**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

для практических работ

по профессиональному модулю 04 Составление и использование бухгалтерской отчётности

для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

2016

Методические указания для практических работ по модулю 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Составитель: Филатова Олеся Владимировна - преподаватель

ФИО, должность

Рекомендовано к использованию решением методического совета

ГБПОУ «ЗлатИК им.П.П. Аносова»

протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1**

**Тема:** Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчётности организации.

**Цели:** Получить навыки и умения отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

План счетов 200 года

**Задания:**

На основании исходных данных:

1. Составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода;
2. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, характеризующие имущественное и финансовое положение организации.
3. Определить результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
4. Составить регистры бухгалтерского учета: Главную книгу и оборотно - сальдовую ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета

***Исходные данные***

МАТЕРИАЛ ЗАДАНИЯ (в рублях)

1. Сальдо по счетам в предприятии розничной торговли на 01.01.201\_ года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счёта** | **Наименование счёта** | **Сумма** | **Актив (дебет)** | **Пассив (кредит)** |
| 1 |  |  |  |  |
| 01 | Основные средства | 817500 |  |  |
| 02 | Амортизация ОС | 435680 |  |  |
| 04 | Нематериальные активы | 8654 |  |  |
| 05 | Амортизация НМА | 2976 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 33163 |  |  |
| 10 | Материалы | 6020 |  |  |
| 19 | НДС по приобретённым ценностям | 9886 |  |  |
| 41-2 | Товары в розничной торговле | 571822 |  |  |
| 41-3 | Тара под товаром и порожняя | 32560 |  |  |
| 42 | Торговая наценка | 120083 |  |  |
| 44 | Расходы на продажу | 12431 |  |  |
| 50 | Касса | 524 |  |  |
| 51 | Расчётные счета | 92783 |  |  |
| 52 | Валютные счета | 7311 |  |  |
| 58 | Финансовые вложения | 5428 |  |  |
| 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками | 25173 |  |  |
| 62 | Расчёты с покупателями и заказчиками | 1982 |  |  |
| 66 | Расчёты по краткосрочным кредитам и займам | 40000 |  |  |
| 68 | Расчёты по налогам и сборам | 70401 |  |  |
| 69 | Расчёты по социальному страхованию и обеспечению | 10964 |  |  |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда | 29840 |  |  |
| 71 | Расчёты с подотчётными лицами. | 1350 |  |  |
| 76 | Расчёты с разными кредиторами | 37743 |  |  |
| 76-2 | Расчёты по претензиям (дебет) | 1210 |  |  |
| 80 | Уставный капитал | 703547 |  |  |
| 82 | Резервный капитал | 7627 |  |  |
| 84 | Нераспределённая прибыль | 27704 |  |  |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 5630 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки (кредит) | 85256 |  |  |
|  | **Баланс:** |  |  |  |

II Хозяйственные операции за год:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | | **Содержание хозяйственных операций и расчёт по ним** | **Сумма**  **(руб, коп.)** | | | **Корреспонденция** | | |
| **Дебет** | **Кредит** | |
| 1 | По товарной накладной № 731 поступило от фирмы «Слобода»: | | |  |  | | |  |
| а) товары по свободным отпускным ценам, в том числе НДС 18 %. | | | 201393 |  | | |  |
| * Стоимость товара | | |  |  | | |  |
| * Сумма НДС | | |  |  | | |  |
| б) тара: | | | 1930 |  | | |  |
| в) транспортные расходы по доставке, в том числе НДС 18 %: | | | 296 |  | | |  |
| * Транспортные расходы без НДС | | |  |  | | |  |
| * Сумма НДС | | |  |  | | |  |
| Итого к оплате: | | | ? |  | | |  |
| г) торговая наценка – 30 %. | | | ? |  | | |  |
| 2 | По товарной накладной № 692 поступило от Молочного завода: | | |  |  | | |  |
| а) товары по свободным отпускным ценам, в том числе НДС – 10 % | | | 207435 |  | | |  |
| * Стоимость товара | | |  |  | | |  |
| * Сумма НДС | | |  |  | | |  |
| б) тара: | | | 785 |  | | |  |
| в) транспортные расходы по доставке, в том числе НДС 18 %: | | | 170 |  | | |  |
| * Транспортные расходы без НДС | | |  |  | | |  |
| * Сумма НДС | | |  |  | | |  |
| Итого к оплате: | | | ? |  | | |  |
| г) торговая наценка – 25 %. | | | ? |  | | |  |
| 3 | Оплачено поставщикам (сумму определить по операциям № 1и № 2) с расчётного счёта. | | | ? |  | | |  |
| 4 | Выручка за месяц составила: | | | 485216 |  | | |  |
| 5 | Стоимость реализованных товаров списывается с материально ответственных лиц (см. операцию № 4). | | | 485216 |  | | |  |
| 6 | Сдана выручка инкассатору банка: | | | 462600 |  | | |  |
| 7 | Зачислена выручка на расчётный счёт | | | 462600 |  | | |  |
| 8 | Начислена заработная плата: | | | 20576 |  | | |  |
| 9 | Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счёт средств фонда социального страхования (ФСС): | | | 721 |  | | |  |
| 10 | Удержан из заработной платы НДФЛ | | | 1529 |  | | |  |
| 11 | Выдана заработная плата из кассы | | | 29840 |  | | |  |
| 12 | Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 34% от начисленной заработной платы (см. операцию № 8) | | | ? |  | | |  |
| 13 | Начислены страховые взносы от несчастных случаев и профзаболеваний – 0,3 % (см. операцию № 8). | | | ? |  | | |  |
| 14 | Начислено за март разным кредиторам: | | | 2397 |  | | |  |
| НДС – 18 % | | | ? |  | | |  |
| Итого: | | | ? |  | | |  |
| 15 | Начислено: | | |  |  | | |  |
| а) амортизация по основным средствам: | | | 1237 |  | | |  |
| б) амортизация по нематериальным активам: | | |  |  | | |  |
| 16 | Начислен резерв на ремонт основных средств | | | 327 |  | | |  |
| 17 | Перечислено с расчётного счёта кредиторам за услуги (см операцию № 14). | | | ? |  | | |  |
| 18 | Перечислена с расчетного счета задолженность на начало месяца по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды (остатки по счету 69 на начало месяца) | | | 10964 |  | | |  |
| 19 | Перечислены с расчетного счета платежи в бюджет по налогам и сборам | | | 17254 |  | | |  |
| 20 | Начислены проценты по краткосрочным кредитам банка | | | 1350 |  | | |  |
| 21 | Отражены в бухгалтерском учете следующие хозяйственные операции | | |  |  | | |  |
| а) доходы от долевого участия в деятельности других организаций | | | 1240 |  | | |  |
| б) излишки тары, выявленные при инвентаризации | | |  |  | | |  |
| в) излишки материалов | | |  |  | | |  |
| г) доход от сдачи имущества в аренду | | |  |  | | |  |
| д) штраф контрагентам за нарушение договорных обязательств | | |  |  | | |  |
| 22 | Списано на прочие расходы: | | |  |  | | |  |
| а) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности | | | 1652 |  | | |  |
| б) судебные издержки | | |  |  | | |  |
| в) комиссионное вознаграждение банку за обслуживание расчетного счета | | |  |  | | |  |
| 23 | Приобретены акции по номинальной цене и оплачены с расчетного счета | | | 1500 |  | | |  |
| 24 | Проданы акции: | | |  |  | | |  |
| а) списана балансовая стоимость акций | | | 672 |  | | |  |
| б) отражена продажная стоимость акций | | | 698 |  | | |  |
| в) определен финансовый результат от продажи | | | ? |  | | |  |
| 25 | Отражены в бухгалтерском учете операции по валютному счету: | | |  |  | | |  |
| а) оплачено с валютного счета поставщику импортного товара | | | 5432 |  | | |  |
| б) отражены курсовые разницы: | | |  |  | | |  |
| * положительные | | | 308 |  | | |  |
| * отрицательные | | |  |  | | |  |
| 26 | Списывается на продажи реализованная торговая наценка согласно расчету | | | ? |  | | |  |
| 27 | Начислена задолженность в бюджет по НДС согласно расчету | | | ? |  | | |  |
| 28 | Списываются расходы на продажу на реализованные товары согласно расчёту | | | ? |  | | |  |
| 29 | Начислен налог на имущество и отнесен на прочие расходы | | | 924 |  | | |  |
| 30 | Закрываются субсчета 90-9 и 91-9 на счёт 99. Определите балансовую и налогооблагаемую прибыль согласно расчету | | | ? |  | | |  |
| 31 | Рассчитайте и отразите в бухгалтерском учете налог на прибыль по ставке 20%. | | | ? |  | | |  |

Образец расчёта реализованной торговой наценки к операции 26

**по среднему проценту**

1. Средний процент определяем по формуле:



1. Валовой доход определяем по формуле:

.

## Образец расчёта расходов на продажу, относящихся к реализованным товарам

**к операции 28**

1. Средний процент транспортных расходов определяем по формуле:

.

1. Сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на конец отчётного периода:



1. Сумма транспортных расходов, относящихся к реализованным товарам:



1. Общая сумма издержек обращения, списываемая на реализованные товары:



## Образец расчёта суммы задолженности в бюджет по НДС

**к операции 27**

1. Всего поступило товаров за отчётный период по ценам поставщика с учётом НДС:



1. В том числе по ставке НДС 18 % = 
2. По ставке НДС 10 % = 100 % - 49,79 % = 50,21 %.
3. Сумма товаров, реализованных в отчётном периоде по ставке 18 %:



1. Начислена сумма НДС по ставке 18 % = 249014.65 \* 18 / 118 = 37985.29.
2. Сумма товаров, реализованных по ставке НДС 10 % = 484714 – 241339 = 243375
3. Начислена сумма НДС по ставке 10 % =.243375 \* 10/110 = 22125
4. Общая сумма НДС, начисленная в бюджет по реализованным товарам:

∑НДС = 36814+ 22125 = 58939.

