

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г.И. Носова»
Многопрофильный колледж

УТВЕРЖДАЮ
Директор
С.А. Махновский
«09» февраля 2022 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ И ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ**

**по ПМ. 04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

для обучающихся специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Магнитогорск, 2022

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
«Экономики и сферы обслуживания»
Председатель Н.Н.Колесникова
Протокол № 5 от 19.01.2022г

Методической комиссией МпК

Протокол № 4 от 09.02.2022г.

Разработчики:

преподаватель ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И.Носова» Многопрофильный колледж
Н.Н.Колесникова
преподаватель ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И.Носова» Многопрофильный колледж
И.В.Леонова

Методические указания по выполнению практических и лабораторных работ разработаны на основе рабочей программы ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности, МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности, МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности.

Содержание практических и лабораторных работ ориентировано на формирование общих и профессиональных компетенций по программе подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

СОДЕРЖАНИЕ

1 ВВЕДЕНИЕ	4
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ МДК 04.01	7
Практическое занятие 1-2	7
Лабораторное занятие 1-2	11
Лабораторное занятие 3	13
Практическое занятие 3	16
Лабораторное занятие 4	17
Лабораторное занятие 5	19
Лабораторное занятие 6	20
Лабораторное занятие 7	22
Лабораторное занятие 8	24
Лабораторное занятие 9	26
Лабораторное занятие 10	30
Лабораторное занятие 11	33
Лабораторное занятие 12	35
Лабораторное занятие 13	37
Лабораторное занятие 14	39
Лабораторное занятие 15	42
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ МДК 04.02	44
Практическое занятие 1-4	44
Лабораторное занятие 1-2	48
Лабораторное занятие 3-4	50
Лабораторное занятие 5	52
Лабораторное занятие 6	53
Лабораторное занятие 7-8	54
Лабораторное занятие 9-10	56
Лабораторное занятие 11-12	58
Практическое занятие 5-7	59
Практическое занятие 8-10	60
Практическое занятие 11-12	63
Практическое занятие 13-14	64
Практическое занятие 15-16	66
Практическое занятие 17-18	68

1 ВВЕДЕНИЕ

Важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки обучающихся составляют практические и лабораторные занятия.

Состав и содержание практических и лабораторных занятий направлены на реализацию Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование профессиональных практических умений (умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности).

Ведущей дидактической целью лабораторных занятий является экспериментальное подтверждение и проверка существенных теоретических положений (законов, зависимостей).

В соответствии с рабочей программой ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности, МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности, МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности, предусмотрено проведение практических занятий. В рамках практического занятия обучающиеся могут выполнять одну или несколько практических работ.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;
- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
- формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.
- определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
- распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);

- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
- разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
- составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;
- адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

Содержание практических занятий ориентировано на формирование общих компетенций по профессиональному модулю программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению **профессиональными компетенциями**:

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

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

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

А также формированию *общих компетенций*:

ОК.01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК.02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК.03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

ОК.04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами

ОК.09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК.10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Выполнение обучающимися практических работ по ПМ 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности, МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности, МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности, направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам междисциплинарного курса;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;

- формирование и развитие умений: наблюдать, сравнивать, сопоставлять, анализировать, делать выводы и обобщения, оформлять результаты в виде таблиц, схем, графиков;

- развитие аналитических умений у будущих специалистов;

- выработку при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Практические занятия проводятся после соответствующей темы, которая обеспечивает наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

РАЗДЕЛ 1. ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности

Практическое занятие № 1 Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного и финансового положения организации.

Практическое занятие № 2 Определение конечного финансового результата деятельности организации. Реформация баланса

Цель работы:

- формирование умений по отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

Материальное обеспечение:

Тетрадь для практических работ, калькуляторы, форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Практическое задание

Данные для выполнения ситуационной задачи приведены на примере условной организации ООО «Вымпел». Суммы, указанные в задаче, условные.

Последовательность выполнения задачи:

1. Составить форму №1 «Бухгалтерский баланс» на начало отчетного периода по данным об имуществе и источниках его формирования ООО «Вымпел».
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 1) по ООО «Вымпел» за месяц на основании перечня операций с указанием бухгалтерских проводок по счетам и сумм, подсчитать в журнале итог за месяц.

Таблица 1- Журнал регистрации хозяйственных операций

№п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
ИТОГО				

Таблица 2 - Перечень хозяйственных операций за месяц по ООО «Вымпел»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Варианты контрольной работы					
		1	2	3	4	5	6
1.	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: а) стоимость материалов б) НДС (сумму определить)	2000	2200	2500	2700	2900	2800
2.	Получены безвозмездно основные средства производственного						

	назначения	4000	3500	4500	5000	4700	4900
3.	Основные средства, полученные безвозмездно, введены в эксплуатацию	4000	3500	4500	5000	4700	4900
4.	Отпущены со склада материалы в основное производство	1500	2000	2400	2300	2700	1800
5.	Начислена заработная плата:						
	а) рабочим основного производства	23000	24000	25000	22000	26000	21000
	б) персоналу цехов	12000	13000	11000	14000	15000	12500
	в) административно-управленческому персоналу	18000	17000	16000	20000	19000	18500
6.	Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда (сумму определить):						
	а) рабочих основного производства						
	б) персонала цехов						
	в) административно-управленческого персонала						
7.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы сотрудников (сумму определить)						
8.	Начислена амортизация по зданиям и оборудованию:						
	а) основного производства	15000	12000	14000	16000	15500	14500
	б) цехов	8500	8700	8900	9000	9100	8800
	в) заводоуправления	4600	4700	4900	5100	5200	5000
9.	Перечислены с расчетного счета:						
	а) задолженность бюджету по налогу на доходы с физических лиц						
	б) органам социального страхования и обеспечения						
10.	Поступили на расчетный счет средства от покупателей за проданную им ранее готовую продукцию	32000	32700	32500	32800	33000	35000
11.	Получены по чеку в кассу деньги для выдачи заработной платы						
12.	Выдана из кассы заработная плата (сумму определить)						
13.	Списаны общепроизводственные расходы (сумму определить)						
14.	Списаны общехозяйственные расходы (сумму определить)						
15.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости (если остаток незавершенного производства на конец месяца составил 4500 рублей)						
16.	Отражается выручка от реализации						

	продукции, предъявленная поставщикам (в т.ч. НДС)	160000	159000	162000	180000	190000	175000
17.	Начислен в бюджет НДС с реализованной продукции (сумму определить)						
18.	Перечислен в бюджет НДС с расчетного счета						
19.	Списана фактическая себестоимость готовой продукции						
20.	Определен и отражен на счетах финансовый результат от реализации продукции за месяц (сумму определить)						
21.	Начислен налог на прибыль организации (сумму определить)						
	Итого за месяц						

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Варианты контрольной работы					
		7	8	9	10	11	12
1.	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: а) стоимость материалов б) НДС (сумму определить)	2300	2100	2400	2250	2600	2750
2.	Получены безвозмездно основные средства производственного назначения	3800	3900	4100	4200	5100	5200
3.	Основные средства, полученные безвозмездно, введены в эксплуатацию	3800	3900	4100	4200	5100	5200
4.	Отпущены со склада материалы в основное производство	2500	2100	1600	1900	1500	2350
5.	Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) персоналу цехов в) административно-управленческому персоналу	24500 14500 16500	23700 13800 17200	22500 14200 18300	26500 11700 17800	22500 13600 19800	21900 12400 19500
6.	Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда (сумму определить): а) рабочих основного производства б) персонала цехов в) административно-управленческого персонала						

7.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы сотрудников (сумму определить)						
8.	Начислена амортизация по зданиям и оборудованию: а) основного производства б) цехов в) заводоуправления	13000 9800 4800	12800 9300 5400	13500 8900 4750	16500 9200 5250	15400 9400 5150	16100 8800 5000
9.	Перечислены с расчетного счета: а) задолженность бюджету по налогу на доходы с физических лиц б) органам социального страхования и обеспечения						
10.	Поступили на расчетный счет средства от покупателей за проданную им ранее готовую продукцию	34000	33500	36000	35700	32600	38200
11.	Получены по чеку в кассу деньги для выдачи заработной платы						
12.	Выдана из кассы заработная плата (сумму определить)						
13.	Списаны общепроизводственные расходы (сумму определить)						
14.	Списаны общехозяйственные расходы (сумму определить)						
15.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости (если остаток незавершенного производства на конец месяца составил 4500 рублей)						
16.	Отражается выручка от реализации продукции, предъявленная поставщикам (в т.ч. НДС)	161000	185000	170000	168000	195000	173000
17.	Начислен в бюджет НДС с реализованной продукции (сумму определить)						
18.	Перечислен в бюджет НДС с расчетного счета						
19.	Списана фактическая себестоимость готовой продукции						
20.	Определен и отражен на счетах финансовый результат от реализации продукции за месяц (сумму определить)						
21.	Начислен налог на прибыль						

	организации (сумму определить)						
	Итого за месяц						

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность проведения группировки хозяйственных средств;
- правильность составления начального бухгалтерского баланса;
- правильность корреспонденции счетов в журнале хозяйственных операций;
- правильность выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач в области ведения расчетов в журнале хозяйственных операций;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении сквозной задачи допущены незначительные арифметические ошибки, которые не привели к искажению статей бухгалтерского баланса и не повлияли на правильность определения финансового результата деятельности организации, либо своевременно исправлены обучающимся корректировочными записями;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если задание выполнено в неполном объеме, журнал хозяйственных операций составлен с ошибками в корреспонденции счетов, либо бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если сквозная задача не выполнена, либо ее решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность проведения группировки хозяйственных средств;
- правильность составления начального бухгалтерского баланса;
- правильность корреспонденции счетов в журнале хозяйственных операций.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности

Лабораторное занятие № 1 Составление шахматной и оборотно-сальдовой ведомости

Лабораторное занятие № 2 Составление Главной книги

Цель работы:

- формирование умений обобщения информации, составления учетных регистров бухгалтерского учета

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки

Материальное обеспечение:

Тетрадь для практических работ, калькуляторы, форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Практическое задание

Данные для выполнения ситуационной задачи приведены на примере условной организации ООО «Вымпел». Суммы, указанные в задаче, условные.

Последовательность выполнения задачи:

1. Составит Главную книгу, т.е. открыть счета бухгалтерского учета по данным баланса; сделать разnosку хозяйственных операций за месяц по данным журнала регистрации операций; подсчитать за месяц обороты по счетам и вывести остатки на конец месяца.

2. Составить шахматную и оборотно-сальдовую ведомость (таблица 1) по данным счетов бухгалтерского учета и проверить правильность ее составления.

Таблица 1 - Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Д	К	Д	К	Д	К
ИТОГО						

Таблица 2 - Остатки по синтетическим счетам ООО «Вымпел» на начало месяца

№ п/п	Наименования счетов, их шифры	Сумма, руб.	
		ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1.	01 «Основные средства»	890000	
2.	02 «Амортизация основных средств»		130000
3.	08 «Вложения во вне оборотные активы»		
4.	10 «Материалы»	3000	
5.	19 «НДС по приобретенным ценностям»		
6.	20 «Основное производство»	23000	
7.	25 «Общепроизводственные расходы»		
8.	26 «Общехозяйственные расходы»		
9.	43 «Готовая продукция»	18000	
10.	50 «Касса»	5000	
11.	51 «Расчетные счета»	78000	
12.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		42000
13.	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	45000	
14.	68 «Расчеты по налогам и сборам»		3800
15.	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		2400
16.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		32000
17.	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		
18.	80 «Уставный капитал»		500000
19.	83 «Добавочный капитал»		350000
20.	90 «Продажи»		
21.	98 «Доходы будущих периодов»		
22.	99 «Прибыли и убытки»		1800
	ИТОГО	1062000	1062000

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность составления оборотно-сальдовой и шахматной ведомости за отчетный период;

- правильность составления конечного бухгалтерского баланса;

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, но при решении сквозной задачи допущены незначительные арифметические ошибки, которые не привели к искажению статей бухгалтерского баланса и не повлияли на правильность определения финансового результата деятельности организации, либо своевременно исправлены обучающимся корректировочными записями;

оценка «*удовлетворительно*» выставляется студенту, если задание выполнено в неполном объеме, оборотно-сальдовая и шахматная ведомость содержат ошибки по счетам синтетического учета, которые должны быть исправлены студентами для дальнейшей корректировки показателей в бухгалтерском балансе;

оценка «*неудовлетворительно*» выставляется студенту, если сквозная задача не выполнена, либо ее решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность составления оборотно-сальдовой и шахматной ведомости за отчетный период.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности

Лабораторное занятие № 3

Составление формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Цели работы:

- формирование умений по работе с нормативными и законодательными документами;
- формирование умений по поиску информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению формы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- участвовать в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

Методическое обеспечение:

Тетрадь для практических работ, калькуляторы, форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Порядок выполнения работы:

1. Найти в СПС «Консультант-Плюс» практическое пособие по промежуточной бухгалтерской отчетности (Меню → Путеводители).
2. В письменном виде ответить на следующие вопросы:

- 1) Каким требованиям должна удовлетворять бухгалтерская отчетность?
 - 2) По каким формам представляется бухгалтерская отчетность?
 - 3) Какая информация обязательна в формах бухгалтерской отчетности?
 - 4) В каком порядке подписывается и представляется бухгалтерская отчетность?
 - 5) Что является отчетной датой и отчетным периодом?
 - 6) Какие правила надо соблюдать при составлении бухгалтерской отчетности?
 - 7) Какие особенности надо учитывать при формировании бухгалтерской отчетности?
 - 8) Какая ответственность предусмотрена за нарушение правил ведения бухучета и представления бухгалтерской отчетности?
 - 9) Состав промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.
 - 10) Состав бухгалтерской отчетности малых предприятий.
3. Найти в СПС «Консультант-Плюс» методику заполнения бухгалтерской отчетности
- (Меню → Справочная информация → Формы бухгалтерской отчетности → Формы бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения → Бухгалтерский баланс)
4. Выписать в бланк баланса коды строк, установленные в Приложении N 4 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н.
 5. Внимательно ознакомиться с пояснениями о содержании каждой строки баланса.
 6. Заполнить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» на основании данных для выполнения задания в соответствии с выданным вариантом. Статистические коды найти в общероссийском классификаторе самостоятельно.

