


Министерство образования и науки Республики Бурятия



Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Бурятский аграрный колледж им. М. Н. Ербанова»

СОГЛАСОВАНО ЦК экономических дисциплин  
Председатель ЦК  
Ефимова Т.Н. /   
№ 2 от « 16 » 10 2020г.



УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по НМР  
Д.Д.Бадмаева

2020 г.

**Методические указания**  
**по выполнению учебной практики УП.04**  
по ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности»  
для студентов специальности  
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Автор: преподаватель Очирова С.О.

Улан-Удэ  
2020

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ВВЕДЕНИЕ	3
КОМПЛЕКСНОЕ ЗАДАНИЕ 1	5
КОМПЛЕКСНОЕ ЗАДАНИЕ 2	8
КОМПЛЕКСНОЕ ЗАДАНИЕ 3	14
КОМПЛЕКСНОЕ ЗАДАНИЕ 4	18
КОМПЛЕКСНОЕ ЗАДАНИЕ 5	21
КОМПЛЕКСНОЕ ЗАДАНИЕ 6	24
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	26

## ВВЕДЕНИЕ

### 1.1. Цели и задачи учебной практики:

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в результате прохождения учебной практики профессионального модуля обучающийся В результате изучения профессионального модуля обучающийся должен:

#### **иметь практический опыт:**

ПО1 Составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;

ПО2 Составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;

ПО3 Участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;

ПО4 Анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

#### **уметь:**

У1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;

У2 Определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

У3 Закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

У4 Устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

У5 Осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах;

#### **знать:**

З1 Определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

З2 Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;

З3 Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;

З4 Порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;

З5 Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;

З6 Требования к бухгалтерской отчетности организации;

З7 Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;

З8 Бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;

З9 Методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;

З10 Процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;

З11 Порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;

З12 Порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;

З13 Сроки представления бухгалтерской отчетности;

З14 Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;

З15 Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;

З16 Форму налоговой декларации по ЕСН<sup>1</sup> и инструкцию по ее заполнению;

З17 Форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;

<sup>1</sup> ЕСН отменен Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования". Следует использовать формулировку «Отчисления во внебюджетные фонды»



- 3 18 Сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- 3 19 Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- 3 20 Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- 3 21 Методы финансового анализа;
- 3 22 Виды и приемы финансового анализа;
- 3 23 Процедуры анализа бухгалтерского баланса:
  - порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
  - порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
  - процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
  - порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
  - состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
  - процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- 3 24 Процедуры анализа отчета о прибыли и убытках<sup>2</sup>:
  - принципы и методы общей оценки деловой активности организации,
  - технологию расчета и анализа финансового цикла;
  - процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
  - процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

Календарный план учебной практики:

Наименование работы	Кол-во час.
Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций	4
Определение результатов хозяйственной деятельности	2
Составление регистров бухгалтерского учета	2
Составление бухгалтерского баланса	2
Составление отчета о финансовых результатах	2
Заполнение декларации по налогу на прибыль	2
Заполнение расчетных ведомостей по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	2
Заполнение форм статистической отчетности	2
Анализ финансового положения предприятия	6
Анализ доходов и расходов предприятия	4
Расчет оптимальной структуры капитала	2
Анализ отчета о движении капитала	2
Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	4
ИТОГО	36

<sup>2</sup> Согласно информации Минфина РФ от 4 декабря 2012 г. N ПЗ-10/2012 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 г. отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах

### Комплексное задание 1

Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Определение результатов хозяйственной деятельности

1. Верность и точность отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации;
2. Верность определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
3. Правильность и точность закрытия учетных бухгалтерских регистров.

**Задание:** На основании исходных данных:

1. Отобразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации.
2. Определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

#### Исходные данные

1. Остатки по синтетическим счетам бухгалтерского учета, отраженные в бухгалтерском балансе ООО «Спектр» (таблица 1):

Таблица 1

Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр»

в руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015г	На 31 декабря 2014 г
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
04	Нематериальные активы	1110		1664286	1974286
05	Амортизация нематериальных активов			(499286)	(592286)
01	Основные средства	1150		4561428	5190667
02	Амортизация основных средств			(1368428)	(1297667)
03	Доходные вложения в материальные ценности	1160		174444	157000
02	Амортизация основных средств			17444	-
09	Отложенные налоговые активы	1180		9000	19000
	Итого по разделу I	1100		4524000	5451000
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы, в том числе:	1210		1294000	1622000
10	Материалы			452900	486600
20	Незавершенное производство (основное производство)			517600	648800
43	Готовая продукция			258800	324400
97	Расходы будущих периодов			64700	162200
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18000	18000
	Дебиторская задолженность краткосрочная, в том числе:	1230		45000	45000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			5000	-
71	Расчеты с подотчетными лицами			35000	37000