**Образец расчёта финансового результата к операциям 30 и 31**

1. Финансовый результат от продажи товаров:

Прибыль / убыток от продаж:

90) 484714 – 484714 + 105095 – 58939 – 36780 = 9376

2 Финансовый результат от прочих доходов и расходов:

С-до прочих доходов и расходов = 1385 + 575 – 134 – 696 + 710 + 308,56 – 940 = -3155 + 1593,56 = -1561,44 (91-9 по кредиту – убыток, сальдо прочих расходов).

1. Налогооблагаемая прибыль (убыток) = 9376 – 1561,44 = 7814,56
2. Начислен налог на прибыль 24 % = 7814,56 \* 20 % = 1875
3. Чистая нераспределённая прибыль (убыток) = 7814,56 – 1875 = 5939,56. (сальдо по кредиту счёта 99)

**Главная книга за март 201\_ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер счёта | С-до на 01.01.1\_ | | Обороты по дебету | | | | | | | | | | | |
| Дебет | Кредит | 02 | 10 | 19 | 41-2 | 42 | 44 | 50 | 51 | 52 | 57 | 58 | 60 |
| 01 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 02 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 04 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 05 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 08 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41-3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 52 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 57 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 58 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 66 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 68 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 69 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 70 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 82 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 84 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 96 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 99 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | | | | | | | | | | | Оборот по кредиту | С-до на 31.12.1\_ | |
|  | 66 | 68 | 69 | 70 | 76 | 90 | 91 | 96 | 99 | Итого | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 02 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 04 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 05 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 08 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 41-3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 42 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 52 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 57 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 58 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 66 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 68 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 69 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 70 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76-2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 82 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 84 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 96 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 99 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Оборотно - сальдовая ведомость по синтетическим счетам за год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счёта** | **Наименование счёта** | **С-до на о1.01.201\_** | | **Обороты за март** | | **С-до на 31.12.201\_** | |
| **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** | **Дебет** | **Кредит** |
| 01 | Основные средства |  |  |  |  |  |  |
| 02 | Амортизация ОС |  |  |  |  |  |  |
| 04 | НМА |  |  |  |  |  |  |
| 05 | Амортизация НМА |  |  |  |  |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Материалы |  |  |  |  |  |  |
| 19 | НДС по приобретённым ценностям |  |  |  |  |  |  |
| 41-2 | Товары в розничной торговле |  |  |  |  |  |  |
| 41-3 | Тара под товаром и порожняя |  |  |  |  |  |  |
| 42 | Торговая наценка |  |  |  |  |  |  |
| 44 | Расходы на продажу |  |  |  |  |  |  |
| 50 | Касса |  |  |  |  |  |  |
| 51 | Расчётные счета |  |  |  |  |  |  |
| 52 | Валютные счета |  |  |  |  |  |  |
| 57 | Переводы в пути |  |  |  |  |  |  |
| 58 | Финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |
| 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками |  |  |  |  |  |  |
| 62 | Расчёты с покупателями и заказчиками |  |  |  |  |  |  |
| 66 | Расчёты по краткосрочным кредитам и займам |  |  |  |  |  |  |
| 68 | Расчёты по налогам и сборам |  |  |  |  |  |  |
| 69 | Расчёты по социальному страхованию и обеспечению |  |  |  |  |  |  |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда |  |  |  |  |  |  |
| 71 | Расчёты с подотчётными лицами |  |  |  |  |  |  |
| 76 | Расчёты с разными кредиторами |  |  |  |  |  |  |
| 76-2 | Расчёты по претензиям (дебет0 |  |  |  |  |  |  |
| 80 | Уставный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 82 | Резервный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 84 | Нераспределённая прибыль |  |  |  |  |  |  |
| 90 | Продажи |  |  |  |  |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  |  |  |  |  |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |  |  |  |  |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки (кредит) |  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого:** |  |  |  |  |  |  |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2**

**Тема:** Бухгалтерский баланс; Отчёт о прибылях и убытках.

**Цели:** Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

План счетов 200 года

**Задания:**

1. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода;
2. Составить Отчет о прибылях и убытках

# [Бухгалтерский баланс](http://blanker.ru/)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | | **31 декабря** | | **20** | **1\_** | | **г.** | | | | | | | | | | Коды | | | | | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | | | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 201\_ | 12 | | | 31 | | | |
| Организация | | **ООО «\_\_\_\_\_\_»** | | | | | | | | | | | по ОКПО | | | | | | 82430056 | | | | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3444005166 | | | | | | | |
| Вид деятельности | | | Розничная торговля | | | | | | | | | | поОКВЭД | | | | | | 52.47.1 | | | | | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | 65 | | | 16 | | | | |
| ООО / частная | | | | | | | | | | ПоОКОПФ/ОКС | | | | | | | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 384/385 | | | | | | | |
| Местонахождение (адрес) | | | | | 400066, г. Волгоград, улица Мира, дом 11 | | | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | | | | | | | |
| Дата утверждения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 10.03.201\_ | | | | | | | |
| Дата отправки (принятия) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 10.03.201\_ | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| **Наименование показателя** | | | | | | | | | | | | **Код** | | | **На 31 декабря 2016 г.** | | | | | | **На 31 декабря 2015 г.** | | | | **На 31 декабря 2014 г.** |  |
| **АКТИВ** | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | |  |  |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | |  |  |
| Нематериальные активы | | | | | | | | | | | | 1110 | | | - | | | | | | - | | | | - |  |
| Результаты исследований и разработок | | | | | | | | | | | | 1120 | | | - | | | | | | - | | | | - |  |
| Основные средства | | | | | | | | | | | | 1130 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | | | | | | | | | | | | 1140 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Финансовые вложения | | | | | | | | | | | | 1150 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Отложенные налоговые активы | | | | | | | | | | | | 1160 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Прочие внеоборотные активы | | | | | | | | | | | | 1170 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| **Итого по разделу I** – сумма строк 1110 + 1120 + 1130 + 1140 + 1150 | | | | | | | | | | | | 1100 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | | |  | | | |  |  |
| Запасы | | | | | | | | | | | | 1210 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | | | | | | | | | 1220 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Дебиторская задолженность | | | | | | | | | | | | 1230 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Финансовые вложения | | | | | | | | | | | | 1240 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Денежные средства | | | | | | | | | | | | 1250 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| Прочие оборотные активы | | | | | | | | | | | | 1260 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| **Итого по разделу II**  Сумма строк 1210 + 1220 + 1230 + 1240 + 1250 + 1260 | | | | | | | | | | | | 1200 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| **БАЛАНС: Сумма строк 1100 + 1200** | | | | | | | | | | | | 1600 | | |  | | | | | |  | | | | - |  |
| **Наименование показателя** | | | | | | | | | | **Код** | | | | | **На 31 декабря 2016 г.** | | | | | **На 31 декабря 2015 г.** | | | | **На 31 декабря 2014 г.** | |
| **ПАССИВ** | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | | | | | | | | 1310 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | | | | | | | | 1320 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Переоценка внеоборотных активов | | | | | | | | | | 1340 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Добавочный капитал (без переоценки) | | | | | | | | | | 1350 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Резервный капитал | | | | | | | | | | 1360 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | | | | | | 1370 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| **Итого по разделу** III = 1310 + 1340 + 1350 + 1360 – 1320 + / - 1370 | | | | | | | | | | 1300 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Заемные средства | | | | | | | | | | 1410 | | | | |  | | | | |  | | | | - | |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | | | | | | | 1420 | | | | |  | | | | |  | | | | - | |
| Резервы под условные обязательства | | | | | | | | | | 1430 | | | | |  | | | | |  | | | | - | |
| Прочие обязательства (срок обязательств которых превышает 12 мес.) | | | | | | | | | | 1450 | | | | |  | | | | |  | | | | - | |
| **Итого по разделу IV =** 1410 + 1420 + 1430 + 1450 | | | | | | | | | | 1400 | | | | |  | | | | |  | | | | - | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Заемные средства | | | | | | | | | | 1510 | | | | |  | | | | |  | | | | - | |
| Кредиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев | | | | | | | | | | 1520 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Доходы будущих периодов | | | | | | | | | | 1530 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Резервы предстоящих расходов | | | | | | | | | | 1540 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| Прочие обязательства | | | | | | | | | | 1550 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| **Итого по разделу V**  = 1510 + 1520 + 1530 + 1540+ +1550 | | | | | | | | | | 1500 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |
| **БАЛАНС = 1300 + 1400 + 1500** | | | | | | | | | | 1700 | | | | |  | | | | |  | | | |  | |

Руководитель Главный

(подпись) (расшифровка подписи) бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

« » 20 г.

