполнить форму налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Форму декларации следует рассмотреть в программе Консультант Плюс.

Порядок составления декларации:

1. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль

Важно помнить, что в 2017 году в обязательном порядке в состав Декларации включаются:

- титульный лист (Лист 01);
- подраздел 1.1 «Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций» раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента);
- лист 02 «Расчет налога»;
- приложение № 1 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» к листу 02;
- приложение № 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам»

Остальные листы Декларации нужно включать в ее состав только в случае, если у организации есть соответствующие данные и показатели для заполнения.

При этом даже при наличии данных организация не включает в состав Декларации за календарный год подраздел 1.2 «Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи» раздела 1. А приложение № 4 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» включается в состав Декларации только за 1-ый квартал и календарный год.

2. Правила заполнения декларации по налогу на прибыль

В Порядке раскрываются основные вопросы, которые возникают у бухгалтера при составлении Декларации:

- состав Декларации;
- общие требования к заполнению и представлению Декларации;
- порядок заполнения отдельных листов и приложений к Декларации.

В Порядке заполнения налоговой декларации на прибыль пошаговое заполнение представляет собой пояснения по каждой строке налоговой декларации: какой показатель отразить или откуда взять необходимые данные. Поэтому при заполнении декларации по прибыли необходима инструкция по её заполнению.

Строка 210 декларации по налогу на прибыль

По налогу на прибыль заполнение декларации пошагово, когда бухгалтер готовит декларацию на основании приведенного выше Порядка, не должно вызывать серьезных вопросов. Тем не менее, затруднения у бухгалтера часто возникает с заполнением строки 210 «Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего» Листа 02. К примеру, какую сумму отразить по строке 210 декларации за 2017 год? Это зависит от того, как организация уплачивает авансовые платежи:

- если организация не позднее 28-го числа каждого месяца уплачивает ежемесячные авансовые платежи, то для заполнения строки 210 бухгалтеру необходимо сложить налог на прибыль, отраженный по строке 180 Декларации за 9 месяцев 2017 г., и сумму ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в 3-ем квартале 2017 г., которая была ранее отражена по строке 290 Декларации также за 9 месяцев 2017 г.;
- если организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, то в строке 210 отражает сумму исчисленного налога (строка 180) налоговой декларации за 11 месяцев 2017 г.;
- если организация уплачивает авансовые платежи только по итогам квартала, то по строке 210 она отразит сумму исчисленного налога (строка 180) налоговой декларации за 9 месяцев 2017 г.

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. Составить декларацию по налогу на прибыль организации

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 13

ТЕМА: Налоговая отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составлять налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц; развитие экономического мышления через умение заполнять форму декларации; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц и привить навыки составления формы декларации.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Перечислить виды вычетов по налогу на доходы физических лиц.
2. Перечислить сроки сдачи декларации по налогу на доходы физических лиц.
3. Назвать порядок заполнения налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании приведённых данных, а именно заполнить форму налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц используя инструкцию по заполнению декларации в программе Консультант Плюс.

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. Составить декларацию по налогу на доходы физических лиц.
3. Инструкционные карты

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 14

ТЕМА: Налоговая отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налоговой декларации по транспортному налогу

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составлять налоговую декларацию по налогу на имущество организаций; развитие экономического мышления через умение заполнять форму декларации; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять налоговую декларацию по налогу на имущество организаций, налоговой декларации по транспортному налогу и привить навыки составления формы декларации.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать налоговую базу по налогу на имущество организаций.
2. Перечислить сроки сдачи декларации по налогу на имущество организаций.
3. Назвать порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
4. Перечислить ставки налога.
5. Назвать объект налогообложения.
6. Назвать налоговую базу по транспортному налогу.
7. Перечислить сроки сдачи декларации по транспортному налогу.
8. Назвать порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу.
9. Перечислить ставки транспортного налога.
10. Назвать объект налогообложения по транспортному налогу.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании данных конкретного предприятия заполнить форму налоговой декларации по налогу на имущество организаций используя программу Консультант Плюс.

Данные для составления декларации:

Остаточная стоимость ОС ООО «Агат» на 1 января 2016 года составляла 2 000 000 рублей. Ежемесячно начислялась амортизация, и на 31 декабря 2016 года стоимость

ОС была равна 1 899 000 рублей (см. раздел 2 в примере декларации). Рассчитывая среднегодовую стоимость ОС, сложим остаточную стоимость на конец каждого месяца и разделим на 13:

25 130 000 руб.: 13 = 1 933 077 руб. Этот показатель укажем в строке 150 раздела 2 и как налоговую базу по строке 190.

Льгот по налогу у «Агата» нет, налоговая ставка 2,2%. Сумма налога (строка 220) будет равна:

1 933 077 руб. \times 2,2% = 42 528 руб.

В 2016 году было перечислено 31389 рублей авансовых платежей, их мы отразим в строке 230. Соответственно, по разделу 2 декларации сумма налога на имущество к уплате составит:

42 528 руб. – 31 389 руб. = 11 139 руб.

Также, у ООО «Агат» имеется здание, кадастровая стоимость которого – 5 000 000 рублей. Налоговых льгот по нему нет, поэтому налоговая база (строка 060) равна кадастровой стоимости здания (строка 020).

Налоговая ставка равна 2%, исчисляем налог за 2016 год:

5 000 000 руб. \times 2% = 100 000 руб.

Авансовые платежи составляют 75 000 рублей, значит сумма налога к уплате равна:

100 000 руб. – 75 000 руб. = 25 000 руб.

Итого к уплате налог на имущество по декларации 2016 года составит:

11 139 руб. + 25 000 руб. = 36 139 руб. Эту сумму нужно указать в строке 030 раздела 1 декларации.

ЗАДАНИЕ № 3.

На основании данных конкретного предприятия заполнить форму налоговой декларации, по транспортному налогу используя инструкцию по заполнению декларации в программе Консультант Плюс.

Для примера налоговой декларации по транспортному налогу введем следующие условия:

На ООО «Гуру» 10 марта 2016 года был зарегистрирован грузовик ЗИЛ 432930. Место его налогового учета – ИФНС № 35 г. Вологда. По Закону г. Вологда от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге» льгот и освобождений по данному транспорту фирме не положено.

Налоговая база по грузовику составляет 136 л. с. Ставка – 25 руб. за каждую лошадиную силу. Число полных месяцев владения ТС в 2016 году – 10 (январь и февраль исключаем).

Авансовые платежи посчитаны следующим образом:

I квартал: 136 л.с. \times 26 руб. \times 1/4 = 884. Однако число месяцев владения в этом квартале: 1 : 3 = 0,3333. Поэтому: 884 \times 0,3333 \approx 295 руб.

II квартал: 136 л.с. \times 26 руб. \times 1/4 = 884 руб.

III квартал: 136 л.с. \times 26 руб. \times 1/4 = 884 руб.

Исчисленный налог составит: 136 л.с. \times 26 руб. \times 0,8333 (Кв, стр. 130) \approx 2947 руб.

В итоге, сумма транспортного налога к уплате за год составит: $2947 - (295 + 884 + 884) = 884$ руб. (стр. 030).

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. Составить декларацию по налогу на имущество организации

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384
4. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
5. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 15

ТЕМА: Налоговая отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление налоговой декларации по единому налогу на вменённый доход и налоговой декларации по упрощённой системе налогообложения

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составлять налоговую декларацию по единому налогу на вменённый доход и налоговой декларации по упрощённой системе налогообложения; развитие экономического мышления через умение заполнять форму декларации; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять налоговую декларацию по единому налогу на вменённый доход, налоговой декларации по упрощённой системе налогообложения и привить навыки заполнения формы декларации.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Назвать налоговую базу по единому налогу на вменённый доход.
2. Перечислить сроки сдачи декларации по единому налогу на вменённый доход.
3. Назвать порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вменённый доход.
4. Перечислить ставки по единому налогу на вменённый доход.
5. Назвать объект налогообложения по единому налогу на вменённый доход.
6. Назвать налоговую базу по упрощённой системе налогообложения.
7. Перечислить сроки сдачи декларации по упрощённой системе налогообложения.
8. Назвать порядок заполнения декларации по упрощённой системе налогообложения.
9. Перечислить ставки по упрощённой системе налогообложения.
10. Назвать объект налогообложения по упрощённой системе налогообложения

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании данных конкретного предприятия заполнить форму налоговой декларации по единому налогу на вменённый доход, используя инструкцию по её составлению в программе Консультант Плюс.