76	Расчеты с разными дебиторами			5000	8000
58	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5000	5000
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250		706000	2746000
50	Касса			5000	5000
51	Расчетные счета			601000	2341000
52	Валютные счета			100000	400000
	Итого по разделу II	1200		2068000	4436000
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>		<b>6592000</b>	<b>9887000</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
80	Уставный капитал	1310		4800000	5100000
83	Добавочный капитал (с переоценкой)	1350		60000	380000
82	Резервный капитал	1360		25000	-
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138000	395000
99	Прибыли и убытки			-	-
	Итого по разделу III	1300		5023000	5875000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
67	Заемные средства	1410		-	-
77	Отложенные налоговые обязательства	1420		-	-
96	Оценочные обязательства	1430		-	-
	Прочие обязательства	1450		-	-
	Итого по разделу IV	1400		-	--
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
66	Заемные средства	1510		1034000	3034000
	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520		77000	20000
60	• поставщики и подрядчики			7200	2000
70	• задолженность перед персоналом организации			40000	14000
69	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами			13800	2800
68	• задолженность по налогам и сборам			16000	1200
76	• прочие кредиторы				
98	Доходы будущих периодов			458000	958000
	Итого по разделу V	1500		1569000	4012000
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>		<b>6592000</b>	<b>9887000</b>

2. Хозяйственные операции ООО «Спектр» за 2016 год.

Таблица 2  
в руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Проводки	
			Дебет	Кредит
1	Поступили и оприходованы материалы от поставщиков	100000	10	60
	НДС 18%	18000	19	60
2	Произведен зачет сумм НДС, уплаченных поставщику	36000	68	19
3	Погашена с расчетного счета задолженность поставщикам	125200	60	51
4	Переданы материалы со склада в производство для изготовления продукции	210000	20	10
5	Начислена заработная плата работникам основного производства	54000	20	70
6	Удержан НДФЛ из заработной платы работников основного производства	7020	70	68
7	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 30% от начисленной зарплаты	16200	20	69
8	Начислена амортизация ОС	235000	20	02
9	Начислена амортизация НМА	83000	20	05
10	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	800000	43	20
11	Отражена задолженность покупателей за реализованную им готовую продукцию по продажной стоимости, включая НДС, то есть отражена выручка от продажи ГП	802400	62	90-1
12	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции	550000	90-2	43
13	Начислен НДС на реализованную готовую продукцию	122400	90-3	68
14	Определен финансовый результат от продажи готовой продукции	130 000	90,9	99
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период 20%	26000	99	68
16	Списана сумма отложенного налогового актива	9000	99	09
17	Поступила на расчетный счет задолженность от покупателей	802400	51	62
18	Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам на их зарплатные карточки	40000	70	51
19	Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	13800	69	51
20	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам и сборам в бюджет	16000	68	51
21	Произведена реформация бухгалтерского баланса на 31.12.2014 г.	95000	99	84
	Итого обороты за год:	4291420		



## Комплексное задание 2

Составление регистров бухгалтерского учета.

Составление бухгалтерского баланса.

Составление отчета о финансовых результатах.

1. Точность составления и правильность заполнения форм бухгалтерской отчетности;
2. Правильность определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
3. Аргументированность содержания и выводов объяснительной записки бухгалтерской отчетности;
4. Освоение новых форм бухгалтерской отчетности.

**Задание:** На основании исходных данных, отраженных в комплексном задании 1 произвести следующие операции:

- Составить регистры бухгалтерского учета: Шахматную ведомость по произведенным за год операциям (таблица 3) и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета (таблица 4).
- Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (31 декабря 2016 года) (таблица 5)
- Составить Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2016 года (таблица 6).