**Отчет о финансовых результатах**

за Январь - Декабрь 201\_г. Коды

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | | | | | | | | | | | | |
| Дата ( число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 31 | | | | | 12 | | | | 201\_ | | | | | |
|  | Организация | | | | | Общество с ограниченной ответственностью \_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | | | | | | | | по ОКПО | | | | 88932869 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ИНН | | | 3443087870 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Вид экономической деятельности | | | | | | | Розничная торговля | | | | | | | | | | | | | | | | по ОКВЭД | | | | 52.47.1 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | ООО | | | | | | | | | | / | Частная | | | | | | | | по ОКОПФ / ОКФС | | | | | | | | 65 | | | | | | 16 | | | | | | | | |
|  | Единица измерения: | | | | | | | в тыс. рублей | | | | | | | по ОКЕИ | | | | | | | | | | | | | 384 | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  |  |  | | | | | |  |  |  |  |  | |  |
|  |  | Пояснения | Наименование показателя | | | | | | | | | | | | | | | | | | Код | | | | | | | За Январь - декабрь 2016г. | | | | | | | | За Январь - декабрь 2015г. | | | | | | |
|  |  |  | Выручка | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2110 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Себестоимость продаж | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2120 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Валовая прибыль (убыток) = 2110 - 2120 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2100 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Коммерческие расходы | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2210 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Управленческие расходы | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2220 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Прибыль (убыток) от продаж =  = стр.2100 – стр. 2210 – стр.2220 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2200 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Доходы от участия в других организациях | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2310 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Проценты к получению | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2320 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Проценты к уплате | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2330 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Прочие доходы | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2340 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | Прочие расходы | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2350 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | **Прибыль (убыток) до налогообложения**  Стр.2200 + 2310 + 2320 – 2330 + 2340 - 2350 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2300 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | **Текущий налог на прибыль**  (Д-99 – К-т 68) + / -оборот по субсчету 99 «Условный доход / расход по налогу на прибыль) + / -ПНО + / сч.09 ОНА + / -сч.77 ОНО | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2410 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | **в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)**  кредит. оборот по субсчету 99 «ПНО (ПНА) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2421 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | **Изменение отложенных налоговых обязательств**  Кредит. оборот по сч.77 минус дебит. Оборот по сч.77 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2430 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | **Изменение отложенных налоговых активов**  Дебет оборот по сч.09 минус кредит оборот по сч.09 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2450 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | **Прочее**  Дебет. оборот по сч.99 (в части уплаченных налогов, списанных ОНА) минус кредит оборот по сч.99 (в части переплаченных налогов, списанных ОНО) | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2460 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  | **Чистая прибыль (убыток)**  Промежуточная отчетность – с-до по сч.99 (в части чистой прибыли (убытка))  Годовая отчетность – оборот по сч.99 в корреспонденции со сч.84 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2400 | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
| Форма 0710002 с.2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Пояснения | | | Наименование показателя | | | | | | | | | | | | | | | | | | Код | | | | | | За Январь - декабрь 2016г. | | | | | | | За Январь – декабрь  2015г. | | | | | | | | |
|  |  | | | СПРАВОЧНО | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  |  | | | 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  Стр.2400 + / -2510 + / -2520 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2500 | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  |  | | | Базовая прибыль (убыток) на акцию | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2900 | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |
|  |  | | | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2910 | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | бухгалтер | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « |  | » |  | 20 |  | г. |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3**

**Тема:** Отчёт об изменении капитала; Отчёт о движении денежных средств; Отчёт о целевом использовании полученных средств; Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках.

**Цели:** Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

План счетов 200 года

**Задания:**

На основании исходных данных составить следующие формы бухгалтерской отчетности:

1. «Отчет об изменениях капитала» организации;
2. «Отчет о движении денежных средств»;
3. «Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу».

***Исходные данные для выполнения задания 1.***

***«Отчет об изменениях капитала»***

ООО «Агат» осуществляет производственную деятельность. За период 2009 -2011 гг. изменения видов деятельности у организации не было. Организация находится на общей системе налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2009 г уставный капитал ООО «Агат» составляет 10 тыс.руб., стоимость добавочного капитала – 25 тыс.руб., нераспределенная прибыль - 1225 тыс.руб.

За 2010 г организация получила нераспределенную чистую прибыль в размере 680 тыс.руб. По итогам 2010 г принято решение об отчислении в резервный фонд 5% чистой прибыли 2010 г., сумма отчислений составила 34 тыс.руб. (680 х 5%) Принято решение о начислении дивидендов по итогам 2009 г на сумму 55 тыс.руб. В итоге распределенная чистая прибыль 2010 г составила 591 тыс.руб. (680 -34 -55). Также в 2010 г была проведена переоценка основных средств, в результате которой добавочный капитал увеличился на 15 тыс.руб.

В январе 2011 г ООО «Агат» приобрела и приняла к учету в составе основных средств копировальный аппарат стоимостью 29500 руб. (в т.ч. НДС 4500 руб.). Установлен срок службы 5 лет. В целях налогообложения прибыли стоимость основного средства была единовременно отнесена к материальным расходам (пп. 3 п.1 ст.254 НКРФ). В феврале и марте 2011 г была начислена амортизация на общую сумму 834 руб. В апреле 2011 г ООО «Агат» был издан приказ №5 о внесении изменений в учетную политику на 2011 г в связи со вступлением в силу Приказа №186н. Согласно приказа №5, с 1 января 2011 г лимит стоимости основных средств ООО «Агат» был повышен с 20 тыс. руб. до 40 тыс. руб. В бухгалтерском учете ОАО «Агат» были сделаны следующие записи:

Январь 2011 г:

* Дт08-4 Кт60 – 25000 руб. (29500 руб. -4500 руб.) - приобретен объект имущества;
* Дт19-НДС Кт60 - 4500 руб. – отражен НДС, предъявленный поставщиками;
* Дт68-НДС Кт19-НДС – 4500 руб. – предъявлен НДС к вычету;
* Дт01 Кт08-4 – 25000 руб. – принят к учету объект основных средств;
* Дт68-НП Кт77 – 5000 руб. (25000 х 20%) – начислено отложенное налоговое обязательство (ОНО).

Февраль 2011 г:

* Дт26 Кт02 – 417 руб. – начислена амортизация за февраль 2011 г;
* Дт77 Кт68-НП – 83 руб. (1000 х 20%) – отражено уменьшение ОНО;

Март 2011 г:

* Дт26 Кт02 – 417 руб. – начислена амортизация за март 2011 г;
* Дт77 Кт68-НП – 83 руб. (1000 х 20%) – отражено уменьшение ОНО;
* Дт91 Кт68-НИ – 550 руб. (25000 х 2,2%) – начислен налог на имущество в части приобретенного основного средства

Апрель 2011 г:

* Дт08-4 Кт60 – (-25000) руб. – сторнировано приобретение имущества;
* Дт01 Кт08-4 – (- 25000) руб. –сторнировано приятие к учету основного средства;
* Дт68-НП Кт77 –(- 5000) руб. - сторнировано начисление ОНО;
* Дт26 Кт02 – (-834) руб. – сторнирована начисленная амортизация за февраль и март 2011 г;
* Дт77 Кт68-НП – (-166) руб. – сторнировано начисление ОНО за февраль и март 2011 г;
* Дт91 Кт68-НИ (-550) руб. – сторнирован налог на имущество за 1 квартал 2011 г в части приобретенного основного средства;
* Дт10 Кт60 – 25000 руб. приобретено МПЗ;
* Дт26 Кт10 – 25000 руб. списана стоимость МПЗ, переданного в эксплуатацию.

В результате таких хозяйственных операций за 1 квартал 2011 г себестоимость увеличится на 24166 руб. (25000 руб.- 834 руб.). Прочие расходы сократятся на 550 руб. В итоге прибыль до налогообложения сократится на 23616 руб. (24166 руб. -550 руб.).

Допустим, что до проведения корректировок прибыль до налогообложения 1 квартала 2011 г составила 161000 руб. Налог на прибыль составил 32 200 руб., чистая прибыль 128800 руб. Тогда после проведения корректировочных записей, в связи с изменением учетной политики организации, за 1 квартал 2011 г будут такие данные:

* прибыль до налогообложения: 161000 руб. – 23616 руб. =137384 руб.;
* налог на прибыль:137384 х 20% =27477 руб.
* чистая прибыль:137384 - 27477 = 109907 руб.

В итоге чистая прибыль 1 квартала 2011 г сократится на:18893 руб. (128800 руб. – 109907 руб.). Сумма корректировки капитала в связи с изменением учетной политики организации составит 19 тыс.руб. (за счет округлений). Эту сумму мы отразим в разделе 2 отчета об изменениях капитала.

Продолжим наш пример. В июле 2011 г на предприятии была проведена внеплановая аудиторская проверка в связи с увольнением главного бухгалтера. По ее итогам выявлена ошибка: в ноябре 2010 г дважды списаны материалы в производство на сумму 250 тыс.руб. В итоге себестоимость продукции завышена на 250 тыс.руб., налог на прибыль занижен на 50 тыс.руб., а чистая прибыль занижена на 200 тыс.руб. Учетной политикой ООО «Агат» на 2011 г установлено, что существенной ошибкой признается ошибка которая приводит к изменению показателя бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках на сумму от 100 тыс. руб. включительно. Поэтому данная ошибка была признана существенной. Так как она была обнаружена после утверждения годовой отчетности 2010 г, то порядок ее исправления предусмотрен п.9 ПБУ 22/2010.

В июле 2011 г были сделаны исправительные записи:

* Дт10 Кт84 – 250000 руб. – скорректирована ошибка затрагивающая себестоимость 2010 года, обнаруженная после утверждения отчетности за 2010 г;
* Дт 99 Кт 68-НП - 50000 руб. (250000 х 20%) – начислен налог на прибыль за 2010 г по результатам обнаруженной ошибки;
* Дт 84 Кт 99 – 50000 руб. - скорректирована чистая прибыль 2010 г, в результате обнаруженной ошибки за 2010 г

Согласно п.9 ПБУ 22/2010 при составлении годовой отчетности за 2011 г должен быть проведен ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности так, как будто данной ошибки не было. Следовательно, в разделе «Движение капитала» за период 2010 г будет отражена сумма чистой прибыли 880 тыс. руб. (680+200).

По итогам 2011 г ОАО «Агат» получена чистая прибыль в сумме 1085 тыс.руб.