Данные для составления декларации:

- место осуществления деятельности — г. Ярославль;

- вид деятельности — грузоперевозки, ОКВЭД 49.41;
- физические показатели: три автомобиля, есть наёмные работники, деятельность осуществляется по одному адресу;
- налоговый период — первый квартал 2017 года;
- ЕНВД применялся на протяжении всего квартала;
- уплаченные страховые взносы — 5 тысяч рублей за себя и 12 тысяч рублей за персонал.
- При расчёте ЕНВД для названного вида деятельности в Ярославле имеют значение и такие характеристики:
- базовый доход — 6 тысяч рублей ежемесячно;
- коэффициенты: К1 – 1,798, К2 – 1.

Теперь на основе этих характеристик рассчитаем налог по итогам первого квартала 2017 года. Для этого:

1. Рассчитываем налоговую базу, для чего базовый доход умножаем на К1, К2 и физический показатель, который в нашем случае равен трём (по числу автомобилей): $6000 \times 1,798 \times 1 \times 3 = 32364$ рубля в месяц.
2. Умножаем результат на три (число месяцев в квартале) и получаем налоговую базу по итогам квартала, которая равна 97092 рубля.
3. Умножив это число на ставку налога 15%, получаем 14563,8 копеек. Поскольку копейки при исчислении ЕНВД подлежат округлению до целого рубля, сумма ЕНВД к уплате составит 14564 рубля.
4. Теперь рассчитываем сумму социальных отчислений за самого ИП и работников, на которые он вправе уменьшить сумму ЕНВД к уплате. В нашем случае ИП уплатил 5 тысяч рублей за себя и 12 тысяч за работников, итого — 17 тысяч рублей. Однако уменьшить сумму ЕНВД он вправе только на 50%. Значит, полученную нами ранее к уплате сумму к уплате делим на два и получаем 7282 рубля.

Особый случай, когда ИП применял ЕНВД неполный месяц.

Например, перешёл на него с 15 января. При таком раскладе применительно к нашему случаю он должен был бы сумму налоговой базы разделить на число дней в месяце (в январе их 31), а результат умножить на число дней, на протяжении которых применял ЕНВД (с 15 по 31 января включительно получается 17 дней): $32364 : 31 = 1044$ с учётом округления, $1044 \times 17 = 17748$ рублей. Общая налоговая база по итогам квартала тогда составит $(32364 \times 2) + 17748 = 82476$, а сумма налога к уплате составит $82476 \times 15\% = 12371$.

ЗАДАНИЕ № 3.

На основании данных конкретного предприятия заполнить форму налоговой декларации по упрощённой системе налогообложения, используя инструкцию по её заполнению в программе Консультант Плюс.

Данные для составления декларации:

- ИП Петров Александр Сидорович
- ИНН 000000000000
- ОКТМО 88888888

- Есть наемные работники, поэтому ИП вправе уменьшить рассчитанные суммы налога не более, чем на 50% суммы страховых взносов, выплаченных предпринимателем в течении 2017 года.
- ОКВЭД 62.01 Вид деятельности «Разработка компьютерного программного обеспечения».
- Ставка налога: 6%.
- Доходы в 1 квартале 235729, во втором квартале 342552, в третьем квартале 236598, в четвертом квартале 565322.
- Было выплачено взносов (руб.): в 1 квартале 3835, во втором квартале 5646, в третьем квартале 4590, в четвертом квартале 8453.
- Объект налогообложения «доходы».
- Налогоплательщик является плательщиком торгового сбора, были выплачены следующие суммы: в 1 квартале 800, во втором квартале 1300, в третьем квартале 1050, в четвертом квартале 1562.

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. Составить декларацию по единому налогу на вменённый доход.
3. Составить декларацию по упрощённой системе налогообложения.

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384
4. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
5. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 16

ТЕМА: Налоговая отчётность организации

НАЗВАНИЕ РАБОТЫ: Составление новых форм налоговых деклараций.

ЦЕЛЬ ЗАНЯТИЯ: Формирование умений составлять новые формы налоговых деклараций; развитие экономического мышления через умение заполнять форму декларации; воспитание точности, аккуратности, ответственности, как профессионально-значимых качеств личности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ: уметь составлять новые формы налоговых деклараций и привить навыки заполнения их форм.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус № 1, кабинет 21

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. инструкционная карта;
2. рабочая тетрадь;

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Перечислить изменения в налогообложении.
2. Назвать новые формы деклараций, по каким налогам.
3. Перечислить изменения внесения исправлений в декларации.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

ЗАДАНИЕ № 1.

1. Записать в рабочую тетрадь тему, название работы, цель занятия.
2. Ответить на вопросы по допуску к занятию.

ЗАДАНИЕ № 2.

На основании данных конкретного предприятия заполнить новую форму справки для составления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, используя инструкцию по её заполнению.

Данные для составления:

Широкова Елена Алексеевна работает по трудовому договору в ООО «Гуру». Она – российский налоговый резидент. Ежемесячный оклад составляет 40 000 рублей.

В феврале 2017 года она подала заявление на «детский» вычет на первого ребенка (1400 р. в месяц).

С 1 по 30 апреля Широкова была в отпуске. Отпускные в сумме 37 600 рублей выплачены ей 26.03.2017.

В августе Широкова болела, пособие по больничному выдано в размере 4500 рублей.

В сентябре ей перечислена материальная помощь в сумме 6000 рублей, а в декабре – премия по итогам работы за 2017 год – 20 500 рублей.

Налог на доходы физических лиц со всех доходов ООО «Гуру» удержало и перечислило полностью.

Оформление отчёта:

1. Выполнить записи в рабочей тетради в соответствии с заданием 1.
2. Составить декларацию по приведённому примеру.

Методическое обеспечение:

1. Инструкционные карты
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - сборник задач и ситуаций для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 355
3. Гомола А. И. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: изд. «Академия», 2015 г., с. 384
4. Лыкова Л. Н. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - М.: Издательство Юрайт, 2015г. — 353 с. — Серия: Профессиональное образование
5. Черник Д. Г., Шмелёв Ю. Д. «Налоги и налогообложение»: учебник и практикум для СПО - 2-е изд., перераб. и доп. — М.: изд. ЮНИТИ ДАНА, 2017г. — 369 с. — Серия: Профессиональное образование.

**Перечень практических работ и отрабатываемых профессиональных и
общих компетенций по МДК 04.02
«Основы анализа бухгалтерской отчетности»**

№ п/п	Название практической работы	Профессиональные и общие компетенции
1.	Проведение анализа состава и структуры активов и пассивов баланса предприятия.	ПК 4.4, ПК 4.6 ОК 01-06, 09-11
2.	Проведение оценки финансовой устойчивости предприятия.	ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7 ОК 01-06, 09-11
3.	Анализ платежеспособности и ликвидности баланса предприятия.	ПК 4.4, ПК 4.6 ОК 01-06, 09-11
4.	Анализ деловой активности предприятия.	ПК 4.4, ПК 4.6 ОК 01-06, 09-11
5.	Анализ формирования и использования прибыли	ПК 4.4- 4.6 ОК 01-06, 09-11
6.	Факторный анализ прибыли от реализации продукции».	ПК 4.4- 4.6 ОК 01-06, 09-11
7.	Рассчитать и оценить динамику значения коэффициента финансового рычага	ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7 ОК 01-06, 09-11
8.	Анализ состава и динамики собственного капитала организации.	ПК 4.4, ПК 4.6 ОК 01-06, 09-11
9.	Рассчитать величину чистых активов. Оценить динамику показателя.	ПК 4.4, ПК 4.6 ОК 01-06, 09-11
10.	Анализ поступления и движения денежных средств организации. Анализ коэффициента достаточности денежных поступлений для финансирования оборотного капитала	ПК 4.4- 4.6 ОК 01-06, 09-11
11.	Анализ состава, движения и оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей	ПК 4.4, ПК 4.6 ОК 01-06, 09-11
12.	Анализ состава и структуры амортизируемого имущества. Расчёт показателей эффективности использования основных средств.	ПК 4.4, ПК 4.6 ОК 01-06, 09-11
13.	Анализ финансовых вложений и запасов.	ПК 4.4, ПК 4.6 ОК 01-11
14.	Определение несостоятельности (банкротства) экономических субъектов	ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7 ОК 01-11
15.	Составление финансовой части бизнес-планов	ПК 4.4 - 4.6 ОК 01-11
	ИТОГО	26 часов