Таблица 3

Шахматная ведомость ООО «Спектр» за 2016 год

	Обороты по дебету с кредита счетов																	Итого по дебету:
		02	05	09	10	19	20	43	51	60	62	68	69	70	90	99	84	
Обороты по кредиту в дебет счетов	02																	
	05																	
	09																	
	10																	
	19																	
	20																	
	43																	
	51																	
	60																	
	62																	
	68																	
	69																	
	70																	
	90																	
	99																	
84																		
Итого по кредиту:																		<b>4291420</b>



Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета  
ООО «Спектр» за 2016год

№ счёта	Наименование счёта	С-до на 31.12.2015		Обороты за январь – декабрь		С-до на 31.12.2016	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	1664286					
05	Амортизация нематериальных активов		499286	0	83000		582286
01	Основные средства	4561428					
02	Амортизация основных средств		1368428	0	235000		1603428
03	Доходные вложения в материальные ценности	174444					
02	Амортизация основных средств		17444				
09	Отложенные налоговые активы	9000		0	9000	0	
10	Материалы	452900		100000	210000	342900	
20	Незавершенное производство (основное производство)	517600		598200	800000	315800	
43	Готовая продукция	258800		800000	550000	508800	
97	Расходы будущих периодов	64700					
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	18000		18000	36000	0	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5000		802400	802400	5000	
71	Расчеты с подотчетными лицами	35000					
76	Расчеты с разными дебиторами	5000					
58	Финансовые вложения	5000					
50	Касса	5000					
51	Расчетные счета	601000		802400	195000	1208400	
52	Валютные счета	100000					
60	Поставщики и подрядчики		7200	125200	118000		0

66	Краткосрочные заемные средства		1034000				
70	Задолженность перед персоналом организации		40000	47020	54000		46980
69	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		13800	13800	16200		16200
68	Задолженность по налогам и сборам		16000	52000	155420		119420
80	Уставный капитал		4800000				
83	Добавочный капитал (с переоценкой)		60000				
90	Продажи			802400	802400		0
82	Резервный капитал		25000				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		138000	0	95000		43000
98	Доходы будущих периодов		458000				
99	Прибыли и убытки		-	130000	130000	0	
	<b>Итого:</b>	<b>8477158</b>	<b>8477158</b>	<b>4291420</b>	<b>4291420</b>	<b>?</b>	<b>?</b>

Таблица 5

**Выписка из бухгалтерского баланса ООО «Спектр» на 31.12.2016 г.**

в тыс. руб.

Номер счета	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015 г	На 31 декабря 2014г
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110		1165	1382
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150		3193	3893
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		157	157
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые	1180		9	19

	активы				
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100		4524	5451
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210		1294	1622
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		18	18
	Дебиторская задолженность	1230		45	45
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		5	5
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		706	2746
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200		2068	4436
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>		<b>6592</b>	<b>9887</b>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6)</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4800	5100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		( ) (7)	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			220
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		60	160
	Резервный капитал	1360		25	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		138	395
	Итого по разделу III	1300		5023	5875
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510		1034	3034
	Кредиторская задолженность	1520		77	20
	Доходы будущих периодов	1530		458	958
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500		1569	4012
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>		<b>6592</b>	<b>9887</b>





Выписка из Отчета о финансовых результатах ООО «Спектр» за январь – декабрь  
2016года

в тыс. руб.

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2014 г.	За Январь - декабрь 2013 г.
	Выручка(5)	2110		880
	Себестоимость продаж	2120		(829)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		51
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		51
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		510
	Прочие расходы	2350		426
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		135
	Текущий налог на прибыль	2410		(77)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		60
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		(10)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		48

Форма 0710002 с. 2

Пояснения(1)	Наименование показателя(2)	Код	За январь - декабрь 2014 г.	За Январь - декабрь 2013 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		48
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

### Комплексное задание 3

Заполнение декларации по налогу на прибыль.  
Заполнение расчетных ведомостей по страховым взносам  
в государственные внебюджетные фонды.  
Заполнение форм статистической отчетности

1. Обоснованность отбора информации для расчетов по налогам и сборам;
2. Точность расчетов по налогам и сборам в бюджет и во внебюджетные фонды;
3. Правильность заполнения форм налоговой и статистической отчетности.

**Задание:** На основании исходных данных, отраженных в комплексных заданиях 1 и 2 произвести следующие операции

1. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2016 г. (таблица 7)
2. Заполнить Расчетную ведомость по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 2016 г по форме РСВ-1 ПФР (таблица 8);
3. Заполнить формы статистической отчетности за 2016г. по форме № П-5 (м) (таблица 9).