Теперь заполните разделы отчета об изменениях капитала ООО «Агат» за 2011 г с учетом всех данных примера (табл.1-4)

Таблица 1

**1. Движение капитала**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **Уставный капитал** | **Собственные акции, выкупленные у акционеров** | **Добавочный капитал** | **Резервный капитал** | **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** | **Итого** |
| Величина капитала на 31 декабря 2009 г | 3100 |  | - |  | - |  |  |
| За 2010 г  Увеличение капитала всего: | 3210 | - | - |  | - |  |  |
| в том числе чистая прибыль | 3211 | х | х | х | х |  |  |
| переоценка имущества | 3212 | х | х |  | х | - |  |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | х | х | - | х | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | х | х | - |
| увеличение номинальной стоимости акции | 3215 | - | - | - | х | х | - |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала -всего: | 3220 | ( - ) | - | ( - ) | ( - ) | ( ) | ( ) |
| в том числе убыток | 3221 | х | х | х | х | ( - ) | (- ) |
| переоценка имущества | 3222 | х | х | ( - ) | х | ( - ) | ( - ) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | х | х | ( - ) | х | ( - ) | ( - ) |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 | ( -) | - | - | х | - | ( - ) |
| уменьшение количества акций | 3225 | ( - ) | - | - | х | - | ( - ) |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | ( - ) |
| дивиденды | 3227 | х | х |  | х | ( ) | ( ) |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | х | х | - | - | - | х |
| Изменение резервного капитала | 3240 | х | х | х |  |  | х |
| Величина капитала на 31 декабря 2010 г | 3200 |  | ( - ) |  |  |  |  |
| За 2011 г  Увеличение капитала всего: | 3310 | - | - | - | - |  |  |
| в том числе чистая прибыль | 3311 | х | х | х | х |  |  |
| переоценка имущества | 3312 | х | х | - | х | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | х | х | - | х | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | х | х | - |
| увеличение номинальной стоимости акции | 3315 | - | - | - | х | х | - |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала -всего: | 3320 | ( - ) | - | ( - ) | ( - ) | ( - ) | ( - ) |
| в том числе убыток | 3321 | х | х | х | х | ( - ) | ( - ) |
| переоценка имущества | 3322 | х | х | ( - ) | х | ( - ) | ( - ) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | х | х | ( - ) | х | ( - ) | ( - ) |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3324 | ( - ) | - | - | х | - | ( - ) |
| уменьшение количества акций | 3325 | ( - ) | - | - | х | - | ( - ) |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | ( - ) |
| дивиденды | 3327 | х | х | - | х | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | х | х | - | - | - | х |
| Изменение резервного капитала | 3340 | х | х | х | - | - | х |
| Величина капитала на 31 декабря 2011 г | 3300 |  | ( - ) |  |  |  |  |

Таблица 2

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **На 31 декабря 2009 г** | **Изменение капитала за 2010 г.** | | **На 31 декабря 2010 г** |
| **за счет чистой прибыли (убытка)** | **за счет иных факторов** |
| Капитал –всего до корректировок |  |  |  |  |  |
| корректировка в связи с:  изменением учетной политики |  | ( ) | - | - | ( ) |
| исправлением ошибок | 3420 | - |  | - |  |
| после корректировки | 3500 |  |  | - |  |
| в том числе:  нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):  до корректировок | 3401 |  |  | - |  |
| корректировка в связи с изменением учетной политики | 3411 | ( ) | - | - | ( ) |
| исправлением ошибок | 3421 | - |  | - |  |
| после корректировок | 3501 |  |  | - |  |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)  до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

Пояснения к табл. 2: Сумма капитала всего до корректировок на 31 декабря 2010 г рассчитывается так: 1260 + (680 – 55 – 34) +34 +15 = 1260 + 625 +15 = 1900 тыс.руб.

Сумма отчислений в резервный фонд фактически сокращает чистую прибыль, но одновременно на ту же сумму увеличивает общую величину капитала. Поэтому в графе «за счет чистой прибыли (убытка)» строки 3400 указана сумма 625 тыс. руб. Она сложилась за счет чистой прибыли 2010 г за минусом начисленных дивидендов: 680 – 55 = 625 тыс.руб. В итоге общее изменение капитала за счет чистой прибыли 2010 г составит: (680 – 55 - 34)+34 = 625 тыс.руб.

По строке 3401 той же графы указана сумма чистой прибыли после полного ее распределения: отчисления в резервный фонд и начисленных дивидендов: 680 – 34 - 55 = 591 тыс.руб.

**3. Чистые активы**

Порядок расчета чистых активов организации не изменился. Он по-прежнему регулируется Приказом Минфина № 10н и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 03-6/пз «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». Поэтому расчет данного показателя мы приводить не станем. А для того чтобы читателям было понятно как изменятся чистые активы ООО «Агат» в результате проведенных корректировок составим расшифровочную таблицу 3.

Таблица 3

**Величина чистых активов ООО «Агат» с учетом корректировок за 2009-2011 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 31 декабря 2011 г | | | на 31 декабря 2010 г | | | на 31 декабря 2009 г | | |
| до корректировок | сумма корректировки | после корректировок | до корректировок | сумма корректировки | после корректировок | до корректировок | сумма корректировки | после корректировок |
| Чистые активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Несмотря на то, что корректировочные записи были сделаны в 2011 г, ретроспективному пересчету подвергаются все отчетные периоды, начиная с самого раннего, т.е. с 2009 г. Чистые активы на 31 декабря 2009 г сократятся на 19 тыс. руб. в связи с изменением учетной политики 2011 года. За 2010 г сумма корректировки сложится из-за исправления ошибки и изменения учетной политики: 181 тыс. руб. (200 -19). Величина чистых активов на 31 декабря 2011 г также соответственно изменится на 181 тыс.руб.

Проверка: величина чистых активов 2011 г больше показателя 2010 г на сумму чистой прибыли за 2011 г:

* до корректировок: 1900 +1085 =2985 тыс.руб.;
* после корректировок: 2081 +1085 = 3166 тыс.руб.

В итоге третий раздел отчета об изменениях капитала ООО «Агат» за 2011 г будет выглядеть так: (табл.4)

Таблица 4

**3. Чистые активы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | код | На 31 декабря  2011 г | На 31 декабря  2010 г | На 31 декабря  2009 г |
| Чистые активы |  |  |  |  |

***Исходные данные для выполнения задания 2***

***«Отчет о движении денежных средств»***

**Задача 1**

Сгруппируйте приведенные в таблице виды поступлений и выбытия денежных средств в целях составления Отчета о движении денежных средств по следующим видам деятельности:

- текущая;

- инвестиционная;

- финансовая.

Группировка производится в таблице путем проставления в соответствующей графе символа «**˅**».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Поступление и выбытие денежных средств*** | ***Виды деятельности*** | | |
| ***Текущая*** | ***Инвестиционная*** | ***Финансовая*** |
| *Поступление денежных средств* | | | |
| *Выручка от продажи товаров, продукции* |  |  |  |
| *Выручка от продажи основных средств* |  |  |  |
| *Выручка от продажи материалов* |  |  |  |
| *Авансы, полученные от покупателей* |  |  |  |
| *Проценты по краткосрочным облигациям* |  |  |  |
| *Дивиденды от долевых финансовых вложений* |  |  |  |
| *Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев* |  |  |  |
| *Выбытие денежных средств* | | | |
| *Оплата приобретенных товаров* |  |  |  |
| *Оплата машин, оборудования и транспортных средств* |  |  |  |
| *Оплата долевого участия в строительстве* |  |  |  |
| *Расчет с бюджетом по налогу на прибыль организаций* |  |  |  |
| *Авансы, выданные поставщикам* |  |  |  |
| *Выдача подотчетных сумм на текущие хозяйственные нужды* |  |  |  |
| *Погашение кредита, полученного на приобретение сырья* |  |  |  |

**Задача 2**

Составьте Отчет о движении денежных средств компании косвенным методом по имеющимся исходным данным отчетности.

***Баланс компании***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Актив*** | ***На начало года*** | ***На конец года*** |
| ***Внеоборотные активы*** | | |
| *Основные средства* | *60 000* | *60 000* |
| ***Оборотные активы*** |  |  |
| *Запасы* | *48 000* | *66 000* |
| *Дебиторская задолженность* | *18 000* | *43 000* |
| *Денежные средства* | *12 000* | *71 000* |
| ***Баланс*** | ***138 000*** | ***240 000*** |
| ***Капитал и резервы*** |  |  |
| *Обыкновенные акции* | *67 000* | *137 000* |
| *Нераспределенная прибыль* | *17 000* | *43 000* |
| ***Краткосрочные обязательства*** |  |  |
| *Кредиторы* | *50 000* | *58 000* |
| *Налог на прибыль* | *4 000* | *2 000* |
| ***Баланс*** | ***138 000*** | ***240 000*** |

***Отчет о прибылях и убытках***

|  |  |
| --- | --- |
| ***Показатели*** | ***За отчетный период*** |
| *Выручка от реализации* | *150 000* |
| *Расходы* | *(102 000)* |
| ***Прибыль до выплаты налогов*** | ***48 000*** |
| *Налоги* | *5 000* |
| ***Чистая прибыль*** | ***43 000*** |

Дополнительные данные:

1. Компания произвела в отчетном году эмиссию акций 70 000 руб.;
2. Компания выплатила дивиденды 17 000 руб.

***Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)***

|  |  |
| --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Сумма, руб.*** |
| ***I Денежные средства по текущей деятельности*** |  |
| *Корректировки:* |  |
| * *Чистая прибыль* |  |
| * *Изменение дебиторской задолженности (+, -)* |  |
| * *Изменение материально-производственных запасов (+, -)* |  |
| * *Изменение кредиторской задолженности (+, -)* |  |
| *Нетто-поток денежных средств по текущей деятельности* |  |
| ***II Денежные средства по инвестиционной деятельности*** |  |
| ***III Денежные средства по финансовой деятельности*** |  |
| *Эмиссия акций* |  |
| *Выплата дивидендов* |  |
| *Нетто-поток денежных средств по финансовой деятельности* |  |
| *Остаток денежных средств на начало периода* |  |
| *Остаток денежных средств на конец периода* |  |

**Задача 3**

На основе приведенных данных в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» ( в редакции приказа Минфина РФ от 05.10.2011 г. № 124н) заполните показатели за отчетный период «Отчета о движении денежных средств».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***№ п/п*** | ***Содержание операции*** | ***Сумма, руб.*** |
| *1* | *Сальдо по счету 50 на начало отчетного периода* | *20 000* |
| *2* | *Сальдо по счету 51 на начало отчетного периода* | *130 000* |
| *3* | *Зачислены на расчетный счет:* |  |
| * *От покупателей за проданную продукцию* | *40 000* |
| * *Аванс, полученный от покупателя* | *24 000* |
| * *От покупателя за проданный автомобиль* | *42 000* |
| * *Доходы от участия в других организациях* | *5 000* |
| * *Проценты по договору займа* | *17 000* |
| *4* | *Перечислено с расчетного счета:* |  |
| * *Поставщикам за поставленные материалы* | *36 000* |
| * *Задолженность перед бюджетом по налогам* | *16 000* |
| * *Задолженность по краткосрочному кредиту,*   *в том числе проценты* | *40 000*  *6 000* |
| *5* | *Получено в кассу хозяйственные нужды* | *3 000* |
| *6* | *Выдано в подотчет на командировочные расходы* | *2 000* |
| *7* | *Получено в кассу от подотчетного лица неизрасходованные суммы* | *600* |
| *8* | *Получено в кассу на выплату заработной платы* | *40 000* |
| *9* | *Выплачена заработная плата* | *30 000* |