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1

Тема 2.2. Основы анализа бухгалтерского баланса.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Проведение анализа состава и структуры активов и пассивов баланса предприятия.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться читать баланс предприятия и делать соответствующие выводы о финансовом состоянии предприятия, анализируя активы.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Научиться проводить горизонтальный анализ активов и пассивов баланса.
2. Научиться проводить вертикальный анализ активов и пассивов баланса
3. Научиться делать сравнительный аналитический баланс.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часов.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

1. линейка, ручка, калькулятор.
2. опорный конспект.
3. рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое активы?
2. Что относится к оборотным и внеоборотным активам?
3. Какие существуют «больные статьи» в активе баланса?
4. О чем свидетельствует увеличение в балансе основных средств, запасов, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

1. Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
2. Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

Задания выполняются по бухгалтерской отчетности предприятий Грязовецкого района

Задание 1. На примере баланса конкретного предприятия провести анализ состава и структуры активов и пассивов путем горизонтального баланса. Сделать выводы.

Задание 2. На примере баланса конкретного предприятия провести анализ состава и структуры активов и пассивов путем вертикального баланса. Сделать выводы.

Задание 3. На основании горизонтального и вертикального анализа провести сравнительный аналитический анализ баланса. Результаты оформить в виде таблицы.

Таблица 1.1

Сравнительный аналитический баланс (активы)

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения в абсолютных величинах
	На начало	На конец	На начало	На конец	
1. Внеоборотные активы					
2. Оборотные активы.					
А) запасы					
Б) НДС по приобретенным ценностям					
В) дебиторская задолженность (краткосрочная)					
Г) дебиторская задолженность (долгосрочная)					
Д) денежные средства					
Е) краткосрочные финансовые вложения					
БАЛАНС					

Рекомендации по написанию выводов: Предварительные ознакомления с истоками работы предприятия проводится по балансу в следующей последовательности:

1. Итог баланса на конец периода сравнивают с итогом на конец периода. Увеличение итога баланса оценивается положительно, уменьшение отрицательно.
2. Определяется изменение отдельных статей баланса. При этом к положительным изменениям относят увеличение в активе баланса остатков денежных средств, краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, нематериальных активов, производственных запасов. К положительным изменениям в пассиве баланса относят увеличение суммы прибыли, доходов будущих периодов, фондов накопления и целевого финансирования. Отрицательной оценки заслуживает резкий рост дебиторской задолженности в активе и кредиторской задолженности в пассиве.

Анализируют наличие и увеличение остатков по «больным» статьям баланса: «Убытки», «Займы», не погашенные в срок. Наличие убытков свидетельствует о нерентабельности. Наличие кредитов и прочих займов, непогашенных в срок, сигнализирует о низкой платежеспособности на дату составления баланса

Таблица 1

Сравнительный аналитический баланс (пассивы)

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения в абсолютных величинах
	На начало	На конец	На начало	На конец	
3. Капитал и резервы					
А) уставный капитал					
Б) добавочный капитал					
В) нераспределенная прибыль прошлых лет					
Г) нераспределенная прибыль отчетного года					
4. Долгосрочные обязательства					
5. Краткосрочные пассивы					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность					
Прочие краткосрочные обязательства					
БАЛАНС					

Рекомендации по написанию выводов: Предварительные ознакомления с истоками работы предприятия проводится по балансу в следующей последовательности:

1. Итог баланса на конец периода сравнивают с итогом на конец периода. Увеличение итога баланса оценивается положительно, уменьшение отрицательно.
2. Определяется изменение отдельных статей баланса. При этом к положительным изменениям относят увеличение в активе баланса остатков денежных средств, краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, нематериальных активов, производственных запасов. К положительным изменениям в пассиве баланса относят увеличение суммы прибыли, доходов будущих периодов, фондов накопления и целевого финансирования. Отрицательной оценки заслуживает резкий рост дебиторской задолженности в активе и кредиторской задолженности в пассиве.

Анализируют наличие и увеличение остатков по «больным» статьям баланса: «Убытки», «Займы», не погашенные в срок. Наличие убытков свидетельствует о нерентабельности. Наличие кредитов и прочих займов, непогашенных в срок, сигнализирует о низкой платежеспособности на дату составления баланса.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №2

ТЕМА 2.2: Основы анализа бухгалтерского баланса.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Проведение оценки финансовой устойчивости предприятия.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: определение типа финансовой устойчивости предприятия и расчет коэффициентов финансовой устойчивости.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Определение типа финансовой устойчивости предприятия.
2. Определение коэффициентов финансовой устойчивости.
3. Анализ финансовых коэффициентов.
4. Написание выводов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1.линейка, ручка, калькулятор.
- 2.опорный конспект.
- 3.рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Какие существуют типы финансовой устойчивости?
2. Перечислить коэффициенты финансовой устойчивости.
3. Почему анализу финансового состояния уделяется большое внимание?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

1. Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
2. Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
3. Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
4. Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

**Задания выполняются по бухгалтерской отчетности предприятий
Грязовецкого района**

Задание 1. Определить тип финансовой устойчивости конкретного анализируемого предприятия. Сделать соответствующие выводы. Оформить в виде таблицы.

Показатели	Условные обозначения	Значение на начало периода	Значение на конец периода	Абсолютный прирост
1. Источники формирования собственных средств	СИ			
2. Внеоборотные активы	ВА			
3. Наличие собственных оборотных средств	СОС			
4. Долгосрочные пассивы	ДП			
5. Наличие собственных и долгосрочных средств	СД			
6. Краткосрочные заемные средства	КЗС			
7. Общая величина основных источников	ОИ			
8. Общая величина источников формирования запасов (запасы и НДС)	З			
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	Δ СОС			
10. Излишек. (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных оборотных средств	Δ СД			
11. Излишек (+), недостаток (-) величины источников формирования запасов (собственные, долгосрочные и краткосрочные заемные источники) (стр. 7 -- стр. 8)	Δ ОИ			
Тип финансовой устойчивости				

Задание 2. Рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости. Результаты оформить в виде таблицы. Сделать соответствующие выводы.

Показатели	Значение на начало	Значение на конец	Измен-е	Нормативное значение
Коэффициент автономии (независимости)				
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств				
Коэффициент обеспеченности собственными средствами				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент финансовой зависимости (обратный коэф автономии)				
Удельный вес дебиторской задолженности				

Рекомендации к заданию 1. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие состояние запасов и обеспеченность их

источниками формирования. Для характеристики источников формирования применяют три основных показателя.

1. Собственные оборотные средства (СОС), рассчитываются как разница между капиталом $СОС = СИ - ВА$,

Где, СИ = капитал + резервы (3 раздел пассива),

ВА = внеоборотные активы (1 раздел актива)

2. Величина собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат. $СД = СОС + ДП$

Где, ДП - долгосрочные пассивы (4 раздел пассива)

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ)

$ОИ = СД + КЗС$ (краткосрочные заемные средства)

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования:

- 1) Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств $\Delta СОС = СОС - З$ (запасы).
- 2) Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных оборотных средств. $\Delta СД = СД - З$
- 3) Излишек (+), недостаток (-) общей величиной основных источников формирования запасов $\Delta ОИ = ОИ - З$

На основании этого выделяют четыре типа финансовой ситуации:

- Абсолютная устойчивость финансового состояния
 $\Delta СОС > 0, \Delta СД > 0, \Delta ОИ > 0$
- Нормальная устойчивость финансового состояния
 $\Delta СОС < 0, \Delta СД > 0, \Delta ОИ > 0$
- Не устойчивое финансовое состояние
 $\Delta СОС < 0, \Delta СД < 0, \Delta ОИ > 0$
- Кризисное
 $\Delta СОС < 0, \Delta СД < 0, \Delta ОИ < 0$

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 3

ТЕМА 2.2: Основы анализа бухгалтерского баланса.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ платежеспособности и ликвидности баланса предприятия.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: определение ликвидности баланса предприятия и расчет коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- 1.Классификация активов по классу ликвидности.
- 2.Классификация пассивов по степени срочности погашения обязательств.
- 3.Определение коэффициентов ликвидности и платежеспособности.
- 4.Написание выводов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

- 1.линейка, ручка, калькулятор.
- 2.опорный конспект.
- 3.рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1.Что такое ликвидность баланса?
- 2.Какие активы относятся к группам А1, А2, А3, А4?
- 3.Какие пассивы относятся к группам П1, П2, П3, П4?
- 4.Перечислить коэффициенты ликвидности..