Данные для заполнения баланса:

Таблица 1 - Данные об организации:

Дата	31 декабря текущего года
Название организации	ООО «Лето»
ИНН	7455308105
Вид экономической деятельности	Производство верхней одежды
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная собственность
Место нахождения (адрес)	г.Магнитогорск, пр.Ленина, д.135

Таблица 2 - Сальдо по счетам на 31 декабря отчетного года

№ счета	Наименование	Сальдо по вариантам, тыс. руб.				
		1	2	3	4	5
01	Здание	5 500,0	5 310,0	5 513,0	5 706,0	5 340,0
	Транспортные средства	370,4	380,0	413,0	420,2	290,5
	Оборудование	230,6	116,0	273,0	306,0	165,4
02	Здание	604,0	400,0	783,0	804,0	609,0
	Транспортные средства	44,0	42,0	53,5	50,0	70,4
	Оборудование	33,2	17,0	33,7	35,8	40,0
09	Отложенный налоговый актив	9,3	8,0	31,0	18,0	6,0
10	Материалы	430,5	490,0	470,0	510,4	380,2
16	Отклонение в стоимости материалов	7,0	6,9	3,9	18,0	23,0
20	Продукт А	36,0	45,0	34,0	25,0	33,0
	Продукт Б	58,0	64,0	85,5	45,0	65,0

43	Продукт А	49,0	47,0	45,3	53,0	50,3
	Продукт Б	23,0	32,0	21,8	32,7	42,0
50	Касса	9,0	8,0	10,0	4,0	10,0
51	Расчетный счет	153,0	120,5	155,0	132,0	130,0
60	ОАО "Металл"	42,0	34,0	51,0	43,0	44,4
	ООО "Прибор"	50,7	56,4	48,0	34,5	60,0
62	ООО "Торговый дом"	12,7	14,7	17,0	14,4	16,0
	ОАО "Селена"	38,4	20,0	39,1	32,0	34,0
67	Долгосрочный кредит"	302,0	256,3	304,0	301,5	309,0
68	НДС	46,0	38,0	45,2	42,6	35,0
	Налог на прибыль	3,1	5,7	6,3	3,0	7,6
69	Страховые взносы	20,8	20,3	19,0	9,4	19,5
70	Задолженность по оплате труда	66,4	80,2	62,0	34,6	40,9
71	Подотчетные лица	5,0	6,0	8,0	6,5	2,0
76	ОАО "Квант" (дебиторская задолженность)	45,2	25,0	52,0	42,0	36,5
	ООО "МехЗавод" (кредиторская задолженность)	50,3	55,0	51,0	43,3	60,0
77	Отложенное налоговое обязательство	10,0	9,5	9,5	9,5	10,0
80	Уставный капитал	1 470,9	1 278,7	1 470,9	1 580,6	1 500,0
82	Резерв (закон)	5,0	3,0	3,0	6,6	7,0
83	Добавочный капитал	1 572,7	1 732,0	1 600,0	1 732,5	1 603,1
84	Нераспределенная прибыль	2 652,0	2 650,0	2 625,5	2 625,5	2 204,0
96	Резерв на оплату отпусков	4,0	15,0	6,0	8,8	4,0

Форма предоставления результата

Заполненная форма баланса, выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если бухгалтерский баланс заполнен правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных об остатках хозяйственных средств организации, баланс не содержит арифметических ошибок, хозяйственные средства грамотно классифицированы и распределены по соответствующим балансовым статьям, баланс своевременно распечатан и представлен преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения бухгалтерского баланса не нарушен; однако в балансе содержатся незначительные ошибки в классификации хозяйственных средств, которые не привели к искажению валюты баланса, либо баланс заполнен правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если бухгалтерский баланс составлен не в полном объеме, либо в балансе допущены ошибки и исправления, которые привели к искажению валюты баланса, либо нарушена классификация хозяйственных средств.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении бухгалтерского баланса допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо баланс не заполнен на компьютере и не представлен преподавателю на проверку.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности

Практическое занятие № 3

Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни

Цели работы:

- формирование умений по работе с нормативными и законодательными документами;
- формирование умений по поиску информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению бухгалтерской отчетности

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- участвовать в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

Методическое обеспечение:

Тетрадь для практических работ, калькуляторы, форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Порядок выполнения работы:

1. Найти в СПС «Консультант-Плюс» Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)
2. В письменном виде ответить на следующие вопросы:
 - a. Что такое ошибка? Чем могут быть обусловлены ошибки?
 - b. Что не является ошибками?
 - c. Какие ошибки признаются существенными?
 - d. Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.
 - e. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.
3. Разработать логическую схему исправления ошибок.
4. Проверить правильность заполнения бухгалтерского баланса у студента этой же группы (подгруппы) на основании практического занятия №6, выявить существенные ошибки и предложить порядок их исправления.

Форма предоставления результата

Заполненная форма баланса, выполненное задание.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если бухгалтерский баланс заполнен правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных об остатках хозяйственных средств организации, баланс не содержит арифметических ошибок, хозяйственные средства грамотно классифицированы и распределены по соответствующим балансовым статьям, баланс своевременно распечатан и представлен преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок заполнения бухгалтерского баланса не нарушен; однако в балансе содержатся незначительные ошибки в классификации

хозяйственных средств, которые не привели к искажению валюты баланса, либо баланс заполнен правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если бухгалтерский баланс составлен не в полном объеме, либо в балансе допущены ошибки и исправления, которые привели к искажению валюты баланса, либо нарушена классификация хозяйственных средств.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при заполнении бухгалтерского баланса допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо баланс не заполнен на компьютере и не представлен преподавателю на проверку.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности

Лабораторное занятие № 4

Составление формы №2 «Отчет о финансовых результатах»

Цели работы:

- формирование умений по работе с нормативными и законодательными документами;
- формирование умений по поиску информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению бухгалтерской отчетности

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- участвовать в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

Методическое обеспечение:

Тетрадь для практических работ, калькуляторы, форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Порядок выполнения работы:

1. Найти в СПС «Консультант-Плюс» практическое пособие по промежуточной бухгалтерской отчетности – 2012 (Меню → Путеводители).
2. Найти в СПС «Консультант-Плюс» методику заполнения бухгалтерской отчетности (Меню → Справочная информация → Формы бухгалтерской отчетности → Формы бухгалтерской отчетности и порядок их заполнения → Отчет о финансовых результатах)
3. Внимательно ознакомиться с пояснениями о содержании каждой строки отчета.
4. Заполнить форму № 2 «Отчет о финансовых результатах» на основании данных для выполнения задания в соответствии с выданным вариантом.

№ п/п	Содержание операции	Сумма по вариантам, тыс. руб.				
		1	2	3	4	5
1	Выручка от продажи продукции А	200,6	252,1	239,0	330,0	220,5
2	Выручка от продажи продукции Б	340,0	287,4	361,0	254,0	408,0
3	Себестоимость продукции А	132,6	132,0	176,7	146,0	153,0
4	Себестоимость продукции Б	245,0	203,0	275,0	110,4	276,0
5	Управленческие расходы	84,0	45,0	90,0	70,0	65,1

6	Коммерческие расходы	29,5	26,0	44,6	33,5	38,0
№ п/п	Содержание операции	Сумма по вариантам, тыс. руб.				
		1	2	3	4	5
7	Начислен доход от участия в других организациях (дивиденды)	4,4	7,0	8,0	5,0	7,4
8	Начислен налог на имущество	25,2	32,0	22,7	15,6	18,0
9	Оприходованы излишки материалов	26,3	24,2	25,4	22,0	25,3
10	Отражены налоговые активы	9,3	8,0	31,0	18,0	6,0
11	Отражены налоговые обязательства	10,0	9,5	9,5	9,5	10,0
12	Отражено постоянное налоговое обязательство	9,0	6,0	8,0	9,0	10,0
13	Продан объект нематериальных активов первоначальная стоимость	18,6	18,0	18,0	19,0	25,0
	начисленная амортизация	6,0	13,0	10,0	14,0	11,0
	выручка от продажи	22,5	32,0	26,7	24,4	32,0
14	Начислен текущий налог на прибыль	42,0	28,0	43,0	36,4	30,2
15	Начислены штрафные санкции за несвоевременную оплату материалов	20,0	24,8	21,3	17,0	16,0

Форма предоставления результата

Заполненная форма №2, выполненное задание

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если отчет о финансовых результатах заполнен правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о доходах и расходах организации, отчет о финансовых результатах не содержит арифметических ошибок, доходы и расходы грамотно классифицированы и распределены по соответствующим статьям, отчет своевременно распечатан и представлен преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения отчета о финансовых результатах не нарушен; однако в нем содержатся незначительные ошибки в классификации доходов и расходов, которые не привели к искажению финансовых результатов деятельности организации и суммы налога на прибыль и чистой прибыли, либо отчет заполнен правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если отчет о финансовых результатах составлен не в полном объеме, либо в отчете допущены ошибки и исправления, которые привели к искажению финансовых результатов деятельности организации и суммы налога на прибыль и чистой прибыли.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении отчета о финансовых результатах допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо отчет не заполнен на компьютере и не представлен преподавателю на проверку.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности Лабораторное занятие № 5

Составление формы №3 «Отчет об изменении капитала»

Цели работы:

- формирование умений по работе с нормативными и законодательными документами;
- формирование умений по поиску информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению формы № 3 «Отчет об изменении капитала».

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- участвовать в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов

Материальное обеспечение:

Компьютеры, СПС «Консультант Плюс», форма № 3 «Отчет об изменении капитала».

Порядок выполнения работы:

На основании данных для выполнения задания:

1. Составить журнал операций по движению капитала АО «Альянс»
2. Заполнить форму № 3 «Отчет об изменении капитала».

Данные для выполнения задания:

Организация – АО «Альянс» ОКПО 75466472; ИНН 7446044858

ОКВЭД 52.11 - оптовая торговля продуктами питания

ОКОПФ 12200 - акционерные общества

ОКФС 16 – частная собственность

Уставный капитал АО «Альянс» в соответствии с учредительными документами составляет 1 000 000 рублей (1000 акций номиналом по 1000 рублей).

Размер резервного капитала на 1 января предшествующего года составляет 5% от уставного капитала.

Операции за предшествующий год:

В течение предшествующего года от учредителей в счет вклада в уставный капитал поступило 800 000 рублей на расчетный счет.

По результатам деятельности АО «Альянс» за предшествующий год прибыль до налогообложения составила 7 000 000 руб. В соответствии с уставом организация должна производить отчисления в резервный фонд в размере 10% от чистой прибыли.

АО «Альянс» имеет на балансе технологическое оборудование. Первоначальная стоимость оборудования - 150 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 25 000 руб. По состоянию на 1 января отчетного года оборудование было переоценено с коэффициентом 1,5

(в соответствии с рыночными ценами). Результаты до оценки отнесены на увеличение добавочного капитала.

Операции за отчетный год:

По результатам деятельности АО «Альянс» за отчетный год получен чистый убыток 250 000 рублей. В соответствии с учредительными документами убыток должен быть покрыт за счет средств резервного капитала (при наличии в нем средств).