**Отчет о движении денежных средств**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201 \_ год** | | | | | | |
|  | | | Коды | | | |
| Форма ОКУД | | | 070004 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | |  |  | |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | По ОКПО |  | | | |
| Идентификационный номер Налогоплательщика | | ИНН |  | | | |
| Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | По ОКВЭД |  | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |  | |  | |
|  | По ОКОПФ / ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) | | По ОКЕИ | 384 / 385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За \_\_\_\_\_\_  20\_\_\_ г.[[1]](#footnote-2) | За \_\_\_\_\_\_\_  20\_\_\_\_ г.[[2]](#footnote-3) |
| **Денежные потоки от текущих операций** |  |  |  |
| Поступления всего: | 4110 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| [От продажи продукции, товаров, работ и услуг](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4111.htm) | 4111 |  |  |
| [Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4112.htm) | 4112 |  |  |
| [От перепродажи финансовых вложений](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4113.htm) | 4113 |  |  |
| [Прочие поступления](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4119.htm) | 4119 |  |  |
| [Платежи - всего](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4120.htm) | 4120 | ( ) | ( ) |
| В том числе: |  |  |  |
| [Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4121.htm) | 4121 | ( ) | ( ) |
| [В связи с оплатой труда работников](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4122.htm) | 4122 | ( ) | ( ) |
| [Процентов по долговым обязательствам](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4123.htm) | 4123 | ( ) | ( ) |
| [Налога на прибыль организаций](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4124.htm) | 4124 | ( ) | ( ) |
| [Прочие платежи](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4129.htm) | 4129 | ( ) | ( ) |
| [Сальдо денежных потоков от текущих операций](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4100.htm) | 4100 |  |  |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** |  |  |  |
| [Поступления - всего](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4210.htm) | 4210 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| [От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4211.htm) | 4211 |  |  |
| [От продажи акций других организаций (долей участия)](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4212.htm) | 4212 |  |  |
| [От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4213.htm) | 4213 |  |  |
| [Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4214.htm) | 4214 |  |  |
| [Прочие поступления](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4219.htm) | 4219 |  |  |
| [Платежи - всего](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4220.htm) | 4220 | ( ) | ( ) |
| В том числе: |  |  |  |
| В [связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4221.htm) | 4221 | ( ) | ( ) |
| [В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4222.htm) | 4222 | ( ) | ( ) |
| [В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4223.htm) | 4223 | ( ) | ( ) |
| [Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4224.htm) | 4224 | ( ) | ( ) |
| [Прочие платежи](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4229.htm) | 4229 | ( ) | ( ) |
| [Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4200.htm) | 4200 |  |  |
| **Денежные потоки от финансовых операций** |  |  |  |
| [Поступления - всего](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4310.htm) | 4310 |  |  |
| В том числе: |  |  |  |
| Получение кредитов и займов | 4311 |  |  |
| Денежных вкладов собственников (участников) | 4312 |  |  |
| От выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 |  |  |
| От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 |  |  |
| Прочие поступления | 4319 |  |  |
| Платежи всего: | 4320 | ( ) | ( ) |
| С[обственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4321.htm) | 4321 | ( ) | ( ) |
| [На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4322.htm) | 4322 | ( ) | ( ) |
| [В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4323.htm) | 4323 | ( ) | ( ) |
| [Прочие платежи](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4329.htm) | 4329 | ( ) | ( ) |
| [Сальдо денежных потоков от финансовых операций](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4300.htm) | 4300 |  |  |
| [Сальдо денежных потоков за отчетный период](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4400.htm) | 4400 |  |  |
| [Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4450.htm) | 4450 |  |  |
| [Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4500.htm) | 4500 |  |  |
| [Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю](http://mvf.klerk.ru/f1otchet/f4_4490.htm) | 4490 |  |  |

***Исходные данные для выполнения задания 3***

***«Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу»***

**Задача 1**

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте величину чистых активов организации на начало и конец года.

**Бухгалтерский баланс**

**в тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Актив** | **Код показателя** | **На начало отчетного года** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы | 110 | - | 5 |
| Основные средства | 120 | 5420 | 5036 |
| Незавершенное строительство | 130 | - | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | 100 |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 9 | 10 |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | 13 |
| Итого по разделу I | 190 | 5429 | 5163 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | 210 | 604 | 898 |
| в том числе:  сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211 | 438 | 450 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| затраты в незавершенном производстве | 213 | 94 | 235 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 72 | 213 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| расходы будущих периодов | 216 | - | - |
| прочие запасы и затраты | 217 | - | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | - | 17 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 | - | - |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 | - | - |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной  даты) | 240 | 101 | 352 |
| в том числе покупатели и заказчики | 241 | 96 | 347 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | 30 |
| Денежные средства | 260 | 162 | 288 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - |
| Итого по разделу II | 290 | 867 | 1585 |
| БАЛАНС | 300 | **6296** | **6749** |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пассив** | **Код показателя** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал | 410 | 1471 | 1471 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | (-) | (-) |
| Добавочный капитал | 420 | 1573 | 1573 |
| Резервный капитал | 430 | 5 | 6 |
| в том числе:  резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 | 5 | 6 |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 2652 | 2661 |
| Итого по разделу III | 490 | 5701 | 5711 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты | 510 | 302 | 302 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 10 | 5 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - |
| Итого по разделу IV | 590 | 312 | 307 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Займы и кредиты | 610 | - | 204 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 279 | 519 |
| в том числе:  поставщики и подрядчики | 621 | 93 | 102 |
| задолженность перед персоналом организации | 622 | 66 | 267 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623 | 21 | 23 |
| задолженность по налогам и сборам | 624 | 49 | 77 |
| прочие кредиторы | 625 | 50 | 50 |
| Задолженность перед участниками (учредителями)  по выплате доходов | 630 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | 4 | 8 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - |
| Итого по разделу V | 690 | 283 | 731 |
| **БАЛАНС** | 700 | **6296** | **6749** |

**Расчет стоимости чистых активов организации**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***На начало***  ***отчетного года*** | ***На конец отчетного года*** |
| ***I Активы*** |  |  |
| 1. *Нематериальные активы* |  |  |
| 1. *Основные средства* |  |  |
| 1. *Незавершенное строительство* |  |  |
| 1. *Доходные вложения в материальные ценности* |  |  |
| 1. *Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения* |  |  |
| 1. *Прочие внеоборотные активы* |  |  |
| 1. *Запасы* |  |  |
| 1. *Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям* |  |  |
| 1. *Дебиторская задолженность* |  |  |
| 1. *Денежные средства* |  |  |
| 1. *Прочие оборотные активы* |  |  |
| *Итого активы, принимаемые к расчету (сумма пунктов 1-11)* |  |  |
| ***II Пассивы*** |  |  |
| 1. *Долгосрочные обязательства по займам и кредитам* |  |  |
| 1. *Прочие долгосрочные обязательства* |  |  |
| 1. *Краткосрочные обязательства по займам и кредитам* |  |  |
| 1. *Кредиторская задолженность* |  |  |
| 1. *Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов* |  |  |
| 1. *Резервы предстоящих расходов* |  |  |
| 1. *Прочие краткосрочные обязательства* |  |  |
| *Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма пунктов*  *12–18)* |  |  |
| ***Стоимость чистых активов акционерного общества***  ***(Итого активы – Итого пассивы)*** |  |  |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5**

**Тема:** Налоговый учёт и отчётность по налогу на прибыль; Налоговая отчётность по налогу на добавленную стоимость; Налоговая отчётность при специальных налоговых режимах;

**Цели:** Получить навыки и умения по составлению налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, расчетов в ПФР, Фонд соцстраха, ФФОМС и форм статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

**Информационные источники:**

НК РФ 1 и 2 часть (в редакции от 04.05.2016)

План счетов 200 года

**Задания:**

1. На основании исходных данных заполнить налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет.
2. На основании исходных данных заполнить Расчетные ведомости по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за отчетный период времени.
3. На основании исходных данных заполнить формы статистической отчетности за отчетный период времени.

***Исходные данные для выполнения практической работы № 9***

***«Заполнение форм налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет»***

**Задача 1.**

ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Учётная политика для целей налогообложения – «по отгрузке».

Исходя из следующих данных бухгалтерского учёта, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

* За налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2 336 400 руб. (в том числе НДС 18 %);
* Приобретены товарно – материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1.819 914 руб. (в том числе НДС 18 %), из них 15 % использованы для производства продукции, не облагаемой НДС;
* От сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 82 600 руб., в том числе НДС 18 %;
* Оплачены коммунальные услуги – 46 020 руб., в том числе НДС 18 %. Все услуги использованы для производства продукции, облагаемой НДС;
* Приобретены основные средства на сумму 330 400 руб. (в том числе НДС 18 %). В эксплуатацию эти ОС введены в течение следующего налогового периода.
* Безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 400 руб.;
* Получены авансовые платежи в счёт предстоящих поставок товаров в сумме 236 000 тыс. руб.;
* Получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств размере 25 016 руб.;
* Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 84 960 руб.

*Задание:*

1. *Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учёта.*
2. *Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*
3. *Заполните Налоговую декларацию по НДС за налоговый период (квартал).*

**Задача 2**

Остатки на счетах бухгалтерского учёта ЗАО «Винни – Пятачок» составляет, тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счетов | На 01.01 | На 01.02 | На 01.03 | На 01.04 |
| Основные средства (счёт 01) | 1 700 | 1 800 | 2 400 | 3 000 |
| Нематериальные активы (счёт 04) | 657 | 795 | 795 | 920 |
| Вложения во внеоборотные активы (счёт 08) | 645 | 1 200 | 1 400 | 1 456 |
| Материалы (счёт 10) | 202 | 305 | 123 | 344 |
| Амортизация основных средств (счёт 02) | 700 | 800 | 1 000 | 1 500 |
| Амортизация НМА (счёт 05) | 200 | 245 | 290 | 315 |

В налоговом учёте отражены следующие данные по амортизации ОС и НМА, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счетов | На 01.01 | На 01.02 | На 01.03 | На 01.04 |
| Амортизация основных средств (счёт 02) | 850 | 900 | 1200 | 1500 |
| Амортизация НМА (счёт 05) | 300 | 445 | 490 | 515 |

Ставка налога на имущество 2,2 %.