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

- 1.Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
- 2.Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- 3.Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
- 4.Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

Задания выполняются по бухгалтерской отчетности предприятий Грязовецкого района

Задание 1. Провести анализ ликвидности баланса. Пользуясь данными бухгалтерской отчетности хозяйства, проанализировать баланс по активам по классу ликвидности и баланс по пассивам по степени срочности погашения обязательств. Оформить в виде таблицы. Сделать соответствующие выводы.

Данный анализ позволяет оценить кредитоспособность предприятия, т.е. способность рассчитываться по своим обязательствам.

Таблица

Анализ ликвидности баланса

Актив	Значение, тысяч рублей		Пассив	Значение, тысяч рублей	
	начало	конец		начало	конец
1. Наиболее ликвидные активы, НЛА			1. Наиболее срочные обязательства, НСО		
2. Быстрореализуемые активы, БРА			2. Краткосрочные пассивы, КСП		
3. Медленнореализуемые активы, МРА			3. Долгосрочные пассивы, ДСП		
4. Труднореализуемые активы, ТРА			4. Постоянные пассивы (собственный капитал), ПП		
Коэффициент ликвидности					

Задание 2. Провести анализ показателей платежеспособности и ликвидности путем расчета относительных показателей. Пользуясь данными бухгалтерской отчетности хозяйства, рассчитать относительные показатели ликвидности и платежеспособности. Сделать вывод.

Расчет показателей платежеспособности и ликвидности

Показатели	На начало	На конец	Норма
1. Коэффициент абсолютной ликвидности			Нормы нет, но можно использовать данные. Больше или равно 0,2-0,5
2. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности			Удовлетворяет 0,7-1. Лучше более 1.
3. Удельный вес запасов и затрат в сумме краткосрочных обязательств.			Больше 2 Норма 2,5-3,5
4. Коэффициент текущей ликвидности (покрытия долгов)			

Понятия платежеспособности и ликвидности близки по экономическому содержанию, но не идентичны. Рассмотренные коэффициенты ликвидности отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми активами. Высокое их значение является в общем случае показателем устойчивого финансового положения, низкое - возможные проблемы с денежной наличностью и затруднения в дальнейшей операционной деятельности.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 4

ТЕМА: Основы анализа бухгалтерского баланса.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ деловой активности предприятия.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: изучить и дать оценку показателей деловой активности.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Алгоритм проведения анализа оборачиваемости.
2. Расчет показателей деловой активности.
3. Анализ показателей деловой активности.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: линейка, ручка, калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое оборачиваемость капитала?
2. В какой последовательности проводится анализ деловой активности?
3. Что относится к оценке деловой активности (показатели)?
4. Какие показатели характеризуют оценку положения коммерческой организации на рынке ценных бумаг?
5. Перечислить показатели, анализирующие кредиторскую задолженность.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

1. Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
2. Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
3. Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
4. Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

**Задания выполняются по бухгалтерской отчетности предприятий
Грязовецкого района**

Задание 1. На основании данных бухгалтерской отчетности провести анализ деловой активности предприятия. Данные свести в таблицу. Сделать вывод.

Показатели	Методика расчета	Баз-й год	Отч-й год	Изм-е
Коэффициент оборачиваемости активов, оборот	Выручка/ активы			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборот	Выручка/ собственный капитал			
Отдача внеоборотных активов, руб	Выручка/ внеоборотные активы			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка/ оборотные активы			
Время обращения запасов и затрат, дни	(Средняя стоимость запасов и затрат без НДС/ себестоимость продукции)* число дней анализируемого периода			
Период погашения краткосрочной дебиторской задолженности, дни	(Дебиторская задолженность/выручку)* число дней в анализируемом периоде			
Продолжительность операционного цикла, дни	5+6			
Период погашения кредиторской задолженности, дни	(Кредиторская задолженность/выручку)* число дней в анализируемом периоде			
Продолжительность финансового цикла, дни	7-8			

Задание 2. Провести анализ оценки положения предприятия на рынке ценных бумаг. Данные свести в таблицу. Сделать вывод

Показатели	Методика расчета	Баз-й год	Отч-й год	Изм-е
Доход (прибыль) на акцию	(Чистая прибыль - дивиденды по привилегированным акциям)/общее число обыкновенных			
Ценность акции	Рыночная цена акции /доход на акцию			
Дивидендная доходность акции	Дивиденд на акцию /рыночную цену			
Коэффициент котировки акций	Рыночная цена акции /учетная цена акции			

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №5

ТЕМА 2.3 Основы анализа отчета о финансовых результатах предприятия

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: «Анализ формирования и использования прибыли».

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: научиться проводить анализ валовой и чистой прибыли предприятия по соответствующему алгоритму и изыскивать резервы увеличения суммы прибыли.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Уметь проводить анализ динамики финансовых результатов.
2. Уметь рассчитывать валовую и чистую прибыль.
3. Уметь сопоставлять данные и делать соответствующие выводы.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №25.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор, опорный конспект, рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- Привести примеры путей увеличения прибыли от реализации.
- От каких факторов зависит валовая прибыль.
- Какие элементы в учетной политике нужно брать во внимание для дальнейшего увеличения валовой прибыли.
- Перечислите резервы увеличения прибыли.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

Работа проводится на основании финансовой отчетности конкретного сельскохозяйственного предприятия Грязовецкого района

Задание 1. Проанализировать выручку и себестоимость по отраслям и по хозяйству в целом. Результаты свести в таблицу сделать выводы. Воспользоваться формами отчетности: №2, №9, №13.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Темп прироста, %
○ Выручка растениеводства			
○ Выручка животноводства			
○ Выручка промышленного производства			
Выручка в целом по хозяйству			
○ Себестоимость растениеводства			
○ Себестоимость животноводства			
○ Себестоимость промышленного производства			
Себестоимость в целом по хозяйству			

Задание 2. Провести анализ финансовых результатов деятельности конкретного предприятия за два года. Результаты свести в таблицу. Сделать выводы.

Анализ валовой прибыли предприятия

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.				
Себестоимость продаж, тыс. руб.				
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.				
Коммерческие расходы, тыс. руб.				
Управленческие расходы, тыс. руб.				
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.				
Доходы от участия в других организациях, тыс. руб.				
Проценты к получению, тыс. руб.				
Проценты к уплате, тыс. руб.				
Прочие доходы, тыс. руб.				
Прочие расходы, тыс. руб.				
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.				
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.				
Прочее, тыс. руб.				
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.				

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 6

ТЕМА 2.3: Основы анализа отчета о финансовых результатах предприятия.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Факторный анализ прибыли от реализации продукции».

ЦЕЛЬ: Научиться проводить анализ прибыли от реализации продукции и выявлять факторы, влияющие на ее величину.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Уметь рассчитывать прибыль от реализации продукции.
2. Уметь проводить факторный анализ прибыли.
3. Уметь сопоставлять данные и делать соответствующие выводы.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус №1 техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 1 час.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА:

Линейка, ручка, калькулятор, опорный конспект, рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- Привести примеры путей увеличения прибыли от реализации.
- От каких факторов зависит прибыль от реализации.
- Какие элементы в учетной политике нужно брать во внимание для дальнейшего увеличения суммы прибыли.
- Перечислите резервы увеличения прибыли.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечкина . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

**Задания выполняются на основании бухгалтерской отчетности
сельскохозяйственных предприятий Грязовецкого района**

ЗАДАНИЕ 1. На основании данных конкретного сельскохозяйственного предприятия определить прибыль от реализации основной продукции по данным таблицы. Сделать выводы.