АО «Альянс» дополнительно выпустило в отчетном году 100 акций номиналом по 1200 руб. Однако акции были размещены среди учредителей по цене 1450 руб. за штуку. Полученный эмиссионный доход от продажи акций отнесен на увеличение добавочного капитала.

Форма предоставления результата

Заполненная форма №3, выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если отчет об изменениях капитала заполнен правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о собственном капитале организации, отчет об изменениях капитала не содержит арифметических ошибок, виды капитала грамотно классифицированы и распределены по соответствующим статьям, отчет своевременно распечатан и представлен преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения отчета об изменениях капитала не нарушен; однако в нем содержатся незначительные ошибки в классификации видов капитала, которые не привели к искажению отчета о деятельности организации, либо отчет заполнен правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если отчет об изменениях капитала составлен не в полном объеме, либо в отчете допущены ошибки и исправления, которые привели к искажению показателей деятельности организации.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении отчета об изменениях капитала допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо отчет не заполнен на компьютере и не представлен преподавателю на проверку.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности

Лабораторное занятие № 6

Составление формы №4 «Отчет о движении денежных средств»

Цели работы:

- формирование умений по работе с нормативными и законодательными документами;
- формирование умений по поиску информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению формы № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- участвовать в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской

отчетности в установленные законодательством сроки;

- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов

Материальное обеспечение:

Компьютеры, СПС «Консультант Плюс», форма № 4 «Отчет о движении денежных средств», калькуляторы, тетрадь для практических работ.

Порядок выполнения работы:

1. Найти в СПС «Консультант Плюс» ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утв. Приказом Министерства финансов РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н
2. В письменном виде ответить на следующие вопросы:
 - 1) Что представляет собой отчет о движении денежных средств?
 - 2) Что отражается в отчете о движении денежных средств?
 - 3) Что относится к денежным потокам от текущих, инвестиционных и финансовых операций?
 - 4) На каких счетах бухгалтерского учета отражаются текущие, инвестиционные и финансовые операции?
 - 5) Как в форме №4 рассчитывается сальдо от текущих, инвестиционных и финансовых операций?
3. Заполнить форму № 4 «Отчет о движении денежных средств» на основании данных для выполнения задания.
4. Составить корреспонденцию счетов по операциям, указанным в задании в форме журнала хозяйственных операций.

Данные для выполнения задания:

№ п/п	Содержание операции	По вариантам сумма, тыс. руб.				
		1	2	3	4	5
1	Сальдо по счету 50 на начало отчетного периода	7,0	3,0	15,0	5,0	15,0
2	Сальдо по счету 51 на начало отчетного периода	182,0	125,0	144,0	54,0	120,0
3 4	Зачислены на расчетный счет от покупателей за проданную продукцию	360,4	359,7	400,0	389,3	419,0
	от покупателя за проданный объект нематериальных активов	22,5	32,0	26,7	24,4	32,0
	доходы от участия в других организациях	4,4	7,0	8,0	5,0	7,4
	доход от продажи акций	49,0	36,0	53,0	48,0	55,6
	по договору займа	20,2	48,7	12,9	57,2	10,6
	Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	55,0	31,9	64,3	145,0	58,0
	задолженность перед бюджетом по налогам	96,8	121,0	132,0	90,9	154,0
	в погашении штрафных санкций	20,0	24,8	21,3	17,0	16,0
	поставщику за приобретенный объект основных средств	204,0	224,7	223,0	142,0	236,0

5	Получено в кассу на хозяйственные нужды	16,0	22,0	13,0	3,0	0,0
6	Выдано в подотчет на командировочные расходы	14,0	17,0	18,0	4,0	5,0
7	Получено в кассу на выплату заработной платы	93,7	63,5	36,0	48,0	50,6
8	Выплачена заработная плата	93,7	63,5	36,0	48,0	50,6

Форма предоставления результата

Заполненная форма №4, выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если отчет о движении денежных средств заполнен правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о денежных средствах организации, отчет о движении денежных средств не содержит арифметических ошибок, виды ДДС грамотно классифицированы и распределены по соответствующим статьям, отчет своевременно распечатан и представлен преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения отчета о движении денежных средств не нарушен; однако в нем содержатся незначительные ошибки в классификации видов ДДС, которые не привели к искажению показателей деятельности организации, либо отчет заполнен правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если отчет о движении денежных средств капитала составлен не в полном объеме, либо в отчете допущены ошибки и исправления, которые привели к искажению показателей деятельности организации.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении отчета о движении денежных средств допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо отчет не заполнен на компьютере и не представлен преподавателю на проверку.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности

Лабораторное занятие № 7

Составление упрощенной бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства

Цели работы:

- формирование умений по работе с нормативными и законодательными документами;
- формирование умений по поиску информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению форм упрощенной бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- участвовать в счетной проверке бухгалтерской отчетности;

- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов

Материальное обеспечение:

Компьютеры, СПС «Консультант Плюс», форма № 4 «Отчет о движении денежных средств», калькуляторы, тетрадь для практических работ.

Порядок выполнения работы:

1. Найти в СПС «Консультант-Плюс» Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н"О формах бухгалтерской отчетности организаций".
2. Проанализировать, чем формы отчетности для субъектов малого предпринимательства отличаются от обычных форм отчетности, внимательно ознакомиться с пояснениями к содержанию отдельных строк баланса.
3. Заполнить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» и форму №2 «Отчет о финансовых результатах» на основании данных для выполнения задания.

Данные для выполнения задания:

1. Данные об организации

Название организации	ООО «Гербера»
ОКПО	12578394
ИНН	7456022150
Вид экономической деятельности	розничная торговля цветами и комнатными растениями, семенами и удобрениями
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная собственность
Место нахождения (адрес)	455028 Челябинская область, г.Магнитогорск, ул. Грязнова, д.30

2. Остатки хозяйственных средств

Виды хозяйственных средств	Остатки на 31 декабря отчетного года, т.р.	Остатки на 31 декабря предыдущего года, т.р.
Основные средства	480	600
Нематериальные активы	38	50
Финансовые вложения	100	-
Запасы	450	380
Дебиторская задолженность	140	136
Денежные средства	840	760
Уставный капитал	500	500
Нераспределенная прибыль	860	550
Долгосрочный кредит банка	300	300
Краткосрочный займ	200	-
Кредиторская задолженность	188	524

3. Доходы и расходы организации

Показатели	31 декабря отчетного года, т.р.	31 декабря предыдущего года, т.р.
------------	---------------------------------	-----------------------------------

Выручка с учетом НДС	11800	9440
Себестоимость продаж	6000	5000
Коммерческие расходы	560	380
Управленческие расходы	240	220
Прочие доходы (от сдачи имущества в аренду)	180	80
Прочие расходы	220	100

Форма предоставления результата

Заполненная форма №1, выполненное задание.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если бухгалтерский баланс заполнен правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и не содержит арифметических ошибок, своевременно распечатан и представлен преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения бухгалтерского баланса не нарушен; однако в балансе содержатся незначительные ошибки в классификации хозяйственных средств, которые не привели к искажению валюты баланса, либо баланс заполнен правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если бухгалтерский баланс составлен не в полном объеме, либо в балансе допущены ошибки и исправления, которые привели к искажению валюты баланса, либо нарушена классификация хозяйственных средств.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении бухгалтерского баланса допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо баланс не заполнен на компьютере и не представлен преподавателю на проверку.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской отчетности

Лабораторное занятие № 8

Изучение особенностей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности

Цели работы:

- формирование умений по работе с нормативными и законодательными документами;
- формирование умений по поиску информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению бухгалтерской отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- участвовать в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

Методическое обеспечение:

Тетрадь для практических работ, калькуляторы, форма №1 «Бухгалтерский баланс»

Порядок выполнения работы:

1. Найти в СПС «Консультант-Плюс» справочную информацию: «Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс).

2. Найти в СПС «Консультант-Плюс» Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» и ответить на вопросы:

- Что входит в состав международных стандартов?
- В каких случаях документ международных стандартов признается подлежащим применению на территории Российской Федерации?
- В каком порядке проводится экспертиза применимости документа международных стандартов на территории Российской Федерации?
- Кем принимается решения о введении документа международных стандартов в действие на территории Российской Федерации?
- Что считается опубликованием документа международных стандартов?

3. Заполнить таблицу, в которой необходимо указать:

- Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)
- Международные стандарты финансовой отчетности (IAS)
- Разъяснения КРМФО (IFRIC)
- Разъяснения ПКР (SIC)

Форма предоставления результата

Выполненное задание.

Критерии оценки

Оценки **"отлично"** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой.

Оценки **"хорошо"** заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка

"хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки **"удовлетворительно"** заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка **"удовлетворительно"** выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка **"неудовлетворительно"** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка **"неудовлетворительно"** ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании колледжа без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Тема 1.1. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Лабораторное занятие № 9

Заккрытие месяца и составление регламентированных форм отчетности в программе «1С:Бухгалтерия»

Цели работы:

- формирование умений по работе в программе автоматизированного учета «1С: Бухгалтерия»;
- формирование умений по выполнению процедуры закрытия месяца и формирования регламентированной отчетности в программе «1С: Бухгалтерия»

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять бухгалтерскую отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации;
- участвовать в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

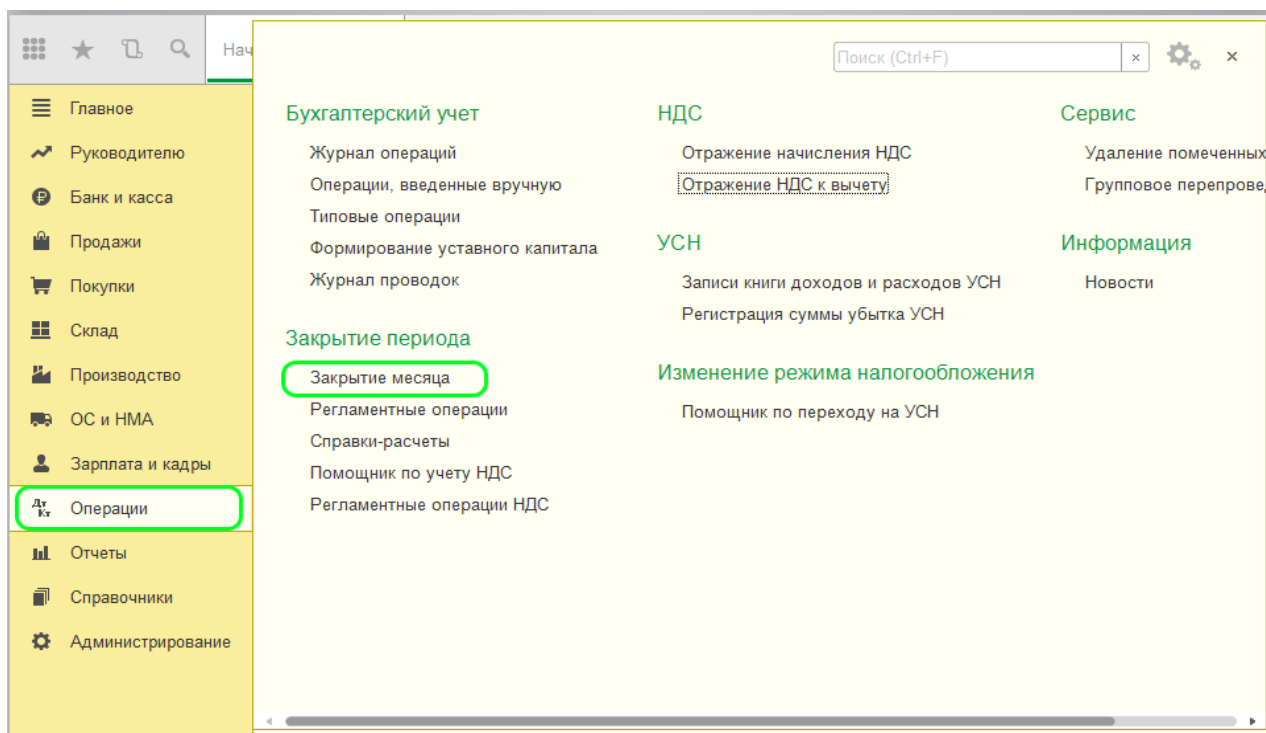
Методическое обеспечение:

Персональный компьютер, программа «1С: Бухгалтерия», интернет.