Таблица 7

#### Выписка из налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «Спектр» за 2016 год

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значение показателей
Код по ОКТМО	010	18701000000
<b>В федеральный бюджет</b>		
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
Сумма налога к доплате в руб.	040	
Сумма налога к уменьшению в руб.	050	
<b>В бюджет субъекта РФ</b>		
Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
Сумма налога к доплате в руб.	070	
Сумма налога к уменьшению в руб.	080	

#### Расчет налога на прибыль

Показатели	Код строки	Сумма в руб.
Доходы от реализации	010	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	
Итого прибыль / убыток (стр. 010 – стр. 030)	060	
Налоговая база для исчисления налога (стр. 060)	120	
Ставка налога на прибыль, всего - %	140	
В том числе:		
• В федеральный бюджет	150	
• В бюджет субъекта РФ	160	
Сумма исчисленного налога на прибыль, всего,	180	
В том числе:		
• В федеральный бюджет	190	
• В бюджет субъекта РФ	200	





**П-5 (м) «Основные сведения о деятельности организации»**  
 Наименование отчитывающейся организации – Общество с ограниченной ответственностью «Спектр»

**Раздел 1.**

**Общие экономические показатели**

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

Наименование показателя	№ строки	За период с начала года	За соответствующий период с начала прошлого года
А	Б	1	2
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	✓ 01		
Продано товаров несобственного производства (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	02		
Прибыль (убыток) до налогообложения	✓ 03		
Дебиторская задолженность *	04		
в том числе просроченная	05		
из общей суммы дебиторской задолженности:	06		
задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги	07		
в том числе просроченная	08		
Кредиторская задолженность *	✓ 09		
в том числе просроченная	10		
из общей суммы кредиторской задолженности:	11		
задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги	✓ 12		
в том числе просроченная	13		
задолженность по платежам в бюджет	✓ 14		
в том числе просроченная	15		
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей)	✓ 16		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	✓ 17		
Коммерческие и управленческие расходы	18		
Оборот розничной торговли (с учетом НДС и аналогичных	19		

обязательных платежей)				
Оборот оптовой торговли (с учетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	20			
Оборот общественного питания (с учетом НДС и аналогичных обязательных платежей)				
Объем платных услуг населению (с учетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)				

Данные приводятся: в гр. 1 - на конец отчетного периода; в гр. 2 - на конец соответствующего периода предыдущего года.  
Заполняются по итогам за январь - декабрь.



#### Комплексное задание 4

Анализ финансового положения предприятия.

Анализ доходов и расходов предприятия.

1. Правильность и обоснованность отбора информации для финансового анализа;
2. Точность и верность аналитической обработки информации;
3. Ясность и аргументированность заключения по проделанному (выполненному) анализу с выводами и предложениями.

**Задание:** На основании исходных данных, отраженных в комплексном задании 2, произвести следующие операции:

1. Заполнить таблицу 10 «Структура имущества предприятия ООО «Спектр» и источников его формирования». Провести анализ финансового положения предприятия и сделать выводы (таблица 10).
2. Рассчитать, и дать оценку показателей (коэффициентов) характеризующих финансовое положение предприятия ООО «Спектр» (таблица 11).
3. Провести анализ доходов и расходов предприятия, используя Отчет о финансовых результатах ООО Спектр, за январь – декабрь 2016г. (таблица 12).

Таблица 10

**Структура имущества предприятия ООО «Спектр» и источников его формирования**  
в тыс. руб.

Показатели	На начало года На 31 декабря 2015 г.	В % к валюте баланса	На конец года На 31 декабря 2016 г.	В % к валюте баланса	Отклонение в сумме	Отклонение в %
А	1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>						
Недвижимое имущество						
Текущие активы – всего						
в т.ч. запасы						
товары						
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения						
дебиторская задолженность						
<b>Баланс</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		-
<b>Обязательства (пассив)</b>						
Источники собственных средств						
Заемные средства – всего						
в т.ч.: краткосрочные ссуды						
расчеты с кредиторами						
<b>Баланс</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		-