«Расчет прибыли от реализации»

Виды реализуемой продукции	Количество, шт		Себестоимость 1 ц, руб		Цена 1 ц, руб		Прибыль, руб		Темп роста, %	
	баз	отч	баз	отч	баз	отч	баз	отч	баз	отч
1.Растениеводство а) зерно б) картофель в) свекла										
2.Животноводство а) молоко б) мясо КРС в) мясо свинины										
Итого по хозяйству	х	х	х	х	х	х				

ЗАДАНИЕ 2. Провести анализ факторов, влияющих на прибыль. В качестве факторов взять: количество, себестоимость, цена. Оформить таблицу. Сделать соответствующие выводы.

Вид про дук ции	Кол- во, шт		себестои мость, руб		цена, руб		Сумма прибыли, руб				Отклонение от базисной прибыли, руб			
											всего	В том числе за счет		
	б	о	б	о	б	о	б	y1	y2	о		объема реализации	себестоимо сти	

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 7

ТЕМА 2.3: Основы анализа отчета о финансовых результатах предприятия.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Рассчитать и оценить динамику значения коэффициента финансового рычага

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: формирование эффекта финансового рычага.

Последовательность выполнения:

- 1) Прочитать методические указания.
- 2) На основании данных таблицы определить эффект финансового рычага.
- 3) Сделать вывод.

Методические указания. Показатель, отражающий уровень дополнительно генерируемой прибыли на собственный капитал при различной доле использования заемных средств, называется *эффектом финансового рычага*. Он рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ЭФР} = (1 - C_{\text{НП}}) \times (P_{\text{ЭК}} - \text{ПК}) \times \frac{\text{ЗК}}{\text{СК}},$$

где ЭФР – эффект финансового рычага, %;

$C_{\text{НП}}$ – ставка налога на прибыль в долях;

$P_{\text{ЭК}}$ – рентабельность экономическая, %;

ПК – средний размер процентов за кредит, уплачиваемый организацией за использование заемного капитала, %;

ЗК – средняя величина заемного капитала;

СК – средняя величина собственного капитала.

В общем случае эффект финансового рычага показывает, на сколько процентов увеличится рентабельность собственного капитала за счет привлечения заемных средств.

Формирование эффекта финансового рычага

Показатели	Организации		
	А	В	С
1	2	3	4
1. Средняя величина совокупного капитала организации в рассматриваемом периоде всего (у.е.), в том числе:			
1.1. Средняя величина собственного капитала (у.е.)			
1.2. Средняя величина заемного капитала (у.е.)			
2. Величина бухгалтерской прибыли без учета расходов по уплате процентов за кредит (у.е.)			
3. Экономическая рентабельность (без учета расходов по уплате процентов за кредит) (%) (стр.2 x 100/стр.1)			

4. Средний уровень процентов за кредит (%)			
5. Сумма процентов за кредит, уплаченная за использование заемного капитала (у.е.) (стр.1.2 x стр.4/100)			
6. Величина бухгалтерской прибыли организации с учетом расходов по уплате процентов за кредит (у.е.) (стр.2-стр.5)			
7. Ставка налога на прибыль* (процентные доли)			
8. Сумма налога на прибыль (у.е.) (стр.6 x стр.7)			
9. Сумма чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налога (у.е.) (стр.6-стр.8)			
10. Рентабельность собственного капитала, или финансовая рентабельность (%) (стр.9 x 100/стр.1.1)			
11. Прирост рентабельности собственного капитала в связи с использованием заемного капитала (%)			

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 8

ТЕМА 2.4. Основы анализа отчета об изменениях капитала

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ состава и динамики собственного капитала организации.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: проанализировать собственный капитал предприятия путем изучения отдельных его источников.

Задание 1. На основании данных конкретного предприятия проанализировать состав, структуру, динамику собственного капитала.

Источники собственного капитала	Наличие средств		Структура средств, %		Изменения
	баз год	отч год	баз год	отч год	
Уставный капитал					
Резервный капитал					
Добавочный капитал					
Нераспределённая прибыль					
ИТОГО					

Задание 2. Провести анализ эффективности использования собственного капитала.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс.руб.				
Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс.руб.				
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.				
Чистая прибыль, тыс.руб.				
Рентабельность собственного капитала, %				
Рентабельность продаж, %				
Оборачиваемость совокупного капитала, обороты				
Соотношение совокупного и собственного капитала				

Задание 3. Проанализировать изменения величины нераспределенной прибыли

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темпы роста, %
Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на конец года, предшествующего анализируемому году				
Изменения в учетной политике				
Результат переоценки объектов основных средств				
Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало года				
Чистая прибыль				

Дивиденды				
Отчисления в резервный фонд				
Увеличение за счет реорганизации юридического лица				
Уменьшение за счет реорганизации юридического лица				
Величина капитала на конец года				

Задание 4. Проанализировать изменения добавочного капитала, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темпы роста, %
Величина на конец года, предшествующего анализируемому году				
Результат переоценки объектов основных средств				
Величина капитала на начало года				
Результат от пересчета иностранных валют				
Величина капитала на конец года				

Задание 5. Провести Анализ изменения величины резервного капитала, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темпы роста, %
Величина на конец года, предшествующего анализируемому году				
Величина капитала на начало года				
Отчисления в резервный фонд				
Величина капитала на конец года				

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №9

ТЕМА 2.4. Основы анализа отчета об изменениях капитала

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Расчет величины чистых активов. Оценка динамики показателя.

ЦЕЛЬ: изучить и дать оценку величины чистых активов предприятия.

Последовательность выполнения.

- 1) На основе отчета об изменении капитала, баланса и пояснения к отчетности конкретного сельскохозяйственного предприятия рассчитайте размер чистых активов предприятия;
- 2) Заполните предложенную таблицу изучив методические указания.
- 3) Сделайте выводы.

Таблица 1. - Расчет чистых активов предприятия

№	Показатель	Отчетный год	Прошлый год	изменение
	Общая стоимость активов			
	Дебиторская задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал			
	Долгосрочные обязательства организации			
	Краткосрочные обязательства организации			
	Доходы будущих периодов в части получения государственной помощи, и безвозмездного получением имущества.			
	Сумма чистых активов предприятия			

Методические указания к расчету

Чистые активы— это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств. Порядок расчета чистых активов утвержден Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов". Этот порядок применяют акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия, производственные кооперативы, жилищные накопительные кооперативы, хозяйственные партнерства.

Расчет (формула). Расчет сводится к определению разницы между активами и пассивами (обязательствами), которые определяются следующим образом.

В состав активов, принимаемых к расчету, включаются все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

В состав обязательств, принимаемых к расчету, включаются все обязательства, кроме *доходов будущих периодов*. Но не всех доходов будущих периодов, а тех, которые *признаны организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества*.

Эти доходы фактически являются собственным капиталом организации, поэтому для целей расчета стоимости чистых активов исключаются из раздела краткосрочных обязательств баланса (строка 1530).

Т.е. формула расчета чистых активов по бухгалтерскому балансу предприятия следующая: ЧА = (стр.1600-ЗУ)-(стр.1400+стр.1500-ДБП)

где ЗУ – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (в Балансе отдельно не выделяется и отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности);

ДБП – доходы будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.



ИНФОРМАЦИЯ для ВЫВОДОВ: Если у вашей компании чистые активы стали меньше уставного капитала, то вы обязаны уменьшить уставный капитал до уровня чистых активов и зарегистрировать такое уменьшение в ЕГРЮЛ. То есть, как минимум после составления годовой бухгалтерской отчетности, нужно сравнивать уставный капитал и чистые активы.

Если же чистые активы стали меньше размера минимального уставного капитала (10 000 руб.) либо чистые активы вообще ушли в минус, то ООО подлежит ликвидации.

Для увеличения чистых активов существует несколько способов:

- ✓ провести в бухгалтерском учете переоценку имущества (основных средств и нематериальных активов) (п. 15 ПБУ 6/01);
- ✓ проверить кредиторскую задолженность (возможно по каким-то долгам истекли сроки исковой давности);
- ✓ получить помощь от участников общества (вклад в имущество ООО).

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №10

ТЕМА 2.5. Основы анализа отчета о движении денежных средств.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ поступления и движения денежных средств организации. Анализ коэффициента достаточности денежных поступлений для финансирования оборотного капитала

ЦЕЛЬ: провести анализ поступления и движения денежных средств организации.

Задание 1. Проанализируйте движение денежных средств, используя горизонтальный способ. Сделайте вывод.