Порядок выполнения работы:

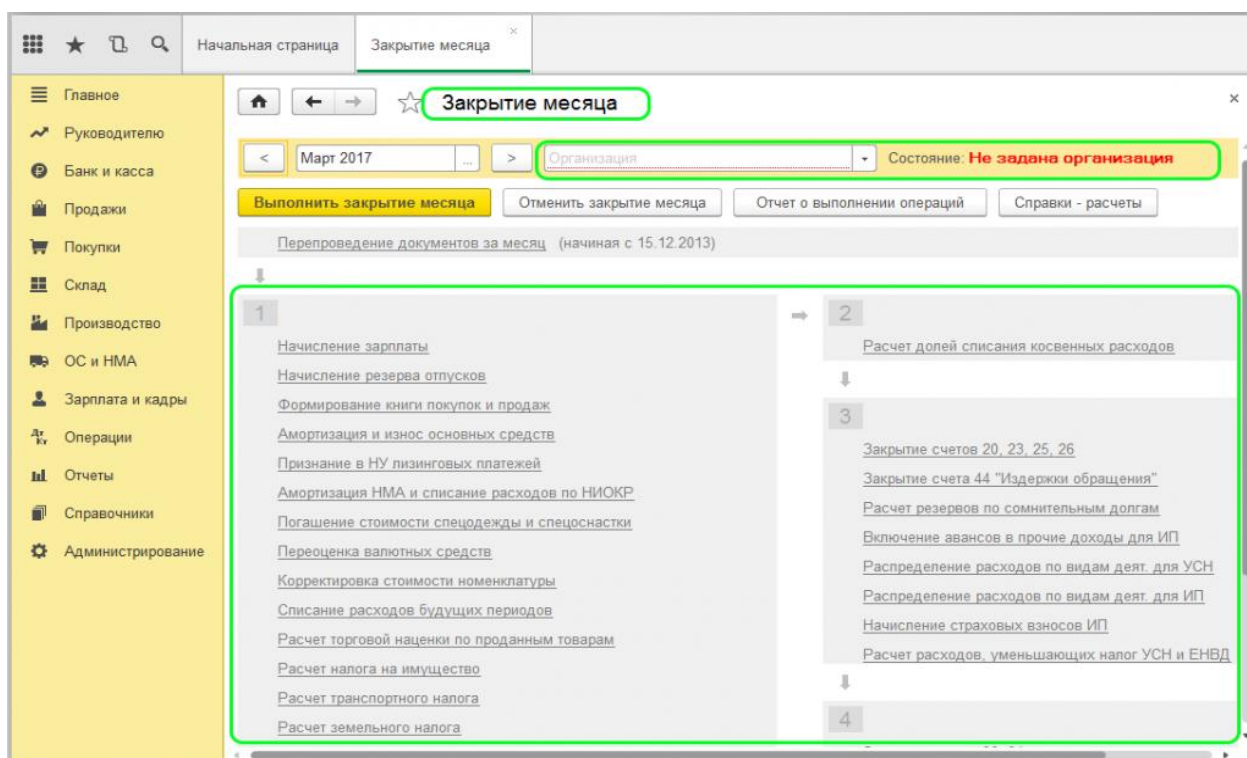
Предлагаем рассмотреть пошаговую инструкцию по формированию отчета «Заккрытие месяца» в программе 1С 8.3 Бухгалтерия.

Переходим на вкладку меню «Операции» и нажимаем «Заккрытие месяца».



Затем можно приступать к процедуре завершения периода.

Рекомендации: Операции / Закрытие месяца



Все регламентные операции разделены на группы:

- начисление амортизации основных средств и НМА;
- корректировка стоимости номенклатуры;
- расчет долей списания косвенных расходов;

- закрытие счетов 20, 23, 25, 26, 44;
- закрытие счетов 90,91;
- расчет налога на прибыль;
- реформация баланса.

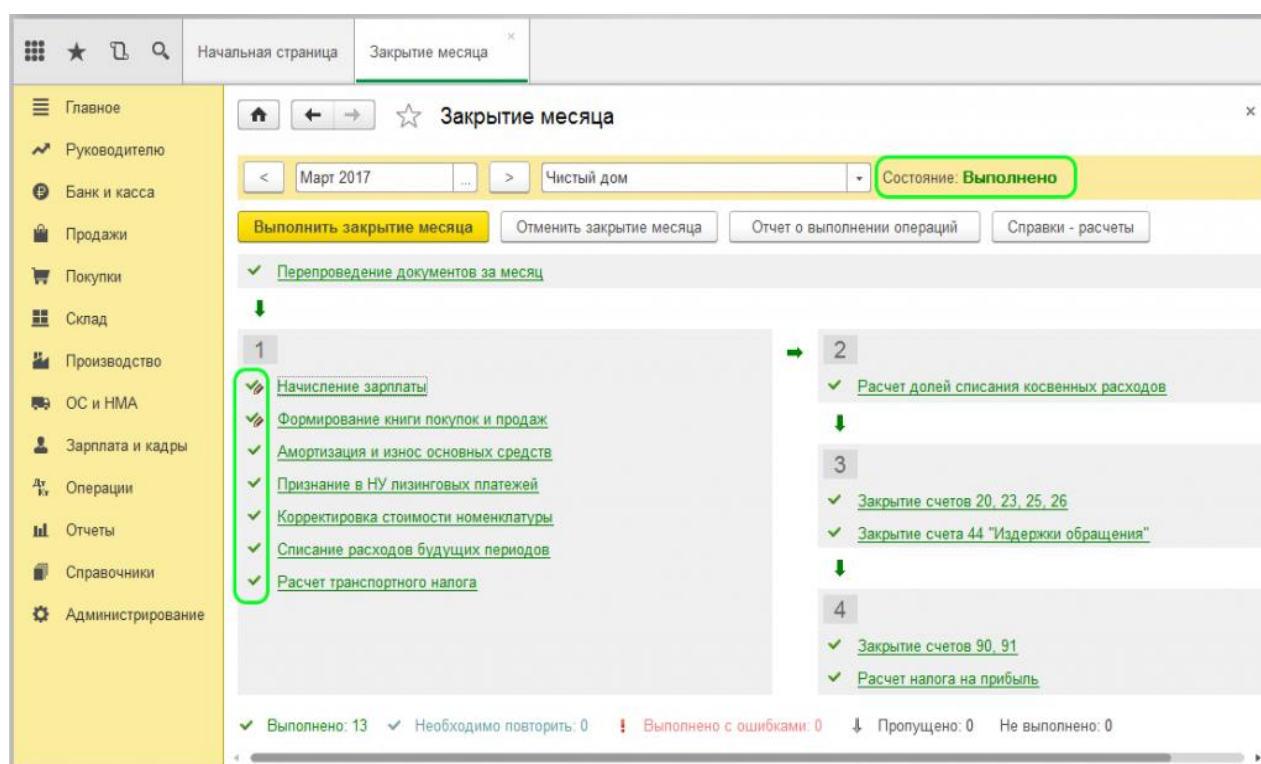
Перед выполнением регламентных операции необходимо запустить Проверку последовательности проведения документов. В случае нарушения последовательности можно восстановить последовательность по кнопке Перепровести документы.

Для проведения процедуры завершения периода необходимо нажать кнопку Выполнить закрытие месяца.

Отчет о выполнении закрытия месяца можно сформировать по кнопке Отчет о выполнении операций.

Также можно сформировать справки-расчеты по выполненным операциям.

Об успешно проведенном закрытии месяца свидетельствуют зеленый цвет ссылки и галочка возле каждой обработки.

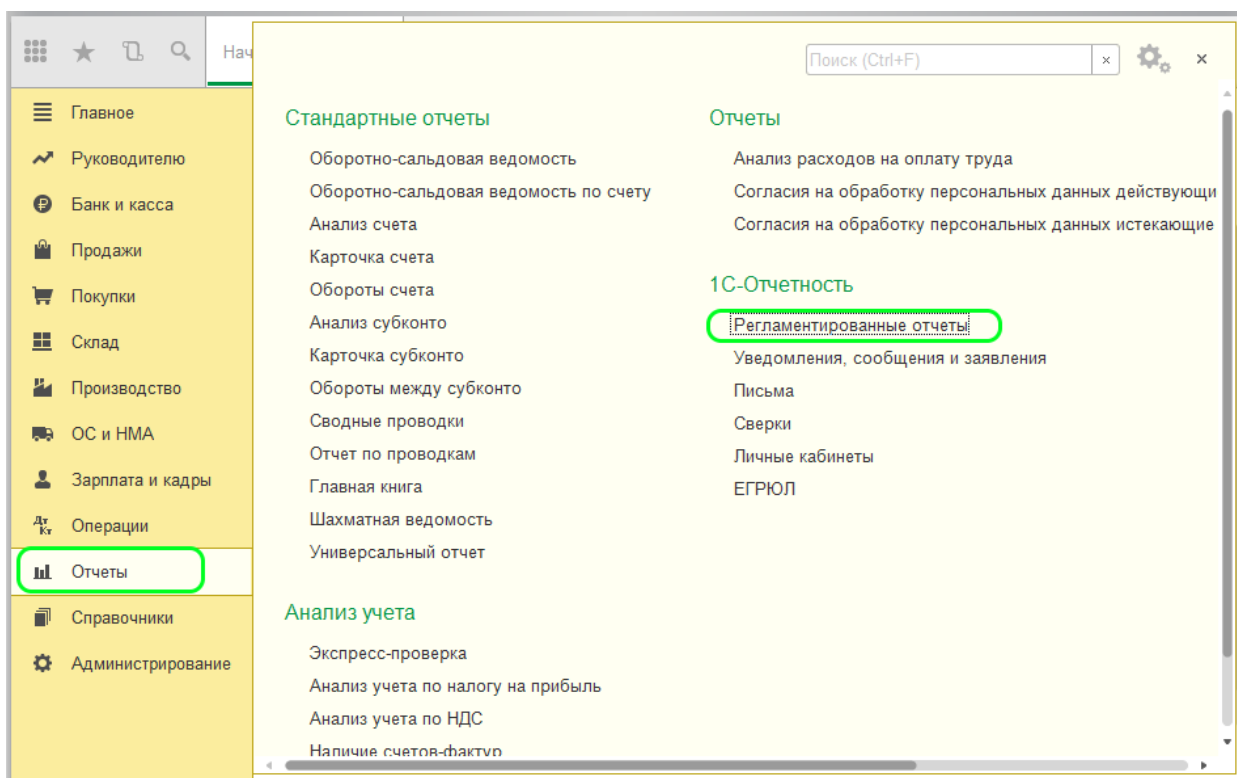


Вся регламентированная отчетность в программе 1С 8.3 Бухгалтерия 3.0 формируется после завершения отчетного периода (месяца, квартала или года) для предоставления контролирующим органам. В отчетность включены комплекты документов по:

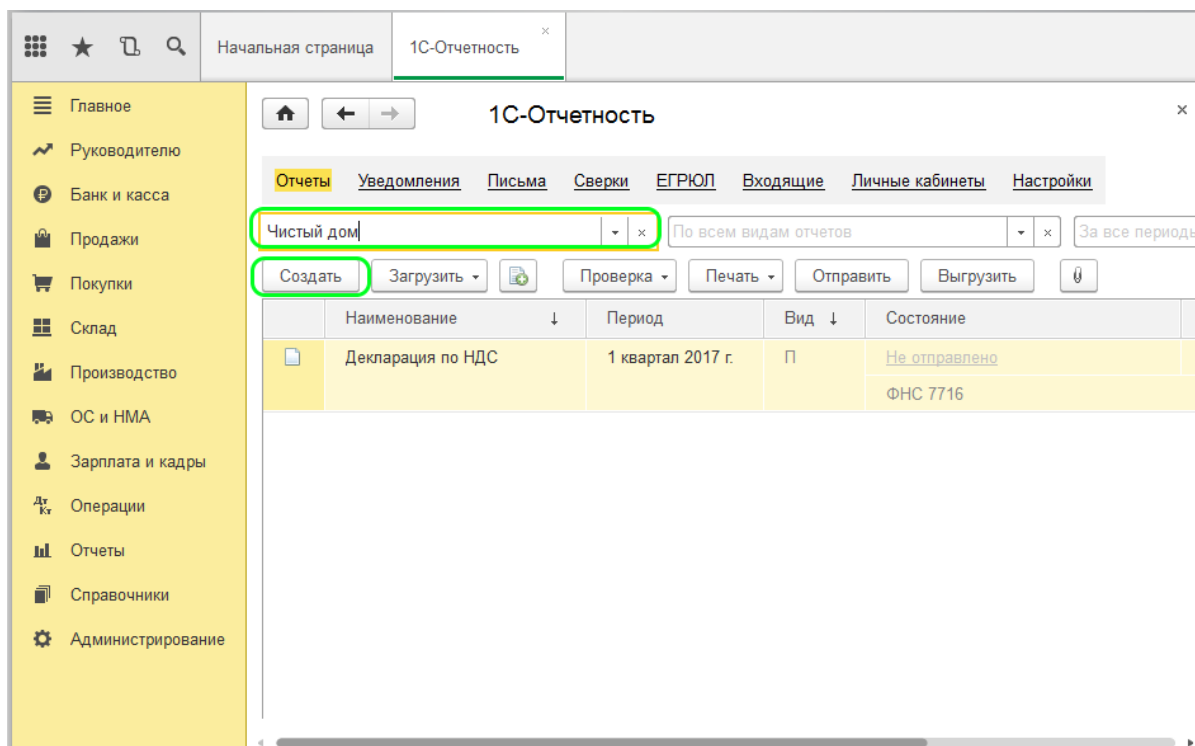
- бухгалтерскому учету;
- налоговому учету;
- отчетности в фонды;
- отчетности в статистические органы;
- отчетности по физическим лицам и т.д.