*Задание.*

1. *Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал.*
2. *Составьте «Налоговый расчет по авансовому платежу налога на имущество организаций».*

**Задача 3.**

ЗАО «Карабас – Барабас» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС.

Продано игрушек на сумму 20 000 000 руб.

На производство этих игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 000 000 руб. Работникам предприятия была начислена зарплата – 6 000 000 руб. На зарплату был начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 1 560 000 руб.

Амортизация производственного оборудования составила 2 440 000 руб. Расходы по аренде производственного помещения составили 4 200 000 руб.

Получено 100 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 000 руб.

В прошлом году ЗАО получило 350 000 руб. убытка, по данным налоговой декларации.

*Задание:*

1. *Составьте расчёт по налогу на прибыль ЗАО «Карабас – Барабас»,*
2. *Рассчитайте суммы налога на прибыль, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.*
3. *Заполните налоговую декларацию за налоговый период* ***(приложение 3).***

***Исходные данные для выполнения практической работы № 10***

***«Заполнение Расчетных ведомостей по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за отчетный период времени»***

**Задача 1**

Организация в течение года произвела работникам (всего 20 человек, из них 7 женщин) следующие суммы выплат, подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с ФЗ № 212-ФЗ от 24.07.2009 года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п / п | Наименование выплат | Сумма в руб. |
| 1 | Январь | 210 000 |
| 2 | Февраль | 195 000 |
| 3 | Март | 213 000 |
| 4 | Апрель | 198 500 |
| 5 | Май | 200 000 |
| 6 | Июнь | 197 000 |
| 7 | Июль | 180 000 |
| 8 | Август | 195 600 |
| 9 | Сентябрь | 194 400 |
| 10 | Октябрь | 196 800 |
| 11 | Ноябрь | 195 000 |
| 12 | Декабрь | 218 000 |

*Задание:*

1. *Исчислите страховые взносы, который организация должна уплатить за отчётные и расчетный периоды в каждый фонд.*
2. *Отразите эти начисления на счетах бухучета.*
3. *Составьте расчетные ведомости по страховым взносам в каждый фонд за год* ***(приложение 4 форма РСВ-1 и 5 форма 4-ФСС).***

*Примечание. Все работники рождены после в 1967 году и моложе.*

***Исходные данные для выполнения практической работы № 11***

***«Заполнение форм статистической отчетности за отчетный период времени»***

**Задача 1.**

ЗАО «Пончик» занимается производством пончиков «Толстяк». Данные о финансовых результатах фирмы за отчётный период по реализации произведённых пончиков этого года (без НДС) следующие.

1. Всего было продано 90 % произведённых пончиков «Толстяк» на сумму 1 000 000 руб.
2. Всего на производство пончиков «Толстяк» было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240 000 руб. ЗАО. Дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20 000 руб. за несвоевременную оплату приобретённых материалов.
3. Работникам, занятым в производстве этих пончиков, была начислена зарплата – 200 000 руб. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные на зарплату – 52 000 руб.
4. Административному персоналу была начислена зарплата – 60 000 руб. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные на зарплату – 15 600 руб.
5. Амортизация оборудования по производству пончиков составила 120 000 руб.
6. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения – 32 000 руб.
7. Амортизация эксклюзивного патента на изготовление пончиков – 48 000 руб.
8. Остатков незавершённого производства и готовой продукции на начало периода у ЗАО «Пончик» не было.
9. 31 марта текущего года был взят рублёвый кредит в сумме 200 000 руб. на год под 15 % годовых. Проценты уплачиваются ежеквартально начиная с 1 июля. Ставки рефинансирования ЦБ: 1 января – 30 июня – 12 %, 1 июля – 31 декабря – 14 %. Договор не предусматривает изменения процентной ставки, поэтому сумма учитываемых при налогообложении процентов за кредит должна рассчитываться исходя из ставки рефинансирования 12 %.
10. Представительские расходы – 25 000 руб.
11. Расходы на рекламу пончиков составили 40 000 руб. (из них 60 % относились к стоимости призов, вручаемых победителям массовых рекламных компаний).
12. За год был начислен налог на имущество в сумме 5 000 руб.
13. Резерв по сомнительным долгам на начало года был равен 50 000 руб. По результата инвентаризации дебиторской задолженности на конец года он должен быль равен 100 000 руб. в течение года списана дебиторская задолженность на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС).
14. В июле ЗАО прибрело исключительные права на бухгалтерскую программу сроком службы 4 года стоимостью 48 000 руб.
15. В прошлом году ЗАО получил убыток в размере 50 000 руб.

*Задание.*

1. *Составьте расчёт по налогу на прибыль ЗАО «Пончик» по ставке 20 %.*
2. *Заполните следующие формы статистической отчетности:*

* *Форма 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации».*
* *Форма П-5 (м) «Основные сведения о деятельности организации».*

**Задача 2**

Организация переведена на УСНО, Объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов.

По итогам налогового периода отгружено продукции на 4 550 000 руб., расходы составили 4 220 000 руб., оплачены полностью.

На расчётный счёт организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4 520 000 руб.

*Задание.*

1. *Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по УСНО.*
2. *Заполните форму статистической отчетности Форма МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия».*

**Задача 3**

Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м2 и арендует для торговли открытую площадку – 15 м2.

За отчётный период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 000 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 000 руб.

Значение коэффициентов (условные): К1 = 1,132; К2 = 0,6.

*Задание:*

1. *Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за отчётный (налоговый) период. Используйте для расчёта действующие в вашем регионе корректирующие коэффициенты.*
2. *Заполните форму статистической отчетности Форма МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия».*

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6**

**Тема:** Основы анализа бухгалтерского баланса

**Цели:** Получить навыки и умения оценки структуры имущества и источников формирования имущества организации.

**Информационные источники:**

Бухгалтерский баланс

**Задания:**

**Задание 1.** Используя известные методы анализа бухгалтерской отчетности, проведите анализ динамики активов и пассивов предприятия, структуры баланса, вертикальный, горизонтальный анализ, оформив полученные результаты в виде таблиц.

Методические указания

**Анализ динамики** активов, обязательств и капитала предприятия позволяет сформировать представление о тенденциях, складывающихся на предприятии и характеризующих темпы изменения всех статей баланса. Если темпы роста статьи баланса больше 100%, это говорит о ее увеличении, если меньше, то о снижение. Абсолютная величина показывает величину изменения статьи баланса. Анализ динамики активов, обязательств и капитала носит также название горизонтального анализа (табл. 1).

Анализ **структуры баланса** позволяет определить удельный вес каждой статьи баланса в общем итоге, выявить статьи, занимающие наибольшую долю, и дать их характеристику. Анализ структуры баланса также называют вертикальным. **Вертикальный анализ** активов и пассивов баланса, отражая долю каждой

статьи в общей валюте баланса, позволяет определить значимость изменений по каждому виду активов и пассивов баланса.

Чтобы проанализировать имущественное состояние предприятия, необходимо валюту баланса принять за 100% и рассчитать удельный вес каждой статьи баланса в общем итоге (валюте баланса) (табл. 1).

Таблица 1

Анализ динамики и структуры активов, обязательств и капитала

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | Код  стро-  ки | На начало периода | | На конец  периода | | Изменения за период | |
|  |  | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Актив |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ   АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства |  | 100983 | 66,88 | 115725 |  |  |  |
| Незавершенное строительство |  | 2075 | 1,37 | 2075 |  |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения |  | 54 | 0,04 | 54 |  |  |  |
| Прочие внеоборотные активы |  | - | - | - |  |  |  |
| Итого по 1 разделу |  | 103112 | 68,29 | 117854 |  |  |  |
| 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы |  | 41065 | 27,2 | 41155 |  |  |  |
| НДС по приобретенным ценностям |  | 1346 | 0,89 | 1352 |  |  |  |
| Дебиторская задолженность |  | 4156 | 2,75 | 4285 |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения |  | - | - | - |  |  |  |
| Денежные средства |  | 10 | 0,01 | 15 |  |  |  |
| Прочие оборотные активы |  | 1295 | 0,86 | 1353 |  |  |  |
| Итого по 2 разделу |  | 47872 | 31,71 | 48160 |  |  |  |
| БАЛАНС (сумма строк 190+290) |  | 150984 | 100 | 166014 |  |  |  |
| Пассив |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставной капитал |  | 130 | 0,09 | 130 |  |  |  |
| Добавочный капитал |  | 106080 | 70,26 | 106080 |  |  |  |
| Резервный капитал |  | - | - | - |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | -4928 | - | -4355 |  |  |  |
| Итого по 3 разделу |  | 101282 | 67,08 | 101855 |  |  |  |
| 1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные займы и кредиты |  | 1058 | 0,7 | 1058 |  |  |  |
| Просроченные долгосрочные обязательства |  | - | - | - |  |  |  |
| Итого по разделу 3 |  | 1058 | 0,7 | 1058 |  |  |  |
| 1. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные займы и кредиты |  | 10139 | 6,72 | 10139 |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  | 38401 | 25,43 | 52858 |  |  |  |
| Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов |  | - | - | - |  |  |  |
| Доходы будущих периодов |  | - | - | - |  |  |  |
| Резервы предстоящих расходов |  | 104 | 0,07 | 104 |  |  |  |
| Прочие краткосрочные обязателства |  | - | - | - |  |  |  |
| Итого по разделу 5. |  | 48644 | 32,22 | 63101 |  |  |  |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) |  | 150984 | 100 | 166014 |  |  |  |

**Задание 2***.* Постройте сравнительный аналитический баланс (таблица 2). По данным баланса определите:

1) общую стоимость активов организации (стр. 190 + 290);

2) стоимость иммобилизованных (внеоборотных) средств (стр. 190);

3) стоимость мобильных (оборотных) активов (стр. 290);

4) стоимость материальных оборотных средств (стр. 210 + 220);

5) величину собственного капитала предприятия (стр. 490);

6) величину заемного капитала (стр. 590 + 690);

7) величину собственных средств в обороте (стр. 490 – 190);

8) рабочий капитал (стр. 290 – 690).