Показатели	Отчетный год тыс. руб.	Предыдущий год тыс. руб.	Отклоне- ния (+,-)
исх. данные			
1.Текущая деятельность			
1.1.Поступило: выручка от продажи продукции	11039,06	9305,11	
прочие поступления	-	0,21	
Итого поступило:			
1.2.Направлено: на оплату материалов, товаров и т.д.	8599,02	7366,47	
на выплату заработной платы	1377,94	1124,29	
на выплату дивидендов	-		
на оплату налогов и сборов	328,44	352,63	
отчисления во внебюджетные фонды	688,98	312,88	
на выдачу подотчетных сумм	7,36	12,84	
на прочие расходы	10,65	15,37	
Итого направлено:			
Итого: приток (+), отток (-) денежных средств по текущей деятельности			
2.Инвестиционная деятельность			
2.1.Поступило: выручка от продажи основных средств	0,79	-	
полученные проценты	-	-	
Итого поступило:			
2.2. Направлено: на приобретение основных средств	101,62	114,62	
на приобретение ценных бумаг	-		
Итого направлено:			
Итого: приток (+), отток (-) денежных средств по инвестиционной деятельности			
3.Финансовая деятельность			
3.1. Поступило: полученные кредиты и займы	225,67	185,46	
Итого поступило:			
3.2. Направлено: возврат полученных ранее кредитов	101,54	114,62	
Итого направлено:			
Итого: приток (+), отток (-) денежных средств по финансовой деятельности			
Общее изменение денежных средств за анализируемый период			

Задание 2. Проанализировать движение денежных средств, используя вертикальный и горизонтальный способы. Сделать выводы.

Показатели	Сумма денежных средств, тыс.руб.		Темп роста, %	Удельный вес, %		Изменения
	Прошлый год	Отчетный год		Прошлый год	Отчетный год	
1. Остаток денежных средств на начало года	-		-	-		
2. Поступление денежных средств, всего						
в том числе по видам деятельности:						
- текущей						
- инвестиционной						
- финансовой						
3. Расходование денежных средств, всего						
в том числе по видам деятельности:						
- текущей						
- инвестиционной						
- финансовой						
4. Остаток денежных средств на конец года						

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №11

ТЕМА 2.6. Основы анализа пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ состава, движения и оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Изучение объема и состава дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Изучение структуры дебиторской и кредиторской задолженности.
3. Изучение динамики дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Написание выводов.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: линейка, ручка, калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое дебиторская задолженность?
2. Что такое кредиторская задолженность?
3. Перечислить направления проведения дебиторской задолженности.
4. Перечислить важные характеристики дебиторской задолженности.
5. Перечислить показатели, анализирующие дебиторскую задолженность.
6. Перечислить направления проведения кредиторской задолженности.
7. Перечислить важные характеристики кредиторской задолженности.
8. Перечислить показатели, анализирующие кредиторскую задолженность.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

Подготовка к выполнению:

3. Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
4. Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
5. Выполнить расчеты по указанным заданиям (по порядку).
6. Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

Вариант 1

Задание 1. На основании данных бухгалтерской отчетности конкретного предприятия провести анализ дебиторской задолженности. Сделать вывод.

Показатель	Начало периода		Конец периода		Изменения		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %		
1. Дебиторская задол-ть краткосрочная, всего В том числе: 1.1. Расчеты с покупателями 1.2. Авансы выданные 1.3. Прочая 2. Дебиторская задолж-ть долгосрочная, всего В том числе: 2.1. Расчеты с покупателями 2.2. Авансы выданные 2.3. Прочая 3. Дебиторская задолж-ть ИТОГО								

Задание 2. Рассчитать показатели, характеризующие дебиторскую задолженность. Сделать выводы. Данные свести в таблицу.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение
1. Оборачиваемости дебиторской задолженности			
2. Средний срок оборота дебит. задолженности, дней			
3. Доля дебиторской задолженности в оборотных активах			
4. Удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности в общей дебиторской задолженности			
5. Доля сомнительной дебиторской задолженности.			

Задание 3. На основании данных бухгалтерской отчетности конкретного предприятия провести анализ кредиторской задолженности. Сделать вывод.

Показатель	Начало периода		Конец периода		Изменения		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %	Сумма тыс. руб	Уд. Вес, %		
1. Кредиторская задолж. В том числе: 1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1.2. Авансы получены 1.3. Расчеты по налогам и сбор 1.4. Кредиты 1.5. Займы 1.6. Прочая 2. Кредиторская задолж-ть В том числе: 2.1. Кредиты 2.2. Займы 3. Кредиторская зад-ь, всего								

Задание 4. Рассчитать показатели, характеризующие кредиторскую задолженность. Сделать выводы. Данные свести в таблицу.

Показатель	Расчет	На начало периода	На конец периода	Изм
2. Оборачиваемости кредиторской задолженности				
2.Средний срок оборота кредиторской задол-ти, дней				
3.Доля кредиторской задолженности в общих источниках				
4.Удельный вес краткосрочной кредиторской задолженности в общей				

Задание 5. Составить баланс дебиторской и кредиторской задолженности.

Статьи дебиторской задолженности	Нач	Конец	Изм	Статьи кредиторской задолженности	Нач	Кон	Изм	Активное сальдо	Пассивное сальдо
2. Дебиторская задол-ть краткосрочная, всего В том числе: 1.1. Расчеты с покупателями и заказчиками 1.2. Авансы выданные 1.3. Прочая 2. Дебиторская задолж-ть долгосрочная, всего В том числе: 2.1. Расчеты с покупателями и заказчиками 2.2. Авансы выданные 2.3. Прочая 3. Дебиторская задолженность, ИТОГО				1.Кредиторская задолж-ть В том числе: 1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 1.2. Авансы получены 1.3. Расчеты по налогам и сбор 1.4. Кредиты 1.5. Займы 1.6. Прочая 2. Кредиторская задолж-ть В том числе: 2.1. Кредиты 2.2. Займы 3. Кредиторская задолженность, всего					

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №12

Тема 2.6. Основы анализа пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатов.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ состава и структуры амортизируемого имущества. Расчёт показателей эффективности использования основных средств

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Научиться проводить анализ динамики состава, структуры использования основных фондов предприятия».

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

1. Уметь выполнять расчеты оснащенности и обеспеченности предприятия основными фондами.
2. Уметь выполнять расчеты по эффективности использования основных фондов. Уметь выполнять расчеты оснащенности и обеспеченности предприятия энергоресурсами.
3. Уметь разрабатывать предложения по более полному и рациональному использованию основных фондов и производственных мощностей с целью увеличения объемов производства.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: учебный корпус техникума, кабинет №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: Линейка, ручка, калькулятор, опорный конспект, рабочая тетрадь.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

1. Что такое основные фонды?
2. Как рассчитываются показатели фондовооруженности и энерговооруженности?
3. Как рассчитываются показатели фондоотдачи и фондоемкости?
4. Почему необходимо повышать эффективность использования ОПС?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

- ✓ Записать в рабочую тетрадь тему, наименование работы, цель работы.
- ✓ Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- ✓ Выполнить расчеты по указанным заданиям (можно не по порядку).
- ✓ Написать соответствующие выводы.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ:

- 1) О чем говорит снижение показателя фондоотдачи? За счет чего это может произойти?
- 2) Под влиянием, каких факторов изменяются показатели обеспеченности хозяйства основными фондами?
- 3) Какие предложения можно порекомендовать для более полного рационального использования основных средств?

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.
- ✓ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

Вариант 1

ЗАДАНИЕ № 1. Провести анализ наличия и движение основных средств. Рассчитать среднегодовую стоимость основных средств. Сделать соответствующие выводы.

Вид основных средств тыс. руб. (Базисный год),	Наличие на начало года	Поступило		Выбыло		Наличие на конец
		Всего	В т. ч новые	Всего	В том числе ликвидирова но	
1. Производственные основные средства	?	?	?	?	?	?
А) ОПФ с/х назначения	5202	248	171	60	50	?
в т.ч активная часть	4050	240	130	50	50	?
Б) ОПФ несельскохо- го назначения	150	53	-	-	-	?
2. Непроизводственн ые основные средства.	501	0,9	-	2,2	2,2	?
Итого	?	?	?	?	?	?
Износ основных средств	960	X	X	X	X	1032
Остаточная стоимость	?	X	X	X	X	?