Регламентированными называются отчёты, форма, порядок заполнения, сроки и порядок представления которых регламентируются различными государственными органами.

Для работы с регламентированной отчетностью предназначен раздел Отчёты / Регламентированные отчёты / 1С-Отчетность.



Для заполнения отчетности необходимо нажать кнопку «Создать», затем выбрать необходимый вид отчета, выбрать отчетный период (в нашем случае 1 квартал), нажать кнопку «Заполнить / все отчеты», затем «Записать».



Задание 1.

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость за 1 квартал 20__ года и проанализировать данные (в ней должны быть закрыты счета 25, 26, 40, 44, 90, 91, не должно быть отрицательных сумм, выделенных красным цветом).

Рекомендации: Отчёты / Оборотно-сальдовая ведомость / Период - 1 квартал 20__ года

Задание 2.

Сформировать регламентированные отчёты за 1 квартал 20__ года:

- 1) Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)
- 2) Декларация по НДС
- 3) Декларация по налогу на прибыль
- 4) Отчетность по физическим лицам 6-НДФЛ
- 5) Расчет по страховым взносам
- 6) Сведения о среднесписочной численности работников

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, проведение процедуры закрытия месяца, правильное заполнение регламентированных форм отчетности.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если процедура закрытия месяца проведена без ошибок, документы перепроведены, регламентированные формы отчетности заполнены правильно и полно и не содержат арифметических ошибок, своевременно сохранены в папку и представлены преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если процедура закрытия месяца проведена без ошибок, либо ошибки исправлены студентом самостоятельно, документы перепроведены, регламентированные формы отчетности заполнены, однако в балансе содержатся незначительные ошибки в классификации хозяйственных средств, которые не привели к искажению валюты баланса, либо баланс заполнен правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если процедура закрытия месяца проведена с ошибками, документы не перепроведены, регламентированные формы отчетности составлены не в полном объеме.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если процедура закрытия месяца не проведена, документы не перепроведены, регламентированные формы отчетности не заполнены на компьютере и не представлены преподавателю на проверку.

Тема 1.2 Составление налоговой и статистической отчетности

Лабораторное занятие № 10

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

Цели работы:

- формирование умений поиска информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению статистической отчетности на основании инструкции

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;

Материальное обеспечение: компьютер, СПС «Консультант Плюс», формы статистической отчетности, тетрадь, калькулятор

Организации сдают в территориальные органы Росстата бухгалтерскую и статистическую отчетность. Составление статистической отчетности – обязанность, установленная Федеральным законом от 29 ноября 2007 г. № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в РФ». Бухгалтерская отчетность в статистику – требование Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Сдача статистической отчетности предусмотрена для всех организаций. При этом наравне с бумажным отчетом может сдаваться и электронная статистическая отчетность (Постановление Правительства РФ от 18 августа 2008 г. № 620).

Годовая статистическая отчетность предпринимателей за 2012 год предполагает подачу в срок не позднее 4 марта 2013 года формы №1-ИП «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя». Надо отметить, что за 2013 год статистическая отчетность для УСН должна будет включать годовой бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Порядок сдачи статистической отчетности устанавливает срок не позднее трёх месяцев после окончания отчетного периода, то есть до 31 марта 2014 года включительно.

Малые предприятия ежеквартально представляют в органы статистики форму № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия». Форма заполняется нарастающим итогом за период с начала года и сдается не позднее 29 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Форму статистической отчетности № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» (утверждена Приказом Росстата от 14 октября 2009 года № 226) сдают все юридические лица, производящие товары и оказывающие услуги организациям и гражданам. Средняя численность работников таких предприятий за предыдущий год должна превышать 15 человек, включая совместителей и работающих по договорам гражданско-правового характера. В форме отражаются данные только за месяц. Срок представления отчета по форме № П-1 – не позднее 4 числа месяца, следующего за отчетным.

Форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» (утверждена Приказом Росстата от 3 августа 2011 года № 344) также представляется ежемесячно, но нарастающим итогом на конец отчетного периода. При этом если по истечении месяца отчет сдается не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным, то по истечении квартала – не позднее 30 числа после отчетного периода. То есть форму № П-3 за январь – ноябрь 2012 года нужно сдать не позднее 28 декабря 2012 года, а за январь – декабрь 2012 года – в срок до 30 января 2013 года включительно.

Форму № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» организации, средняя численность работников которых более 15 человек, в органы статистики сдают ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным. Если средняя численность работников не превышает 15 человек, указанные сведения сдаются ежеквартально нарастающим итогом с начала года, а разделы 2 и 3 формы заполняются только за год. Срок представления отчета в этом случае – не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Начиная с отчётности за январь 2013 года следует применять новые формы статистической отчётности № П-3 и № П-4, утверждённые Приказами Росстата от 27 июля 2012 года № 423 и от 24 июля 2012 года № 407 соответственно.

Порядок выполнения работы:

1. Найти в СПС «Консультант-Плюс» нормативные и законодательные документы, регламентирующие составление статистической отчетности и представления в Росстат, в том числе ФЗ РФ от 29 ноября 2007 г. № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учёте и системе государственной статистики в РФ»; ФЗ РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

2. В письменном виде ответить на следующие вопросы:

1) Каким требованиям должна удовлетворять статистическая отчетность?
2) Перечислите основные формы статистической отчетности?
3) В каком порядке подписывается и представляется статистическая отчетность? В какие сроки?

4) Какие правила надо соблюдать при составлении статистической отчетности?

5) Какие особенности надо учитывать при формировании статистической отчетности?

6) Какая ответственность предусмотрена за нарушение сроков представления статистической отчетности или уклонения от составления отчетности?

7) Какие формы статистической отчетности должны представлять в Росстат малые предприятия.

8) Какие формы статистической отчетности должны представлять в Росстат индивидуальные предприниматели?

3. Найти в СПС «Консультант-Плюс» инструкцию по заполнению формы статистической отчетности № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»

4. Заполнить форму № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия». Статистические коды найти в общероссийском классификаторе самостоятельно.

1. Заполнить форму статистической отчётности № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» (утверждена Приказом Росстата от 14 октября 2009 года № 226)

2. Заполнить форму № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»

3. Форму № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» организации.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненная форма № ПМ.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится:

Дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы, показана совокупность осознанных знаний по дисциплине, в тетради четко даны определение «статистика», «статистическая отчетность», «органы статистики»; виды статистической отчетности; основные формы отчетности; сделаны ссылки на соответствующие нормативные и законодательные документы.

Оценка «хорошо» ставится:

Дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы, составлена сводно-обобщающая таблица по изменениям законодательства, однако не указаны ссылки на

соответствующие нормативные и законодательные документы. В таблице не прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых вопросов.

Оценка «удовлетворительно» ставится:

Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ на поставленные вопросы. Логика и последовательность изложения нарушена; допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов, отражены не все изменения законодательства.

Тема 1.2 Составление налоговой и статистической отчетности

Лабораторное занятие № 11

Заполнение налоговой декларации по федеральному налогу

Цели работы:

- формирование умений поиска информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации на основании инструкции;
- формирование умений выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, коды ОКАТО, ОКВЭД; ИНН, КПП

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки

Цели работы:

- формирование умений поиска информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации на основании инструкции;
- формирование умений выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, коды ОКАТО, ОКВЭД; ИНН, КПП

Материальное обеспечение: компьютер, СПС «Консультант Плюс», Налоговый Кодекс РФ, налоговая декларация по НДС, тетрадь, калькулятор

Данные для решения задания:

ООО «Маркос» осуществляет оптовую торговлю продовольственными товарами. За налоговый период произведены следующие операции:

1) за 1 квартал покупателям реализовано:

- продовольственных товаров ежедневного потребления на сумму 1 400 000 руб. (с НДС);

- деликатесных продуктов питания на сумму 1 100 000 руб. (с НДС);

- продуктов детского и диабетического питания – на сумму 800 000 руб. (с НДС);

2) за 1 квартал приобретены у поставщиков:

- оприходованы продовольственные товары на сумму 840 000 руб. (с НДС);

- введено в эксплуатацию холодильное оборудование стоимостью 770 000 руб. (с НДС);

- автопогрузчик стоимостью 850 000 руб. (с НДС), на учет не поставлен;

- арендодателю уплачено за аренду складского помещения 212 400 руб. (с НДС)

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет, определите сроки уплаты налога и представления декларации, составьте бухгалтерские проводки по НДС.

Данные для заполнения декларации:

Платательщик: ООО «Маркос»

ИНН 7444028730 / КПП 745501001, счет № 40703810600000104024

Адрес: 455004 г. Магнитогорск, пр. К. Маркса, д.50

Банк плательщика: «КУБ» ОАО, г. Магнитогорск, БИК 047516949, счет № 30101810700000000949

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать условие задачи.
2. Решить задачу в соответствии с нормативными и законодательными документами.
3. Рассчитать НДС к уплате в бюджет, указать срок представления налоговой декларации по НДС в налоговые органы.
4. Заполнить налоговую декларацию по НДС на основе инструкции по составлению декларации и пояснений преподавателя.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненная декларация.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по НДС и исчисления сумм НДС в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты НДС и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению НДС в бюджет РФ;
- правильность заполнения налоговой декларации по НДС с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если порядок исчисления НДС соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты НДС и сроков представления налоговой декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но в налоговой декларации по НДС содержатся незначительные ошибки или пропуски.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если порядок исчисления налогов соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок; В налоговой декларации по НДС допущены ошибки в реквизитах, исправления в документах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если расчеты выполнены с ошибками, в налоговой декларации допущены ошибки и исправления, либо платежное поручение и (или) налоговая декларация не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 1.2 Составление налоговой и статистической отчетности
Лабораторное занятие № 12
Заполнение налоговой декларации по региональному налогу

Цели работы:

- формирование умений поиска информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации на основании инструкции;
- формирование умений выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, коды ОКАТО, ОКВЭД; ИНН, КПП

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки

Цели работы:

- формирование умений поиска информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации на основании инструкции;
- формирование умений выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, коды ОКАТО, ОКВЭД; ИНН, КПП

Материальное обеспечение: компьютер, СПС «Консультант Плюс», Налоговый Кодекс РФ, налоговая декларация по НДС, тетрадь, калькулятор

Задание № 1

На балансе ООО «Аркада» на 1 января текущего года числятся следующие остатки по счетам бухгалтерского учета:

счет 01 «Основные средства» - 5 124 000 рублей;

счет 02 «Амортизация основных средств» - 1 480 000 рублей.

В соответствии с Учетной политикой организации для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ, размер ежемесячных амортизационных отчислений составляет 155 000 рублей.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество за каждый отчетный период текущего года, налог на имущество за налоговый период. Указать срок уплаты налога на имущество и срок представления налоговой декларации за налоговый период.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налога на имущество в бюджет.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Закон Челябинской области «О налоге на имущество организаций» и определить налоговую ставку налога и налоговые льготы на территории Челябинской области.
3. Рассчитать налог на имущество, уплачиваемый организациями за каждый отчетный период и за календарный год.
4. Определить сроки уплаты авансовых платежей и налога на имущество.

5. Указать сроки предоставления налоговой декларации.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления налога на имущество организаций соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления налога на имущество организаций соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налога на имущество организаций и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налога на имущество организаций в бюджет РФ.

Задание №2

Заполнить налоговые декларации и платежные поручения по региональным налогам.

Порядок выполнения работы:

1. Найти с помощью СПС «Консультант Плюс» инструкции по заполнению налоговых деклараций по налогу на имущество организаций, внимательно изучить инструкции.
2. Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за текущий налоговый период на основании данных задания №1.

Данные для заполнения налоговой декларации:

Плательщик ООО «Аркада», ИНН 7455012054/ КПП 745501001, расчетный счет № 407028107000000100235.

Банк плательщика: АО «ЧелябинвестБанк» БИК 047506545, корр.счет № 301054203000000000545.

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненная налоговая декларация).