**Сводная таблица показателей, характеризующих финансовое положение  
предприятия**

Показатель и его назначение	Расчетная формула и источники информации	Расчет по состоянию	
		Начало года	Конец года
1. Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности) – показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления баланса	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{быстрореализуемые ценные бумаги}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$		
2. Уточненный коэффициент ликвидности – показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет имеющихся денежных средств, но и ожидаемых поступлений	$\frac{\text{Денежные средства} + \text{быстрореализуемые ценные бумаги} + \text{дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$		
3. Общий коэффициент ликвидности – позволяет установить, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства	$\frac{\text{Текущие активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$		
4. Оборотный капитал – свидетельствует о превышении текущих активов над краткосрочными обязательствами	$\text{Текущие активы} - \text{краткосрочные обязательства}$		
5. Коэффициент маневренности – показывает, какая часть собственных источников средств вложена в наиболее мобильные активы	$\frac{\text{Оборотный капитал}}{\text{Источники собственных средств}}$		
6. Коэффициент независимости – характеризует долю собственных средств в общей стоимости имущества	$\frac{\text{Источники собственных средств}}{\text{Валюта баланса - нетто}} \times 100$		
7. Коэффициент финансовой устойчивости – показывает удельный вес тех источников финансирования, которые могут быть использованы длительное время	$\frac{\text{Источники собственных средств} + \text{долгосрочные заемные средства}}{\text{Валюта баланса} - \text{нетто}} \times 100$		
8. Коэффициент финансирования – показывает, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств	$\frac{\text{Собственные источники}}{\text{заемные источники}}$		
9. Коэффициент инвестирования	Источники собственных		

(собственных источников) – показывает, в какой степени источники собственных средств покрывают произведенные инвестиции	средств : основные средства и прочие вложения X 100		
10. Коэффициент инвестирования (собственных источников и долгосрочных кредитов) – указывает, насколько собственные источники и долгосрочные кредиты формируют инвестиции предприятия	(Источники собственных средств + долгосрочные кредиты) : основные средства и прочие вложения X 100		

Таблица 12  
тыс.руб.

**Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов**

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение (±)		За предыдущий год	За отчетный год	Отклонение (±)
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы – всего в том числе:					100,0	100,0	-
1.1. Выручка от продаж							
1.2. Проценты к получению							
1.3. Доходы от участия в других организациях							
1.4. Прочие доходы							
2. Расходы – всего в том числе:					100,0	100,0	-
2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
2.2. Коммерческие расходы							



2.3. Управленческие расходы							
2.4. Проценты к уплате							
2.5. Прочие расходы							
2.6. Расход по налогу на прибыль							
3. Чистая (нераспределенная) прибыль					-	-	-
4. Коэффициент соотношения доходов и расходов					-	-	-

### Комплексное задание 5

Расчет оптимальной структуры капитала

Используя данные таблицы 13, рассчитайте оптимальную структуру капитала предприятия на начало текущего года. Обоснуйте решение, напишите вывод.

Таблица 13

Исходные данные для анализа структуры вложенного капитала и расчет аналитических показателей, тыс. Руб.

Показатели	Структура капитала (ЗК/СК)						
	0/100	20/80	40/60	50/50	60/40	80/20	100/0
1	2	3	4	5	6	7	8
Исходные данные для анализа структуры вложенного капитала							
1. Потребность в капитале из всех источников финансирования	1380878	1380878	1380878	1380878	1380878	1380878	1380878
2. Безрисковая ставка рентабельности на финансовом рынке ( $r^{бр}$ ), в долях единицы	0,15	0,15	0,15	0,15	0,15	0,15	0,15
3. Средняя ставка процента по заемным средствам финансирования ( $r$ ), в долях единицы	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18

4. Годовая величина прибыли до налогообложения и выплаты процентов (П)	132 722	132 722	132 722	132 722	132 722	132 722	132 722
5. Ставка налога и прочих отчислений с прибыли предприятия (нп), в долях единицы	0,24	0,24	0,24	0,24	0,24	0,24	0,24

Задание. Оценка источников финансирования активов

Таблица 14

Анализ структуры и динамики основных источников финансирования предприятия

Источники средств финансирования	На начало 20 г.		На конец 20 г.		На конец 20 г.		Отклонение		Темп прироста (+,-%)	
	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Конца 20 г. от начала 20 г.	Конца 20 г. от начала 20 г.	Конца 20 г. от начала 20 г.	Конца 20 г. от начала 20 г.
1. Собственные средства финансирования										
В том числе:										
1.1. Внутренние источники										
Из них:										
1.1.1. Амортизация основных фондов нематериальных активов										
1.1.2. Прибыль										
1.2. Внешние										

источники										
1.3. Прочие источники										
2. Заемные источники финансирования										
В том числе: 2.1. Банковские кредиты										
2.2. Займы прочих организаций										
2.3. Средства, полученные за счёт эмиссии корпоративных облигаций										
2.4. Бюджетные ассигнования										
2.5. средства бюджетных фондов										
2.6. прочие средства										
3. итого средств финансирования										



### Комплексное задание 6

#### Анализ отчета о движении денежных средств

По данным отчета о движении денежных средств охарактеризуйте распределение денежных потоков организации и соотношение притока и оттока денежных средств по видам деятельности за 2016 год. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл.15.