Вид основных средств тыс. руб. (Отчетный год)	Наличие на начало года	Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец
		Всего	В т. ч. новые	Всего	В том числе ликвидирова но	
1. Производственные основные средства	?	?	?	?	?	?
А) ОПФ с/х назначения	?	270	130	150	100	?
В т. ч активная часть	?	250	120	135	80	?
Б) ОПФ несельскохо- го назначения	?	11	-	80	-	?
2. Непроизводственн ые основные средства.	?	10	-		-	?
Итого	?	?	?	?	?	?
Износ основных средств	1060	X	X	x	x	1340
Остаточная стоимость	?	x	x	x	x	?

ЗАДАНИЕ № 2.. Пользуясь данными таблицы (задание 1) провести анализ технического состояния основных средств (коэффициент поступления, обновлении,

выбытия, ликвидации, замены, расширения. износа, годности за два года. Рассчитать темп роста. Результаты свести в виде таблицы. Сделать выводы.

ЗАДАНИЕ № 3. Провести анализ обеспеченности и оснащенности предприятия основными производственными средствами и энергоресурсами.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость ОПС, руб.	?	?
2. Наличие энергетических мощностей, л. с.	14362	14630
3. Площадь с/х угодий, га	8500	8560
4. Среднегодовая численность работников, чел.	1030	1020
5. Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	6278	6460

ЗАДАНИЕ № 4. Провести анализ эффективности использования основных производственных фондов, в том числе активной их части за два года. Изменения в показателях рассчитать темпами прироста. Сделать соответствующие выводы.

ЗАДАНИЕ № 5. Провести анализ влияния факторов (производительности труда и фондовооруженности) на фондоотдачу. Сделать соответствующие выводы.

Вариант 2

ЗАДАНИЕ № 1. Провести анализ наличия и движение основных средств. Рассчитать среднегодовую стоимость основных средств. Сделать соответствующие выводы.

Вид основных средств тыс. руб (базисный год),	Наличие на начало года	Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец
		всего	в т. ч ввод в действие	всего	в том числе ликвидиро вано	
1. Производственные основные средства	?	?	?	?	?	?
ОПФ с/х назначения	5102	228	171	80	50	?
в т.ч активная часть	3850	230	130	40	40	?
ОПФ несельскохо-го назначения	120	53	-	-	-	?
2. Непроизводственные основные средства.	401	0,9	-	2,2	2,2	?
Итого	?	?	?	?	?	?
Износ основных средств	990	х	х	х	х	1150
Остаточная стоимость	?	х	х	х	х	?

Вид основных средств тыс. руб (отчетный год)	Наличие на начало года	Поступило за год		Выбыло за год		Наличи е на конец
		всего	в т. ч. ввод в действие	всего	в том числе ликвидиро вано	
1. Производственные основные средства	?	?	?	?	?	?
ОПФ с/х назначения	?	370	130	140	100	?
в т.ч активная часть	70%	150	120	125	80	?
ОПФ несельского-го назначения	?	11	-	-	-	?
2. Непроизводственны е основные средства.	?	12	-	-	-	?
Итого	?	?	?	?	?	?
Износ основных средств	1090					1560
Остаточная стоимость	?	х	х	х	х	?

ЗАДАНИЕ № 2. Пользуясь данными таблицы (задание 1) провести анализ технического состояния основных средств (коэффициент поступления, обновления, выбытия, ликвидации, замены, расширения. износа, годности за два года. Рассчитать темп роста. Результаты свести в виде таблицы. Сделать выводы.

ЗАДАНИЕ № 3. Провести анализ обеспеченности и оснащенности предприятия основными производственными средствами и энергоресурсами.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость ОПС, руб.	?	?
2. Наличие энергетических мощностей, л. с.	8760	9630
3. Площадь с/х угодий, га	5500	5260
4. Среднегодовая численность работников, чел.	830	790
5. Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	3278	3460

ЗАДАНИЕ № 4. Провести анализ эффективности использования основных производственных фондов, в том числе активной их части за два года. Изменения в показателях рассчитать темпами прироста. Сделать соответствующие выводы.

ЗАДАНИЕ № 5. Провести анализ влияния факторов (производительности труда и фондовооруженности) на фондоотдачу. Сделать соответствующие выводы

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА №13

Тема 2.6. Основы анализа пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Анализ финансовых вложений и запасов.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: рассмотреть методику анализа финансовых вложений и запасов.

Задание 1. На основании данных конкретного предприятия провести анализ эффективности финансовых вложений. Данные свести в таблицу 1.

Таблица 1. - Анализа эффективности финансовых вложений

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Абсолютные изменения	Темп прироста, %
1. Сумма долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)				
в том числе: в акции				
в облигации				
2. Удельный вес (%)				
в том числе: акций				
облигаций				
3. Доход (тыс. руб.)				
в том числе: акций				
облигаций				
4. Доходность долгосрочных финансовых инвестиций (%)				
в том числе:				
облигаций				

Задание 2. Провести анализ наличия и движения материально-производственных запасов предприятия. Сделать вывод.

Наименование показателя	Наличие на начало года		Поступле- ние	Выбы- тие	Наличие на конец года	
	тыс. руб.	структура, %			тыс. руб.	структура, %
Запасы - всего						
"в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности"						
животные на выращивании и откорме						
затраты в незавершенном производстве						
готовая продукция и товары для перепродажи						
товары отгруженные						
расходы будущих периодов						
прочие запасы и затраты						

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 14

ТЕМА 2.7. Анализ несостоятельности (банкротства) экономического субъекта

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Определение несостоятельности (банкротства) экономических субъектов

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: уметь проводить разными методами анализ риска банкротства предприятия.

УМЕНИЯ И НАВЫКИ:

- 1.Алгоритм проведения анализа риска банкротства.
- 2.Расчет показателей банкротства.
- 3.Проведение риска банкротства по методике Альтмана.
- 4.Проведение риска банкротства по методике, применяемой в РФ.
- 5.Проведение анализа возможности восстановления платежеспособности.

МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ: аудитория №24.

НОРМА ВРЕМЕНИ: 2 часа.

ОСНАЩЕНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА: линейка, ручка, калькулятор.

ВОПРОСЫ ПО ДОПУСКУ К ЗАНЯТИЮ:

- 1.Что такое банкротство?
- 2.В какой последовательности проводится анализ риска банкротства?
- 3.Какие показатели характеризуют финансовые затруднения и вероятность банкротства?
- 4.Какие существуют классы предприятий по степени риска финансовой устойчивости?
- 5.Какие существуют подходы к прогнозированию банкротства, используемые в мировой практике?

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ:

- 1.Записать в рабочую тетрадь наименование работы, цель работы.
- 2.Устно подготовиться к вопросам по допуску к занятию.
- 3.Выполнить расчеты по указанным заданиям.
- 4.Написать соответствующие выводы.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

- ✓ Инструкционные карты.
- ✓ Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2017 г. – 288 с
- ✓ Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.

Задания выполняются по бухгалтерской отчетности предприятий Грязовецкого района

Задание 1. На основании данных бухгалтерской отчетности провести анализ вероятности риска банкротства используя разные методики. Наиболее точными являются многофакторные модели (5-7 коэффициентов).

1) Методика профессора Альтмана (определение индекса кредитоспособности («Z-счет» Э.Альтмана, индекс Э.Альтмана):

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ $Z = 1,2K_1 + 1,4K_2 + 3,3K_3 + 0,6K_4 + 1,0K_5$

Коэффициенты	Название коэффициентов	Формула определения коэффициентов	Значения коэфф-в
K1	Доля оборотных средств в активах	Текущие активы / общая величина активов	1,2
K2	Рентабельность активов	Нераспределенная прибыль (накопленная) / величина активов	1,4
K3	Прибыльность активов	Операционная прибыль / общая величина активов	3,3
K4	Рыночная стоимость активов	Рыночная оценка собственного капитала / краткосрочные обязательства	0,6
K5	Отдача всех активов	Объем реализованной продукции / общая сумма активов	1,0

Вероятность банкротства от значения Z приведена в таблице.

Значение Z	Вероятность банкротства
Ниже 1,81	Очень высокая
От 1,81 до 2,675	Вероятность банкротства средняя
= 2,675	Вероятность банкротства равна 50%
От 2,675 до 2,99	Вероятность банкротства невелика
Больше 2,99	Вероятность банкротства ничтожна

2) Методика Р.С.Сайфулина и Г.Г. Кадыкова на основании определения рейтингового числа. $R = 2K_0 + 0,1K_{\text{тл}} + 0,08K_{\text{и}} + 0,45K_{\text{м}} + K_{\text{пр}}$

K₀- коэффициент обеспеченности собственными средствами.