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если налоговая декларация по региональным налогам заполнена правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о налогоплательщике, декларация своевременно распечатана и представлена преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения налоговой декларации по региональным налогам не нарушен; однако в налоговой декларации по региональным налогам содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или налоговая декларация заполнена полностью правильно, но несвоевременно представлена преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если налоговая декларация по региональным налогам составлена не в полном объеме, либо в налоговой декларации допущены ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении налоговой декларации по региональным налогам допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо налоговая декларация по региональным налогам не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 1.2 Составление налоговой и статистической отчетности

Лабораторное занятие № 13

Заполнение налоговой декларации по местному налогу

Цели работы:

- формирование умений поиска информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации на основании инструкции;
- формирование умений выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, коды ОКАТО, ОКВЭД; ИНН, КПП

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки

Цели работы:

- формирование умений поиска информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению налоговой декларации на основании инструкции;
- формирование умений выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, коды ОКАТО, ОКВЭД; ИНН, КПП

Материальное обеспечение: компьютер, СПС «Консультант Плюс», Налоговый Кодекс РФ, налоговая декларация по НДС, тетрадь, калькулятор

Задание №1

На балансе транспортной организации на 1 января текущего года находятся следующие виды транспортных средств:

- 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 110 л.с.
 - 2 грузовых автомобиля «КАМАЗ» мощностью 260 л.с.
 - 3 грузовых автомобиля «ЗИЛ» с мощностью двигателя 250 л.с.
- 10 ноября текущего года приобретен 1 автобус с мощностью двигателя 170 л.с.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать ситуации.
2. С помощью компьютера найти в СПС «Консультант плюс» Закон Челябинской области «О транспортном налоге» и определить ставки транспортного налога для каждого вида транспортных средств на территории Челябинской области.
3. Рассчитать авансовые платежи за каждый отчетный период и транспортный налог за налоговый период.
4. Определить сроки уплаты авансовых платежей и транспортного налога.
5. Указать сроки предоставления налоговой декларации за налоговый период.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по транспортному налогу и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты налогов и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению налогов в бюджет РФ;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения налоговых расчетов (алгоритм расчета налогов);

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок исчисления транспортного налога соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием налогового периода, сроков уплаты налогов и сроков представления декларации; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления транспортного налога соответствует Налоговому Кодексу РФ, налоговая база определена правильно, но налог исчислен не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность определения налоговой базы по транспортному налогу и исчисления сумм налогов в бюджет РФ;
- правильность определения сроков уплаты транспортного налога и сроков подачи налоговой отчетности в налоговые органы;
- правильность корреспонденции счетов по начислению и перечислению транспортного налога в бюджет РФ.

Задание №2

Заполнить налоговые декларации и платежные поручения по региональным налогам.

Порядок выполнения работы:

1. Найти с помощью СПС «Консультант Плюс» инструкции по заполнению налоговых деклараций по налогу на имущество организаций и транспортному налогу, внимательно изучить инструкции.

2. Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу за текущий налоговый период на основании данных задания №1.

Данные для заполнения налоговой декларации:

Плательщик ООО «Деловые линии-М», ИНН 7456016874/ КПП 745601001, расчетный счет № 40702810990200003572.

Банк плательщика: Магнитогорский филиал ПАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК» БИК 047501779, корр.счет № 30101810400000000779.

ОКТМО и КБК по налогу найти в СПС «Консультант Плюс»

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненная налоговая декларация).

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если налоговая декларация по региональным налогам заполнена правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс» и данных о налогоплательщике, декларация своевременно распечатана и представлена преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения налоговой декларации по региональным налогам не нарушен; однако в налоговой декларации по региональным налогам содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или налоговая декларация заполнена полностью правильно, но несвоевременно представлена преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если налоговая декларация по региональным налогам составлена не в полном объеме, либо в налоговой декларации допущены ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении налоговой декларации по региональным налогам допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо налоговая декларация по региональным налогам не заполнена на компьютере и своевременно не представлена преподавателю.

Тема 1.2 Составление налоговой и статистической отчетности**Лабораторное занятие № 14****Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды****Цель работы:**

- повторение и закрепление теоретических знаний на практике;
- формирование умений по расчету страховых взносов;
- формирование умений по заполнению платежных поручений на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды;
- формирование умений по составлению бухгалтерских проводок;
- формирование качеств специалиста: точность, скрупулезность, внимательность.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКATO (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа.

Материальное обеспечение:

Компьютер, СПС «Консультант-Плюс», единая форма отчетности РСВ «Расчет страховых взносов», калькулятор, конспект лекций.

Задание № 1

В ООО «ИнвестСтрой» работает 5 человек:

1. Гредяев А.В., оклад 36600 рублей;
2. Кузьмин В.П., оклад 31800 рублей;
3. Котов Р.Л., оклад 24200 рублей;
4. Романов А.К., оклад 21000 рублей;
5. Кораблев Д.С., оклад 18000 рублей.

Начислить заработную плату работников с учетом доплаты по районному коэффициенту. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за март текущего года.

Указать срок уплаты страховых взносов и срок представления расчетов по страховым взносам.

Составить бухгалтерские проводки по начислению и перечислению сумм страховых взносов во внебюджетные фонды.

Порядок выполнения работы:

1. Внимательно прочитать и проанализировать данные для выполнения задания.
2. Рассчитать страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, в Фонд обязательного медицинского страхования РФ.
3. Указать сроки уплаты страховых взносов и сроки представления расчетов по страховым взносам.

Критерии оценки

оценка «*отлично*» выставляется студенту, если решение соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов).

оценка «*хорошо*» выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов соответствует установленному алгоритму, база и тариф страховых взносов определены правильно, налоговый календарь составлен грамотно с указанием отчетного периода, сроков уплаты взносов и сроков представления отчетности; бухгалтерские проводки составлены правильно с указанием сумм и расшифровок, но при решении задачи допущены незначительные арифметические ошибки;

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если порядок исчисления страховых взносов соответствует установленному алгоритму, база определена правильно, но страховые взносы исчислены не верно, налоговый календарь составлен с незначительными ошибками, бухгалтерские проводки указаны без сумм и расшифровок;

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если решение не соответствует следующим показателям оценки результата:

- правильность исчисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ;
- правильность определения сроков уплаты страховых взносов и сроков подачи отчетности в органы внебюджетных фондов;
- выбор и применение методов и способов решения профессиональных задач в области ведения страховых расчетов (алгоритм расчета страховых взносов).

Задание №2

Заполнить единую форму «Расчет по страховым взносам» на основании данных задания №1.

Порядок выполнения работы

1. Загрузить справочно-правовую систему «Консультант-Плюс».
2. Найти Приказ ФНС России от 10.10.2016г. № ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме» и внимательно ознакомиться с его содержанием.
3. Заполнить единую форму РСВ «Расчет страховых взносов» на основании инструкции и данных для выполнения задания № 1.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание (правильно заполненный отчет).

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если форма расчета по страховым взносам заполнена правильно и полно с использованием справочно-правовой системы «Консультант Плюс», форма отчета своевременно распечатана и представлена преподавателю для оценивания.

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если порядок заполнения отчета по страховым взносам не нарушен; однако в отчете содержатся незначительные ошибки или пропуски информации или отчет заполнен полностью правильно, но несвоевременно представлен преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если отчет по страховым взносам составлен не в полном объеме, либо в отчете допущены ошибки и исправления в реквизитах, в суммах, допущены ошибки при сохранении или форматировании текста.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при заполнении отчета по страховым взносам допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо отчет не заполнен на компьютере и своевременно не представлен преподавателю для оценивания.

Тема 1.2 Составление налоговой и статистической отчетности
Лабораторное занятие № 15
Заполнение форм статистической отчетности

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;

Цели работы:

- формирование умений поиска информации в справочно-правовых системах;
- формирование умений по заполнению статистической отчетности на основании инструкции

Коммерческие организации, включенные территориальными органами статистики как субъекты малого предпринимательства в соответствующий перечень, обязаны ежеквартально представлять форму № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия». Эта форма утверждена постановлением Росстата от 14.09.2004 № 41. Порядок заполнения и представления сведений установлен постановлением Росстата от 09.02.2005 № 14. Крайний срок сдачи формы — 29-е число после отчетного периода.

Сведения по форме № ПМ предприятия представляют нарастающим итогом за период с начала года и за соответствующий период прошлого года.

Форма № ПМ состоит из титульного листа и разделов:

- «Численность и начисленная заработная плата работников»;
- «Общие экономические показатели»;
- «Оптовая и розничная продажа товаров, оборот общественного питания»;
- «Перевозка грузов и грузооборот автомобильного транспорта»;
- «Производство и отгрузка по видам продукции».

На титульном листе малое предприятие указывает полное наименование и почтовый адрес. В графе 2 проставляется код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО) на основании уведомления о присвоении данного кода органами государственной статистики. В графе 3 указывается код вида деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД), утвержденному постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст. Остальные графы (4—8) не заполняются.

В разделе 1 формы указываются средняя численность работников¹, фонд начисленной заработной платы и выплаты социального характера всего и по категориям работников. В фонд заработной платы (графы 11 и 12) и выплаты социального характера (графы 13 и 14) не включаются суммы пособий по временной нетрудоспособности, выплаченные как за счет средств ФСС России, так и собственных средств организации.

Данные для выполнения задания:

ООО «Спектр», созданное в сентябре 20__ года, осуществляет один вид деятельности — оптовую торговлю продовольственными товарами. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектов: доходы, уменьшенные на величину расходов.

В штате ООО «Спектр» — три сотрудника. Выплаты им в 1-м полугодии 20__ года составили 270 000 руб. В апреле работнику А.Г. Иванову выплатили пособие по временной

нетрудоспособности — 10 000 руб.

Доходы ООО «Спектр» от оптовой торговли, отраженные в Книге учета доходов и расходов, в 1-м полугодии 20__ года составили 4 000 000 руб.

На основании данных первичных учетных документов и Книги учета доходов и расходов бухгалтер ООО «Спектр» составил справку об основных показателях деятельности организации в 1-м полугодии 20__ года. В справке содержатся следующие данные:

- остаток товаров на складе на конец отчетного периода (без НДС) 1 500 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров для перепродажи (без НДС) 2 300 000 руб.

Порядок выполнения работы:

Заполним форму № ПМ за 1-е полугодие 20__ года.

В разделе 1 указывается наличие отдельных категорий работников. Бухгалтер организации должен обвести слово «есть» в строках, соответствующих наличию работников списочного состава.

По *строке 02* раздела 1 в графе 3 приводится количество работников, состоящих в штате организации, — 3, а в графе 11 — фонд начисленной заработной платы за 1-е полугодие 20__ года. Напомним, что сумма пособия по временной нетрудоспособности 10 000 руб., выплаченная в апреле А.Г. Иванову, в фонд заработной платы не включается. В графе 11 строки 02 указывается сумма 260 тыс. руб. (270 тыс. руб. – 10 тыс. руб.). Так как других данных у ООО «Спектр» нет, показатели строки 02 повторяются по соответствующим графам строки 01 раздела 1.

По *строке 07* раздела 2 отражается стоимость проданных товаров несобственного производства без НДС. По условиям примера все доходы организации получены от оптовой торговли. ООО «Спектр» продало товаров на сумму 4000 000 руб. Эта сумма и указывается в строке.

По *строке 10* отражаются остатки товаров, приобретенных на стороне и предназначенных для продажи, по стоимости их приобретения без НДС. Остаток товаров на складе на конец отчетного периода составил 1500 000 руб.

По *строке 11* указываются расходы на приобретение товаров, закупленных в отчетном периоде для продажи. Эти расходы учитываются по стоимости приобретения товаров (без НДС). Бухгалтер организации на основании составленной справки вписывает в эту строку сумму 2300 000 руб.

По *строке 12* ООО «Спектр» показывает выручку от продажи товаров, то есть все полученные доходы, отраженные в Книге учета доходов и расходов, — 4000 000 руб.

В *строку 18* раздела 3 вписывается оборот оптовой торговли, который представляет собой выручку от оптовой реализации товаров. Оборот оптовой торговли приводится в фактических продажных ценах, включающих торговую наценку. В нашем примере показатель оборота оптовой торговли совпадает с показателем строк 07 «Продано товаров несобственного производства» и 12 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» раздела 2. Организация должна указать в этой строке сумму 4000 000 руб.

Данные раздела 4 формы № ПМ представляют юридические лица, имеющие собственные или арендуемые у других организаций грузовые автомобили, пикапы, легковые фургоны, автоприцепы и осуществляющие перевозки грузов автотранспортом. По условиям примера ООО «Спектр» не имеет собственных транспортных средств и не арендует их у других организаций. Поэтому раздел 4 организация не заполняет.