Методические указания

По результатам расчетов оценить изменение удельного веса собственного капитала в стоимости активов, соотношение темпов роста собственного и заемного капитала, дебиторской и кредиторской задолженности, сформулировать выводы.

Таблица 2

Сравнительный аналитический баланс за прошлый год, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статей** | **Код строки** | На начало периода | На конец периода |
| **А** | **1** | **2** | **4** |
| 1.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 | - |  |
| Основные средства | 120 | 100983 |  |
| Прочие внеоборотные активы | 130+135+140+150 | 2129 |  |
| Итого по 1 разделу | 190 | 103112 |  |
| 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |
| Запасы | 210+220 | 2411 |  |
| Дебиторская задолженность | 230+240 | 4156 |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - |  |
| Денежные средства | 260 | 10 |  |
| Итого по 2 разделу | 290 | 47872 |  |
| БАЛАНС (сумма строк 190+290) | 300 | 150984 |  |
| Пассив |  |  |  |
| **Медленно реализуемые активы** | 210+220+230+270 | 43706 |  |
| Наиболее ликвидные активы | 250+260 | 10 |  |
| Величина финансово-эксплуатационных потебностей | 210+230+240+620 | 6820 |  |
| Стоимость имущества | 190+290 | 150984 |  |
| 1. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ | 410 | 130 |  |
| Добавочный и резервный капитал | 420+430 | 106080 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | -4928 |  |
| Итого по разделу 3. | 490 | 101282 |  |
| 1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 590 | 1058 |  |
| 1. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Заемные средства | 610 | 10139 |  |
| Кредиторская задолженность | 630+640+650+660 | 104 |  |
| Итого по разделу 5. | 690 | 48644 |  |
| Краткосрочные пассивы | 610+630+660 | 10139 |  |
| Всего заемных средств | 590+690 | 49702 |  |
| БАЛАНС (сумма строк 490+590+690) | 700 или 300 | 150984 |  |
| Рабочий капитал | 290-690 | -772 |  |
| Величина собственных средств в обороте | 490-190 | -1830 |  |

**Задание 3.** На следующем этапе анализа необходимо определить среднюю величину активов и период их оборота, рассчитать **величину чистых активов** предприятия. Расчеты оформите в таблицу 3. Выручка на начало отчетного периода -49349 руб, на конец отчетного периода- 52635 руб.

Методические указания

Активы, принятые к расчету – внеоборотные активы, оборотные активы: запасы, НДС, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы, за исключением стоимости фактических затрат на выпуск собственных акций АО для их последующей перепродажи или аннулирования и задолженности участников в уставном капитале. Пассивы, принятые к расчету – долгосрочные обязательства по займам и кредитам и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства, кредиторская задолженность, задолженность участникам по выплате доходов, резервы предстоящих расходов, прочие краткосрочные обязательства.

Таблица 3

Расчет величины чистых активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Алгоритм расчета** | На конец периода |
| **А** | **1** | **2** |
| Средняя величина активов, тыс. руб. | = (активы на начало периода+активы на конец периода)/2 |  |
| Период оборотов активов, дни | = выручка/ среднюю величину активов\* дни |  |
| Величина чистых активов | = Сумма активов, принятых к расчету-Сумма пассивов, принятых к расчету |  |

**Задание 4**. Проанализируйте состав основного капитала предприятия, используя данные таблицы 4. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 4

Состав основных средств и внеоборотных активов предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основной капитал | Прошый год, тыс. руб. | В % к оборотным активам | Отчетный год, тыс. руб. | В % к внеоборотным активам | Отклонения, тыс. руб | Темп роста,% |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Внеоборотные активы | 103112 | 100 |  |  |  |  |
| -Основные средства | 100983 | 97,94 |  |  |  |  |
| -Оборотные активы, в том числе: | 47872 | 46,43 |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | - | - |  |  |  |  |
| Незавершенное строительство | 2075 | 2,01 |  |  |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 54 | 0,05 |  |  |  |  |

**Задание 5.** Проведите анализ состава и структуры оборотных активов и определите степень риска оборотных средств предприятия и её изменение за анализируемый период. Рассчитайте долю материально-производственных запасов в активах предприятия и период их оборота (табл. 5).

Таблица 5

Классификация оборотных активов по категориям риска за прошлый год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Степень риска | Доля в общем объеме оборотных средств | | Отклонение (гр.3-гр.2) |
|  | На начало года | **На конец года** | % |
| **А** | **2** | **1** | **3** |
| Минимальная | 0,02 |  |  |
| Малая | 86,95 |  |  |
| Средняя | 13,03 |  |  |
| Высокая | - |  |  |

**Задание 6. Анализ собственного капитала.** Проанализируйте источники собственных средств предприятия (табл. 6) и их размещение (табл. 7). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 6

Источники собственных средств предприятия за прошлый год, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На начало периода тыс. руб. | В % к оборотным активам | На конец периода, тыс. руб. | В % к внеоборотным активам | Отклонения, тыс. руб | Темп роста,% |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Источники собственных средств |  |  |  |  |  |  |
| 1. Уставный капитал | 130 | 0,3 |  |  |  |  |
| 1. Собственный капитал | 101282 | 211,8 |  |  |  |  |
| 3. Добавочный капитал | 106080 | 221,6 |  |  |  |  |
| 4.Резервный капитал | - | - |  |  |  |  |
| 1. Нераспределенная прибыль | -4928 | - |  |  |  |  |

Методические указания

Собственный капитал предприятия включает различные по экономическому содержанию и принципам формирования и использования источники: уставный капитал, добавочный капитал, фонды накопления, средства целевого финансирования.Анализ собственного капитала состоит в изучении структуры и качественного состава собственных средств, их движения и тенденции изменений.

Таблица 7

Размещение собственных средств предприятия за пршлый год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | На начало периода | На конец периода |
| **А** | **1** | **2** |
| Собственные средства к валюте баланса, % | 67,15 |  |
| Внеоборотные активы к валюте баланса, % | 68,29 |  |
| Убытки к валюте баланса, % | 1,48 |  |

**Задание 7. Оценка и анализ собственных оборотных средств.** Рассчитать величину собственных оборотных средств и их маневренность по данным таблицы 1. Сделать выводы.

**Задание 8. Анализ краткосрочных и долгосрочных пассивов.** Проанализируйте состав и структуру кредитов и займов (табл. 7). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 7

Кредиты и заемные средства предприятия за 2012 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На начало периода тыс. руб. | В % к обязательствам | На конец периода, тыс. руб. | В % к обязательствам | Отклонения, тыс. руб | Темп роста,% |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Краткосрочные кредиты и заемные средства (690): | 48644 | 100 |  | 100 |  |  |
| Кредиты банков (610) | 10139 | 20,8 |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность (620) | 38401 | 79,2 |  |  |  |  |
| 1. Долгосрочные пассивы (590): | 1058 | 100 |  | 100 |  |  |
| Кредиты банков (510) | 1058 | 100 |  |  |  |  |
| Прочие займы (520) | - | - |  |  |  |  |

**Задание 9. Расчет эффекта финансового рычага.** Проанализируйте изменение рентабельности собственного капитала за счет использования заемного и рассчитайте эффект от привлечения заемных средств по данным таблицы 8.

Таблица 8

Расчет эффекта финансового рычага за прошлый год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **На начало периода** | На конец периода | Изменения |
| **А** | **1** | **2** | **4** |
| 1.Собственный капитал (средняя величина), тыс. руб. | 124058 | 92988 |  |
| 2.Заемный капитал (средняя величина), принимаемый для расчета эффекта финансового рычага, тыс. руб. | 70973 | 31651 |  |
| 3.Проценты за пользование заемными средствами, тыс. руб. | 450 | 307 |  |
| 4.Чистая прибыль, тыс. руб. | 40653 | 22910 |  |
| 5.Операционная прибыль с учетом налогообложения =чистая прибыль+(проценты уплаченные \* (1-Сn) | 41013 |  |  |
| 6.Рентабельность инвестиций (стр. 5/(стр.1+стр.2)\*100% | 21 |  |  |
| 7.Прибыль, полученная от использования заемного капитала (стр. 6\*стр.2)/100 | 14904 |  |  |
| 8.. Наращивание (сокращение) рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемных средств (стр.7-стр.3\* (1-Сn))/стр.1\*100% | 12 |  |  |
| 9. Рентабельность собственного капитала с учетом использования заемного капитала (стр.6+стр.8) | 33 |  |  |
| 10. Проверочный расчет рентабельности собственного капитала (стр.4/стр.1\*100%) | 33 |  |  |
| 11. Эффект привлечения заемных средств (стр.9-стр. 6) | 12 |  |  |

Примечание Сn – ставка налога на прибыль (20%)

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7**

**Тема:** Основы анализа отчёта о отчёта о прибылях и убытках

**Цели:** изучить величины, отражаемые в отчете о прибылях и убытках, приемы и способы, используемые при анализе отчета о прибылях и убытках.

**Информационные источники:**

Отчёт о прибылях и убытках

**Задания:**

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) относится к числу основных форм бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Он дает представление о финансовых результатах хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Годовой отчет о прибылях и убытках обобщает информацию о финансовых результатах отчетного года и входит в состав годовой отчетности, отчет, формируемый нарастающим итогом за каждый месяц (квартал), – в состав промежуточной отчетности.

Анализ отчета о прибылях и убытках предполагает последовательное изучение всех статей отчета.

   Анализ начинается с изучения выручки как доходов по обычным видам деятельности и соответствующим им расходов – себестоимости проданной продукции;

Различные виды прочих доходов и расходов рассматриваются как факторы, влияющие на показатели прибыли (убытка). Конечная цель анализа состоит в том, чтобы объяснить причины изменения и качество чистой прибыли – источника прироста капитала и выплаты дивидендов.