K_{тл} – коэффициент текущей ликвидности.

K_и – коэффициент оборачиваемости активов.

K_м - рентабельность реализации продукции.

K_{пр} – рентабельность собственного капитала.

Если R= 1, то финансовое состояние предприятие удовлетворительное.

Если R>1, то финансовое состояние неудовлетворительное.

3) Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса». Предусматривают 3 основных этапа работ.

На первом этапе определяется состояние структуры баланса предприятия путем расчета двух коэффициентов:

✓ **текущей ликвидности:** $K_{ТЛ} = A_o / (KЗ + М)$

Где A_o – фактическая стоимость находящихся у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (суммы итогов 2 и 5 разделов актива баланса);

$(KЗ + М)$ – это наиболее срочные обязательства предприятия в виде различных кредиторских задолженностей, краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов (итог раздела 2 пассива баланса за вычетом строк 500, 510, 730, 735, 740).

✓ **коэффициент обеспеченности собственными средствами:** $K_{осс} = СОС / З$
где СОС – величина собственных оборотных средств.

$З$ – стоимость запасов (фактическая стоимость, находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Предприятие признается неплатежеспособным в случае признания структуры баланса неудовлетворительной при выполнении одного из двух условий:

- ❖ коэффициент ликвидности имеет значение менее 2;
- ❖ коэффициент обеспеченности собственными средствами менее 0,1.

На втором этапе оцениваются возможности восстановления платежеспособности предприятия (если хотя бы один из коэффициентов имеет значение менее требуемых). **Определяется коэффициент восстановления платежеспособности** ($K_{вп}$) за период, равный шести месяцам:

$$K_{вп} = (K_{ТЛк} + 6 / T(K_{ТЛк} - K_{ТЛн})) / K_{норм}$$

где $K_{ТЛк}$ – коэффициент текущей ликвидности в конце отчетного периода;

$K_{ТЛн}$ – коэффициент текущей ликвидности в начале отчетного периода;

$K_{норм}$ – нормативный коэффициент текущей ликвидности, значение которого равно 2.

T – отчетный период в месяцах.

При $K_{вп} > 1$ предприятие имеет возможность восстановления платежеспособности;

при $K_{вп} < 1$, у предприятия отсутствует возможность восстановления платежеспособности.

Если коэффициент текущей ликвидности больше или равен 2, а коэффициент обеспеченности собственными ресурсами больше или равен 0,1, то рассчитывается **коэффициент утраты платежеспособности** за период равный 3 месяцам: $K_{уп} = (K_{тлк} + 3/T(K_{тлк} - K_{тлн}))/K_{норм}$

При $K_{уп} > 1$ предприятие имеет возможность не утратить платежеспособности, при $K_{уп} < 1$ у предприятия имеется возможность ее утратить.

На третьем этапе: выводы:

- 1) При наличии оснований для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, но в случае выявления возможности восстановить платежеспособность в установленные сроки, принимается решение об отсрочке признания структуры баланса неудовлетворительной, а предприятие неплатежеспособным на срок до 6 месяцев.
- 2) Не принимается решение о признании предприятия неплатежеспособным при значениях $K_{уп}$ и $K_{вп}$ больше 1. При значении этих коэффициентов меньше 1 решение о признании структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным не принимается, однако ввиду реальности угрозы утраты данным предприятием платежеспособности, оно становится на соответствующий учет в федеральной службе по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению
- 3) При принятии решений в соответствии с пунктами 1, 2 у предприятия запрашивается дополнительная информация и проводится углубленный анализ его финансово - хозяйственной деятельности в целях выбора варианта проведения реорганизационных процедур для восстановления его платежеспособности или ликвидационных мероприятий.

ИНСТРУКЦИОННАЯ КАРТА № 15

ТЕМА 2.8. Финансовый раздел бизнес-плана.

НАИМЕНОВАНИЕ РАБОТЫ: Составление финансовой части бизнес-планов.

ЦЕЛЬ: научиться составлять финансовый раздел бизнес-планов и принимать решения о необходимости инвестирования проектов (бизнес-планов) по показателям эффективности.

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ:

1. Записать в рабочую тетрадь название темы, наименование и цель работы.
2. Изучить методические указания.
3. Приступить к выполнению заданий
4. Оформить отчет о выполненной работе.

Методические указания: Финансовый план как часть бизнес-плана, как правило, разделяется на два подраздела: финансовый план и стратегия финансирования.

В первый подраздел желательно включить следующие пункты:

1. *Прогноз объемов реализации.* Исследование данного вопроса дает представление о той доле рынка, которую намечается завоевать в ближайшее время, исходя из оптимального объема производства продукции при существующей производственной мощности предприятия. Данный прогноз обычно составляется на три года;

2. *План поступлений и выплат.* Данный план поступлений и выплат целесообразно составлять в форме таблицы на три года. Статьи и суммы вложения средств, поступления от реализации продукции отражаются следующим образом: первый год – ежемесячно, второй год – поквартально, третий год — в целом за двенадцать месяцев. Главной задачей плана является проверка будущей ликвидности фирмы и синхронности поступлений и расходов денежных средств. Содержание плана поступлений и выплат отражено в таблице 1.

Таблица 1 - План поступлений и выплат

Показатели	Год					
	1-й				2-й	3-й
	месяцы				кварталы	
	1	2	—	12		
1. Поступление от продаж						
2. Платежи, всего						
В том числе:						
оборудование						
сырье и материалы						
затраты на сбыт						
управленческие						
затраты						
аренда помещений						
коммунальные услуги						
транспорт						
реклама						
страхование						
выплата долга и процентов						
3. Прирост денежной наличности						
4. Остаток на конец периода						
5. Остаток на начало периода						

Задание 3. Рассчитать план доходов и расходов. Данный план доходов и расходов целесообразно составлять в форме таблицы на три года. Доходы и расходы отражаются следующим образом: первый год – ежемесячно, второй год – поквартально, третий год — в целом за двенадцать месяцев. Главная задача плана — показать, как будет формироваться и изменяться прибыль. Содержание плана доходов и расходов отражено в таблице 2.

Таблица 2 –План доходов и расходов

Показатели	Годы		
	1-й	2-й	3-й
	месяцы 1 – 12	кварталы	
1. Доходы от продаж товаров (оказания услуг)			
2. Налог на добавленную стоимость			
3. Себестоимость реализованной продукции			
4. Валовая прибыль			
5. Эксплуатационные издержки, всего			
В том числе управленческие расходы, всего: зарплата канцелярские принадлежности плата за телефон почтовые расходы			
6. Затраты на сбыт			
7. Аренда помещений			
8. Коммунальные услуги			
9. Транспорт			
10. Реклама			
11. Страхование			
12. Налоги			
13. Проценты за капитал			
14. Амортизация			
15. Затраты на науку			

Задание 4. Рассчитать сводный баланс активов и пассивов предприятия. Сводный баланс, как отмечает О.Г. Карамов, составляется на начало и конец первого года реализации проекта. Специалисты банков оценивают, какие суммы намечается положить в активы разных типов и за счет каких пассивов предприятие собирается финансировать создание или приобретение этих активов.

Задание 5. Разработать «Стратегия финансирования». Для этого рекомендуется ответить на следующие вопросы:

- ✓ Сколько нужно средств для реализации проекта?
- ✓ Откуда намечается получение этих средств?
- ✓ Какую долю финансов планируется получить в форме кредита, а какую — привлечь в виде паевого капитала?
- ✓ На какие цели будут израсходованы инвестиции?
- ✓ Когда будет получена первая прибыль?
- ✓ Какова прибыльность инвестиций?

Для ответа на эти вопросы производится комплекс расчетов.

Различными авторами приводятся различные расчетные коэффициенты. В любом случае, на взгляд А.М. Лопаревой, бизнес-план должен включать:

- расчетные финансово-экономические показатели, заложенные в расчет эффективности инвестиционного проекта;
- оценку текущего финансового состояния компании;
- план налоговых выплат и калькуляцию бюджетного эффекта;
- интегральные показатели коммерческой эффективности проекта;
- итоговые таблицы.