Раздел 5 заполняют организации — производители продукции, а также осуществляющие оптовую и розничную торговлю.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание, правильно заполненные формы статистической отчетности.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» ставится:

Дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы, показана совокупность осознанных знаний по дисциплине, в тетради четко даны определение «статистика», «статистическая отчетность», «органы статистики»; виды статистической отчетности; основные формы отчетности; сделаны ссылки на соответствующие нормативные и законодательные документы.

Оценка «хорошо» ставится:

Дан полный, развернутый ответ на поставленные вопросы, составлена сводно-обобщающая таблица по изменениям законодательства, однако не указаны ссылки на соответствующие нормативные и законодательные документы. В таблице не прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых вопросов.

Оценка «удовлетворительно» ставится:

Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ на поставленные вопросы. Логика и последовательность изложения нарушена; допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов, отражены не все изменения законодательства.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тема 2.1 Теория экономического анализа

Практическое занятие № 1-4

Приемы и методы экономического анализа

Цель работы: формирование умений применять для анализа технико-экономических показателей метод сравнения, приемы элиминирования, делать выводы об изменении показателей.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), интернет-ресурсы, калькуляторы.

Задание 1

Таблица 1- Среднегодовая выработка одного работающего, руб.

Варианты	Предприятие №1			Предприятие №2
	Предыдущий период	Отчетный период		Отчетный период
		План	Фактически	
0	2000	2200	2400	2550
1	2600	2800	2750	2900
2	3000	3100	3200	3100
3	3100	3250	3200	3300
4	3200	3300	3350	3250
5	3300	3350	3400	3450
6	3400	3450	3500	3600

7	3500	3600	3550	3500
8	3600	3650	3700	3650
9	3800	3900	3850	3900

Порядок выполнения работы

1. Применяв прием сравнения, проанализируйте выполнение плана и динамику производительности труда на предприятии №1. Укажите, есть ли на анализируемом предприятии неиспользованные резервы роста производительности труда по сравнению с предприятием №2 (последнее изготавливает продукцию в одинаковых с анализируемым предприятием производственных условиях).

2. Алгоритм решения задачи (рассмотрим на примере варианта 0).

2.1. Сравнивается факт с планом (абсолютное отклонение):

2400 – 2200=200 руб. – на данную сумму выполнен план по выработке.

2.2. Сравнивается факт отчетного периода с предыдущим планом (абсолютное отклонение):

2400 – 2000=400 руб. – выработка в отчетном периоде возросла по сравнению с предыдущим периодом

2.3. Определяется темп роста выработки:

$T_p = 2400/2000 = 1,2$ – выработка в отчетном периоде возросла по сравнению с предыдущим периодом в 1,2 раза или на 20%.

2.4. Сравнивается фактическая выработка на предприятии №1 с выработкой на предприятии №2:

2400 – 2550=-150 руб. - на предприятии №2 выработка на одного работающего больше. Так как эти предприятия изготавливают продукцию в одинаковых производственных условиях, на предприятии №2 есть резерв роста производительности труда.

Задание 2

Таблица 2 - Данные для расчета влияния отдельных факторов на результативный показатель методом цепных подстановок

Вариант	Число отработанных чел/час (ч)		Выработка продукции за 1 чел/ч, руб. (в)		Объем продукции, руб. (0)	
	По плану	Фактически	По плану	Фактически	По плану	Фактически
А	1	2	3	4	5	6
0	3000	2800	4,0	4,6	12000	12880
1	2000	2100	6,0	6,1	12000	12810
2	2200	2300	5,6	5,7	12320	13110
3	2400	2300	5,2	5,4	12480	12420
4	2600	2700	5,0	5,2	13000	14040
5	2800	2900	4,5	4,4	12600	12760
6	3000	2900	4,2	4,4	12600	12760
7	3160	3000	4,0	4,2	12640	12600
8	3200	3100	4,0	4,1	12800	12710
9	2500	2400	5,1	5,3	12750	12720

Порядок выполнения работы

1.Используя данные таблицы №2 рассчитайте изменения показателей. Данные свести в таблицу.

Показатели	По плану	По факту	Отклонения

2. Алгоритм решения задачи.

2.1. Вывод формулы обобщающего показателя:

$$O = \text{Ч} \times B$$

2.2. Первый расчет – все показатели плановые:

$$O^0 = \text{Ч}^0 \times B^0 = 3000 \times 4,0 = 12000 \text{ (руб.)}$$

2.3. Выполняем первую подстановку:

$$O' = \text{Ч}^1 \times B^0 = 2800 \times 4,0 = 11200 \text{ (руб.)}$$

2.4. Определяем влияние производственной замены (изменение числа отработанных чел/час) на обобщающий показатель:

$$\Delta O^{\text{ч}} = O' - O^0 = 11200 - 12000 = -800 \text{ (руб.)} -$$

Уменьшение числа отработанных чел/час снизило объем продукции на 800 руб.

2.5. Выполняем вторую подстановку:

$$O'' = \text{Ч}^1 \times B^1 = 2800 \times 4,6 = 12880 \text{ (руб.)}$$

2.6. Определяем влияние роста выработки на обобщающий показатель:

$$\Delta O^B = O'' - O' = 12880 - 11200 = 1680 \text{ (руб.)} -$$

Рост выработки увеличил объем продукции на 1680 руб.

2.7. Проверим баланс результатов:

$$\Delta O = \Delta O^{\text{ч}} + \Delta O^B$$

$$880 = -800 + 1680 - \text{баланс сошелся.}$$

Задание 3

Таблица 3 - Данные для анализа влияния отдельных факторов на объем товарной продукции методом абсолютных разниц

Вариант	Объем продукции, тыс. руб.		Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов, тыс. руб.		Фондоотдача Руб./руб.	
	По плану	Фактически	По плану	Фактически	По плану	Фактически
А	1	2	3	4	5	6
0	10820	10850	20630	21060		
1	10800	10820	20570	20900		
2	10810	10800	20480	20800		
3	10830	10850	20600	20780		
4	10500	10550	20500	20900		
5	10560	10430	20400	20980		
6	10400	10460	20700	21000		
7	10450	10490	20720	20990		
8	10300	10290	20800	21300		
9	10200	10290	20900	21100		

Примечание. Значение фондоотдачи рассчитать с четырьмя знаками после запятой.

Порядок выполнения работы

Алгоритм решения задачи.

1. Рассчитать недостающие показатели и изменение показателей. Данные свести в таблицу.

Показатели	План	Факт	Изменения
1. Объем продукции, тыс. руб. (О)	10820	10850	+30
2. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов, тыс. руб. (С)	20630	21060	+430
3. Фондоотдача ($\Phi_o = O/C$)	0,5245	0,5152	-0,0093

2. Вывести формулу зависимости между показателями:

$$O = C \times \Phi$$

3. Рассмотрим влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов на объем продукции:

$$\Delta O^c = \Delta C \times \Phi_o^{\text{пл}} = 430 \times 0,5245 = 225,5 \text{ тыс. руб.}$$

Увеличение стоимости основных фондов увеличило объем продукции.

4. Рассмотрим влияние на объем продукции изменения фондоотдачи:

$$\Delta O^{\Phi_o} = C^{\Phi} \times \Delta \Phi_o = 21060 \times (-0,0093) = -195,9 \text{ тыс. руб.}$$

Уменьшение фондоотдачи уменьшило объем продукции.

5. Проверяем баланс результатов:

$$\Delta O = \Delta O^c + \Delta O^{\Phi_o}$$

$$+30 = 225,5 - 195,9$$

$$+30 = +29,6$$

(незначительное отклонение объясняется приближенностью расчета)

Задание 4

Таблица 4 - Данные для анализа влияния отдельных факторов на объем товарной продукции

Показатели	План	Отчет
1. Товарная продукция, тыс. руб.	33895	36379
2. Производственная площадь цехов, м ²	21480	21680
3. Выпуск продукции на 1 м ² площади цехов, руб.	1578	1678

Порядок выполнения работы

1. Используя данные таблицы №4 рассчитайте изменения показателей. Данные свести в таблицу.

Показатели	По плану	По факту	Отклонения

2. Алгоритм решения задачи.

2.1. Вывод формулы обобщающего показателя:

$$A = x \times y$$

2.2. Первая расчетная формула:

$$\Delta A^x = \Delta x \times y^0$$

2.3. Вторая расчетная формула:

$$\Delta A^y = x^0 \times \Delta y$$

2.4. Проверим баланс результатов:

$$\Delta A = \Delta A^x + \Delta A^y$$

Форма предоставления результата

Заполненная таблица, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Лабораторное занятие № 1-2

Анализ структуры и динамики бухгалтерского баланса

Цель работы: формирование умений анализировать структуру активов и пассивов баланса, рассчитывать показатели финансовой устойчивости.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, финансовую устойчивость, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Значения статей баланса.

Наименование статьи баланса	01.03....	01.04....
Основные средства	31820	33800
Материалы	33005	43785
Незавершенное производство	60710	46535
Готовая продукция	4300	4940
Денежные средства	18510	20325
Уставный капитал	87100	89200
Долгосрочные кредиты и займы	22700	21600
Резервы предстоящих расходов и платежей	4595	4795
Нераспределенная прибыль	13000	14950

Расчеты с покупателями	1610	3860
Расчеты с поставщиками	18500	17900
Расчеты с бюджетом	400	265
Расчеты по оплате труда	2490	2140
Расчеты с внебюджетными фондами	130	235
Расчеты с прочими кредиторами	1100	2160

Порядок выполнения работы

1. Составить баланс организации в форме № 1 «Бухгалтерский баланс».
2. Рассчитать структуру баланса, сформулировать выводы об изменении доли оборотных и вне оборотных активов, собственного и заемного капитала.
3. Рассчитать чистый оборотный капитал.

Показатели	01.03...	01.04...	Изменения
Оборотные активы			
Краткосрочные обязательства			
Чистый оборотный капитал (п.1-2)			
Чистый оборотный капитал, отнесенный к оборотным активам, %			

4. Рассчитать значение и структуру источников финансирования запасов.
5. Определить удовлетворительность баланса по следующим признакам:
 - доля собственного капитала превышает 55%;
 - темп прироста оборотных активов выше темпа прироста вне оборотных активов;
 - увеличение валюты баланса.
6. Рассчитать показатели деловой активности.

Показатель	01.03....	01.04....	Изменения
Оборачиваемость активов			
Продолжительность оборота			
Оборачиваемость дебиторской задолженности			
Оборачиваемость кредиторской задолженности			
Оборачиваемость оборотных активов			
Оборачиваемость вне оборотных активов			

(значение выручки: 01.03..- 6570 р.; 01.04.. – 6910 р.).

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные упражнения.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Лабораторное занятие №3-4
Расчет коэффициентов финансовой устойчивости, показателей
платежеспособности и кредитоспособности

Цель работы: научиться рассчитывать коэффициенты финансовой устойчивости, определять уровень платежеспособности и кредитоспособности организации.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, платежеспособность, финансовую устойчивость экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Баланс организации.

Актив	Начало периода	Конец периода	Пассив	Начало периода	Конец периода
Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
- НМА	6367	1033	- УК	53038	53038
- ОС	96034	108493	- ДК	31275	33299
			- РК	1007	1265
-ДФВ	1972	1003	- нераспр. прибыль	11858	41965
Итого ВОА			Итого СК		
Оборотные активы			Долгосрочные обязательства		
- запасы	3555	5789	-ДКЗ	1949	1611
- НДС	515	1336	Итого ДО		
- ДЗ	63	583	Краткосрочные обязательства		
- КФВ	672	1460	- КЗ	10224	17249
- ДС	2034	11974	- доходы будущих периодов	479	331
Итого ОА			-резервы предстоящих расходов	1392	2204
			Итого КО		
Баланс			Баланс		

Порядок выполнения работы

1. Вывести баланс организации.
2. Рассчитать относительные значения коэффициентов финансовой устойчивости (формулы расчета смотреть в лекции).

Наименование коэффициента	Начало периода	Конец периода	Изменения
Коэффициент финансовой независимости			
Коэффициент задолженности			
Коэффициент самофинансирования			
Коэффициент обеспеченности СОС			
Коэффициент маневренности			
Коэффициент финансовой напряженности			
Коэффициент имущества произв. назначения			

3. Рассчитать коэффициенты ликвидности и платежеспособности (формулы расчета смотреть в лекции).

Наименование коэффициента ликвидности	Начало периода	Конец периода	Изменения
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент ликвидности при мобилизации средств			
Коэффициент общей ликвидности			
Коэффициент собственной платежеспособности			

4. Определить класс кредитоспособности организации, используя таблицу классов заемщиков

Коэффициенты ликвидности	Классы заемщиков		
	1	2	3
Абсолютной ликвидности	Более 0,2	0,15-0,2	Менее 0,15
Текущей ликвидности	Более 0,8	0,5-0,8	Менее 0,5
Общей ликвидности	Более 2	1-2	Менее 1
Финансовой независимости	Более 0,6	0,5-0,6	Менее 0,

5. Сформулировать вывод о финансовой устойчивости организации.