Таблица 15 - Распределение денежных потоков по видам деятельности

Показатель	Итого	В том числе по видам деятельности		
		текущая	инвестиционная	финансовая
1. Остаток денежных средств на начало года, тыс. руб.				
2. Приток (+), тыс. руб.				
3. Удельный вес притока, %				
4. Отток (-), тыс. руб.				
5. Удельный вес оттока, %				
6. Остаток денежных средств на конец года, тыс. руб.				

#### ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	За год 2016	За год 2015
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств - всего		
В том числе: от продажи продукции, работ и услуг		
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.		
прочие поступления		
Направлено денежных средств - всего	(53086)	(47853)
В том числе: на оплату товаров, работ, услуг	(37129)	(38105)
на оплату труда	(11912)	(7103)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(247)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	(3012)	(2578)
на прочие выплаты, перечисления	(786)	(67)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности		(17)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств - всего		
В том числе: от продажи основных средств и иного имущества		
дивиденды, проценты по финансовым вложениям		
прочие поступления		
Направлено денежных средств - всего	(7891)	(5768)
В том числе: на приобретение объектов основных средств (включая	(6381)	(4978)

доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов		
на финансовые вложения	(759)	(521)
на прочие выплаты, перечисления	(751)	(269)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	(65)	
Движение денежных средств по финансовой деятельности Поступило денежных средств - всего		
В том числе: кредитов и займов		
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		
вкладов участников		
другие поступления		
Направлено денежных средств - всего	(125)	(85)
В том числе: на погашение кредитов и займов	(125)	(85)
на выплату дивидендов	0	0
на прочие выплаты, перечисления	0	
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(20)	
Результат движения денежных средств за отчетный период	(6)	(3)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода		
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		



### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:**

- Гражданский кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
- Налоговый кодекс РФ, часть первая (с изменениями и дополнениями).
- Налоговый кодекс РФ, часть вторая (с изменениями и дополнениями).
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете"
- Федеральный закон "О внесении изменений в статью 57 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и статью 37 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" от 29.12.2014 N 468-ФЗ (последняя редакция)
- Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждено постановлением Правительства РФ от 06 марта 1998г. № 283. «Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету», 1998, № 5.
- Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 23.09.2017) "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"
- Приказ Минфина России от 14.11.2006 N 146н (ред. от 01.02.2017) "Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и Порядка ее заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2006 N 8671)
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
- Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
- Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник – Ростов-на Д./: Феникс. - 2016.-736 с.
- Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 6-е изд. испр. и доп.- М: ИНФРА-М, 2015.- 378с.

### **Дополнительные источники:**



- Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник – М.: Финансы и статистика, 2012.-645с.
- Худолеев В.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие – ООО Издательство Форум, 2014 г.
- Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа предприятия: Учебник -М.: Инфра, М, 2015.-323с.
- Журналы: «Налоговая практика и политика», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоги», «Бухгалтерский учет», «Налоговые схемы России», «Арбитражная налоговая практика» и др.
- Газеты: «Учет. Налоги. Право», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь» и др.
- Справочно-правовая система «Гарант»
- Справочно-правовая система «Консультант+»
- Справочно-правовая система «Кодекс»
- Налоги и налогообложение: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям Автор: Черник Д.Г. Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2014г. [http://www.knigafund.ru/books/l\\_9876](http://www.knigafund.ru/books/l_9876)
- Налоги и налогообложение: учебное пособие Автор: Мамрукова О.И. Издательство: Омега- Л, 2015 г <http://www.knigafund.ru/books/48634>
- Налоги и налогообложение: Учебное пособие Автор: Рыманов А. Издательство: ИНФРА-М, 2013 г. [http://www.knigafund.ru/books/l\\_9103](http://www.knigafund.ru/books/l_9103)
- Налоги и налогообложение: Учебник Автор: Миляков Н. Издательство: ИНФРА-М, 2015 г. <http://www.knigafund.ru/books/19117>
- Налоги и налогообложение: Учебник Автор: Александров И.М. Издательство: Дашков и К, 2015 г. <http://www.knigafund.ru/books/59743>

#### **Интернет-ресурсы:**

- <http://www.1c.ru>
- <http://www.buhinfo.ru>
- [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
- <http://www.buhgalteria.ru>
- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)