 При анализе «Отчета о прибылях и убытках» применяется несколько методов, которые используются при анализе любой формы отчетности, – вертикальный,    горизонтальный, трендовый анализ показателей, расчет финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ.

   К стандартным методам анализа отчетности относятся горизонтальный и вертикальный анализ формирования финансовых результатов, который выполняется в аналитических таблицах с помощью относительных показателей динамики, показателей структуры и динамики структуры.

   Вертикальный анализ «Отчета о прибылях и убытках» – это анализ структуры формирования финансовых результатов в сравнении с предыдущим периодом.

Горизонтальный анализ направлен на изучение темпов роста (прироста) показателей, который объясняет причины изменений в их структуре.

Одним из этапов анализа «Отчета о прибылях и убытках» является анализ показателей рентабельности предприятия.

Рентабельность – относительный показатель экономической эффективности. Цель анализа рентабельности - оценить способность предприятия приносить доход на вложенный в предприятие капитал.

**Показатели рентабельности**

1. **Рентабельность капитала.**
2. **Рентабельность продукции.**
3. **Рентабельность продаж.**

**Задание 1**

1. Сделать вертикальный и горизонтальный анализ Ф№2 «Отчета о прибылях и убытках»
2. Сделать вывод.
3. Результаты оформить в таблицу.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Пред.г | | Отч.г. | | Темп прироста, % | Абс. Изм., т.р. | Изменения структуры, % |
|  | Т.р. | % | Т.р. | % |

**Задание 2**

***На основании данных годовой отчетности предприятия определить:***

1. Показатели рентабельности предприятия на начало и конец года.
2. Определить изменения.
3. По результатам анализа сделать вывод о деловой активности предприятия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели рентабельности** | Н.г. | К.г. | Абс. Изм. |
| Рентабельность капитала |  |  |  |
| Рентабельность основного капитала |  |  |  |
| Рентабельность оборотного капитала |  |  |  |
| Рентабельность собственного капитала |  |  |  |
| Рентабельность заемного капитала |  |  |  |
| Рентабельность продукции |  |  |  |
| Рентабельность продаж |  |  |  |

**Задание 3**

Дать ответы на вопросы

1. Каковы функции отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике?
2. Какова система показателей финансовых результатов?
3. Какая информация, необходима для анализа доходов, расходов, финансовых результатов, помимо отчета о прибылях и убытках?
4. Каков состав доходов от обычной деятельности и прочих доходов?
5. Каков состав расходов от обычной деятельности и прочих расходов?
6. Каковы методы анализа отчета о прибылях и убытках?
7. Какие аналитические показатели рассчитываются на основе отчета о прибылях и убытках?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8**

**Тема:** Основы анализа отчёта об изменении капитала

**Цели:** усвоить методику проведения анализа отчета об изменениях капитала

**Информационные источники:**

Отчёт об изменении капитала

**Задания:**

**Задание 1:**

1. По данным отчета об изменениях капитала, отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса требуется:

а) Охарактеризовать аналитические возможности отчета об изменениях

капитала;

б) В табл. проанализировать состав, структуру, динамику собственного капитала;

в) Рассчитать показатели эффективности использования собственного капитала;

г) Составить различные модели факторной зависимости и провести факторный анализ эффективности использования собственного капитала;

д) Оценить динамику, структуру и факторы изменения собственного капитала.

Таблица 4 - Анализ движения собственного капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль |
| Остаток на начало года |  |  |  |  |
| Поступило |  |  |  |  |
| Использовано |  |  |  |  |
| Остаток на конец года |  |  |  |  |
| Абсолютное изменение остатка |  |  |  |  |
| Темп роста, % |  |  |  |  |
| Коэффициент поступления |  |  |  |  |
| Коэффициент выбытия |  |  |  |  |

**Задание 2:**

Дать ответы на тесты

1. В состав собственного капитала не включается:

а) резервный капитал;

б) добавочный капитал;

в) задолженность перед персоналом организации.

2. Под оперативной функцией собственного капитала следует понимать:

а) участие отдельных субъектов в управлении коммерческой организацией;

б) обеспечение защиты капитала кредиторов и возмещение убытков;

в) поддержание непрерывности деятельности.

3. Инвестированный капитал включает в себя:

а) резервы предстоящих расходов;

б) номинальную стоимость обыкновенных и привилегированных акций;

в) нераспределенную прибыль.

4. Акционерное общество согласно уставу принимает решение о выкупе акций для их последующего погашения, что приведет к:

а) уменьшению величины уставного капитала;

б) увеличению размера уставного капитала;

в) стабильности величины уставного капитала.

5. Средства резервного капитала могут быть направлены на:

а) приобретение акций других акционерных обществ;

б) покрытие общих балансовых убытков при отсутствии иных возможностей для их возмещения;

в) увеличение уставного капитала.

6. Увеличение собственного капитала за отчетный период может быть достигнуто за счет:

а) уменьшения номинала акций;

б) дополнительного выпуска акций;

в) уменьшения количества акций.

7. Анализ и оценка движения собственного капитала осуществляется путем расчета коэффициента:

а) автономии;

б) использования собственного капитала;

в) оборачиваемости собственного капитала.

8. Коэффициент поступления собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала может быть рассчитан как:

а) отношение поступившей величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на конец периода;

б) отношение поступившей величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на начало периода;

в) отношение поступившей величины собственного капитала к среднегодовой величине собственного капитала.

9. Эффективность использования капитала характеризуют показатели:

а) динамики капитала;

б) структуры капитала;

в) рентабельности капитала.

10. Каким должно быть соотношение собственного капитала и чистых активов:

а) чистые активы > собственного капитала;

б) чистые активы = собственному капиталу

в) чистые активы < собственного капитала.

11. В какой форме бухгалтерской отчетности отражается стоимость

чистых активов:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет об изменениях капитала;

в) отчет о движении денежных средств.

12. Накопленная часть собственного капитала представлена в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала:

а) статьей «Уставный капитал»;

б) статьей «Добавочный капитал»;

в) статьями «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль».

13. В отчете об изменениях капитала не находит отражения информация

о динамике:

а) собственного капитала;

б) обязательств;

в) резервов, создаваемых организацией.

14. Участие отдельных субъектов в управлении коммерческой организацией характеризует:

а) защитную функцию собственного капитала;

б) регулирующую функцию собственного капитала;

в) распределительную функцию собственного капитала.

15. Уставный капитал организации является элементом:

а) накопленного капитала организации;

б) основного капитала организации;

в) инвестированного капитала организации.

**Задание 3:**

1. Дайте характеристику понятию «капитал».
2. Назовите состав источников формирования имущества.
3. Охарактеризуйте структуру и функции собственного капитала организации.
4. Назовите факторы изменения уставного, резервного, добавочного капитала и нераспределённой прибыли.
5. Раскройте содержание Отчёта об изменениях капитала и его аналитические возможности для оценки состава, структуры и движения собственного капитала коммерческой организации.
6. Перечислите основные направления анализа движения собственного капитала.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9**

**Тема:** Основы анализа отчёта о движении денежных средств

**Цели:** изучить приемы и способы, используемые при анализе отчета о движении денежных средств.

**Информационные источники:**

Отчёт о движении денежных средств

**Задания:**

Отчет о движении денежных средств (далее – ОДДС) – основной источник информации для анализа денежных потоков. Анализ отчета о движении денежных средств позволяет существенно углубить и скорректировать выводы относительно ликвидности и платежеспособности организации, ее будущего финансового потенциала, полученные предварительно на основе статичных показателей в ходе традиционного финансового анализа.

Основная цель ОДДС состоит в представлении информации об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах для характеристики способности организации генерировать денежные средства. Денежные потоки организации классифицируются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

  Под денежными средствами понимают остаток денежных средств и денежных эквивалентов на расчетных, валютных и специальных банковских счетах, в кассе.

 Денежные потоки – это приток и отток денежных средств и их эквивалентов.

   Текущая деятельность – основная, приносящая доход, и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой.

  Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

  Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного и заемного капитала организации.

Одним из способов оценки достаточности денежных средств является расчет оборота и длительности периода их оборота. Период оборота денежных средств показывает срок с момента поступления денег на расчетный счет до момента их выбытия.

**К оборота = Ден. Средства/ выручка, оборот**

**Длительность оборота = Т/ К об = , дни**

**Задание 1**

Отразить данные «Отчета о движении денежных средств» предприятия Ф №4.

**Задание 2**

На основании данных «Отчета о движении денежных средств» предприятия Ф №4

1. Определить показатели оборачиваемости денежных средств на начало и конец года.
2. Результаты оформить в таблицу.
3. Сделать вывод.

**Задание 3**

На основании данных «Отчета о движении денежных средств» предприятия Ф №4

1. Сделать горизонтальный и вертикальный анализ денежный средств по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия (определить структуру).
2. Результаты оформит в таблицу.
3. Сделать вывод.

***Анализ отчета о движении денежных средств***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Относительные величины, % | | | |
| всего | По текущей деятельности | По финансовой деятельности | По инвестиционной  деятельности |
| 1. Остаток денежных средств на начало отчетного года |  | х | х | х |
| 1. Поступило денежных средств - всего | 100 |  |  |  |
| --- |  |  |  |  |
| --- |  |  |  |  |
|  | 100 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 1. Остаток денежных средств на конец отчетного года |  |  |  |  |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10**

**Тема:** Основы анализа отчёта о пояснений (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках

**Цели:** Получить навыки и умения оценки структуры имущества и источников формирования имущества организации.

**Информационные источники:**

Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках

**Задания:**

Задание 1

Дать ответы на вопросы:

1. Состав и оценка движения заемных средств?
2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности?
3. Анализ амортизируемого имущества?
4. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений?

Задание 2

на основании данных бухгалтерской отчетности провести анализ следующих показателей:

1. Проанализировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Анализ амортизируемого имущества.

Задание 3

Составить тесты по теме Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках в количестве 15 тестов с 4 вариантами ответов

1. Числовые показатели за отчетный период [↑](#footnote-ref-2)
2. Числовые показатели за аналогичный период прошлого года. [↑](#footnote-ref-3)