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Лабораторное занятие № 5
Определение ликвидности активов организации

Цель работы: научиться проводить анализ ликвидности активов организации.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- формировать аналитические отчеты;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Значения статей баланса.

Наименование статьи баланса	01.03....	01.04....
Основные средства	31820	33800
Материалы	33005	43785
Незавершенное производство	60710	46535
Готовая продукция	4300	4940
Денежные средства	18510	20325
Уставный капитал	87100	89200
Долгосрочные кредиты и займы	22700	21600
Резервы предстоящих расходов и платежей	4595	4795
Нераспределенная прибыль	13000	14950
Расчеты с покупателями	1610	3860
Расчеты с поставщиками	18500	17900
Расчеты с бюджетом	400	265
Расчеты по оплате труда	2490	2140
Расчеты с внебюджетными фондами	130	235
Расчеты с прочими кредиторами	1100	2160

Порядок выполнения работы

1. Составить баланс организации в форме бухгалтерской отчетности № 1.
2. Сгруппировать активы по степени убывания ликвидности, а пассивы по степени срочности погашения обязательств.

Активы	Начало периода	Конец периода	Пассивы	Начало периода	Конец периода	Платежный излишек, недостаток	
						на начало	на конец
А 1			П1				
А 2			П2				
А 3			П3				
А 4			П4				

3. Определить степень ликвидности баланса организации.

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Лабораторное занятие № 6

Факторный анализ рентабельности капитала

Цель работы: научиться анализировать показатели использования капитала организации, рассчитывать скорость обращения капитала.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- формировать аналитические отчеты;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Значения показателей производственной деятельности организации.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Выручка от продаж, в том числе НДС (18%)	875490	910040
Прибыль от продаж	211670	245070
Стоимость капитала	1670000	1660000

Рассматриваемый период полугодие.

Порядок выполнения работы

1. Рассчитать показатели: рентабельность продаж, рентабельность капитала, коэффициент оборачиваемости капитала и отклонения по показателям.

2. Выполнить факторный анализ изменения уровня рентабельности капитала:
 $R_k = R_{пр} \cdot K_{об.к.}$

2. Определить скорость оборачиваемости капитала и экономический эффект изменения оборачиваемости капитала.

$$T_{\text{капитала}} = \frac{\text{Дни}}{K_{\text{оборачиваемости капитала}}}$$

Экономический эффект изменения скорости оборачиваемости капитала выражается в росте /снижении доходности, то есть величины прибыли.

$$\Delta \Pi^{K_{об}} = \Delta K_{об} \cdot \sum \text{капитала}^1 \cdot R_{\text{продаж}}^1$$

Форма предоставления результата

Заполненная таблица, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Лабораторное занятие № 7-8

Составление прогнозных смет и бюджетов, платежных календарей, кассовых планов

Цель работы: научиться анализировать платежный баланс организации

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- формировать аналитические отчеты;

- оценивать и анализировать финансовый потенциал, прибыльность и рентабельность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. План денежных потоков (тыс.руб.).

Показатели	До начала работы	Первый год	Второй год
Выручка от продаж	-	1600	2400
Себестоимость продаж, в том числе	600	1000	1400
амортизационные отчисления	100	150	200
Налог на прибыль	-	110	150
Другие денежные запасы	-	20	30
Кредиторская задолженность	-	15	25
«Кэш флоу» от производственной деятельности	?	?	?
Платежи за приобретенные активы	1000	50	100
Поступления от продажи активов	-	5	20
«Кэш флоу» от инвестиционной деятельности	?	?	?
Акционерный капитал	3500		
Кредиты	-	100	-
Выплаты в погашение кредитов	-	20	50
Выплаты дивидендов	-	40	60
«Кэш флоу» от финансовой деятельности	?	?	?
«Кэш баланс» на начало года			
«Кэш баланс» на конец года			

Порядок выполнения работы

1. Заполнить таблицу плана денежных потоков.
2. Составить платежный баланс организации за второй год работы.

Доходы и поступления средств	Расходы и отчисления средств

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности
Лабораторное занятие № 9-10
Факторный анализ доходности

Цель работы: формирование умений проведения факторного анализа доходности.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- формировать аналитические отчеты;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Расчет прибыли от продаж

Наименование показателя	Значение показателя, тыс.руб.	
	Прошлый год	Отчетный год
Прибыль (убыток) от продаж		
Выручка от продажи продукции	18 288 730,00	8 515 801,00
Себестоимость проданной продукции	16 533 075,00	7 371 986,00
Коммерческие расходы	244 002,00	161 182,00
Управленческие расходы	936 962,00	719 340,00

2. Расчет показателей маржинального анализа

Наименование показателя	Значение показателя, тыс.руб.		
	2009г.	2010г.	2011г.
Выручка	18 288 730,00	8 515 801,00	13 905 715,00
Постоянные затраты	2 890 368,00	2 308 663,00	11 565 286,00
Переменные затраты	15 363 491,00	6 215 304,00	2 298 763,00
Цена за тонну	27,381	27,491	30,817
Объем выпуска продукции, тонн	667 918	309 766	451 231

3.Факторный анализ уровня доходности организации

Показатели	Обозначение	2016 год	2017 год
Выручка от продаж, тыс. руб.	В	45681425	36079512
Себестоимость продукции, тыс. руб.	с\с	43944824	35043395
Себестоимость в % - ах к выручке	$\frac{с/с}{В} \%$		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	$\Pi_{\text{продаж}}$		
Уровень рентабельности, %	Р		
Прибыль от продаж в %-ах к выручке	$\frac{\Pi_{\text{продаж}}}{В} \%$		
Прочие доходы, тыс. руб.	Дп	4278763	2521617
Прочие расходы, тыс. руб.	Рп	2637020	1915174

Порядок выполнения работы

1. Произвести расчет степени влияния факторов на изменение прибыли от продаж (задание № 1).

Фактор	Формула	Влияние фактора, тыс.руб.	Изменение прибыли за счет фактора, тыс.руб.
Уменьшение выручки от продаж	$\Pi_1 = B_1 - C_0 - P_0^K - P_0^Y$		
Уменьшение себестоимости	$\Pi_2 = B_1 - C_1 - P_0^K - P_0^Y$		
Уменьшение коммерческих расходов	$\Pi_3 = B_1 - C_1 - P_1^K - P_0^Y$		
Уменьшение управленческих расходов	$\Pi_4 = B_1 - C_1 - P_1^K - P_1^Y$		
Общее изменение прибыли от продаж	$\Delta \Pi = \Pi_4 - \Pi_0$		

2.Произвести расчет показателей маржинального анализа (задание № 2).

Наименование показателя	Значение показателя		
	2009	2010	2011
Маржинальный доход			
Маржинальный доход на тонну			
Критический объем производства			
Критический объем выручки от реализации продукции			
Критический размер постоянных расходов			
Критическая цена реализации продукции			
Плановый объем реализации для заданной суммы ожидаемой прибыли			

3.Провести расчет влияния факторов на изменение уровня доходности организации (задание 3).

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Лабораторное занятие № 11-12

Составление финансовой части бизнес-плана

Цель работы: научиться рассчитывать и анализировать финансовую часть бизнес-плана.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты;
- оценивать и анализировать финансовые потоки,- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Прогноз финансовых результатов

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Изменения
Объем выпуска продукции в натур. ед.	6500	6800	
Цена единицы продукции, руб.	340	345	
Объем продаж, руб.			
Затраты на производство, руб.	1985000	2070600	
Результат от продаж, руб.			
Результат от прочей реализации, руб.	429700	299500	
Внереализационные доходы и расходы, руб.	145600	(99500)	
Балансовая прибыль, руб.			
Налогообложение, руб.			
Чистая прибыль, руб.			

Порядок выполнения работы

1. Рассчитать значения показателей и изменения в финансовом плане.

2. Сформулировать выводы по изменению финансовых потоков.
3. Определить направления оптимизации финансовых потоков.

Форма предоставления результата

Заполненная таблица, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 5-7

Решение ситуационных задач по анализу эффективности использования основных фондов

Цель работы: научиться проводить факторный анализ использования основных фондов, экстенсивности и интенсивности использования основных фондов.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять потребность в материально-технических ресурсах
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Показатели использования оборудования.

№	Производство продукции, шт.		Количество отработанных машинно-смен	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
1	15360	15880	12754	12567
2	16240	16770	13100	13110
3	15270	15780	11800	11300
4	17340	17640	14155	14070
5	10360	10520	7270	7180

2. Показатели работы оборудования.

№	Установленное оборудование	Работающее оборудование		
		1 смена	2 смена	3 смена
1	250	200	180	210

2	300	267	250	270
3	270	260	245	-

3. Фондоотдача.

№	Объем продукции, т.р.		Среднегодовая стоимость ОФ, Т.Р.		Стоимость оборудования, т.р.		Стоимость действующего оборудования, т.р.		Число машинно-часов работы	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1	114995	123523	91059	93875	49682	51988	30974	32159	107530	115180
2	61480	61540	40220	40780	30950	31160	28500	29730	72400	72360
3	9740	9820	19513	20040	13890	14140	13760	14120	400300	399180

Порядок выполнения работы

1. По данным задания 1 проанализируйте показатели использования оборудования и определите:

- изменение средней выработки за один машинно-час;
- прирост продукции за счет изменения интенсивности нагрузки оборудования;
- решение выполнить интегральным методом.

2. Рассчитайте коэффициент сменности работы оборудования, сделайте вывод (данные задания 2).

3. По данным задания 3 выполните факторный анализ фондоотдачи, решение выполнить методом абсолютных разниц.

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 8-10

Решение ситуационных задач по анализу эффективности использования трудовых ресурсов

Цель работы: научиться анализировать показатели использования персонала организации, проводить факторный анализ использования трудовых ресурсов, экстенсивности и интенсивности использования персонала

Выполнив работу, Вы будете:*Уметь:*

- определять потребность в трудовых ресурсах;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание**1. Движение кадров организации.**

Показатели	Численность персонала	
	Начало периода	Конец периода
Среднесписочная численность, чел.	115	106
Принято на работу, чел.	5	12
Выбыло, в том числе:		
В связи с уходом на пенсию, чел.	2	5
По собственному желанию, чел.	4	1
Перевод в другие организации, чел.	-	2
Уволено за прогулы, чел.	2	-

2.Использование фонда рабочего времени.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения	
		план	факт	От прошлого года	От плана
Среднесписочная численность рабочих, чел.	810	800	827		
Отработано одним рабочим за год:					
дней	119	120	115		
часов	934	960	897		
Продолжительность рабочего дня, час.					
Фонд рабочего времени, час.					

3.Производительность труда одного работника.

Показатели	Обозначения	План	Факт	Отклонения
Выпуск продукции, т.р.	ВП	126800	132400	
Численность:				
-персонала	ПП	4200	4280	
-рабочих	Р	3860	3970	
Удельный вес рабочих	УД			
Отработанные дни одним рабочим	Д	244	238	
Продолжительность рабочего дня, час.	П	8	7,9	
Среднегодовая выработка, т.р.				
-работника	ГВ			
-рабочего	ГВр			

Среднедневная выработка рабочего, р.	ДВ			
Среднечасовая выработка рабочего, р.	ЧВ			

4.Динамика уровня трудоемкости продукции.

Показатели	Прошлы й год	Отчетный год		Уровень показателя %		
		план	факт	План к прошломu году	Факт к прошломu году	Факт к плану
Выпуск продукции, т.р.	94100	96000	100800			
Фонд рабочего времени	3124120	3072000	2965480			
Трудоемкость на 1 руб.						
Выработка, р.						

5.Показатели производительности труда.

№	Выпуск продукции, т.р.		Численность персонала	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
1	35280	35690	760	752
2	76300	75960	1069	1130
3	47380	47620	900	886

Порядок выполнения работы

1. Проанализировать движение кадров в организации, рассчитать показатели движения персонала, сформулировать вывод о кадровой политике, выявить причины текучести кадров (задание 1).

2. Рассчитать значения фонда рабочего времени, целодневные и внутрисменные потери рабочего времени и их причины. Сформулировать вывод о степени использования персонала (задание 2).

3.Провести факторный анализ изменения уровня производительности труда одного работника методом абсолютных разниц (задание 3).

Факторы, влияющие на производительность труда работника:

- доля рабочих
- время работы
- выработка рабочего за единицу времени.

4. Рассчитать уровень снижения трудоемкости по плану и по факту к прошлому году.

Рассчитать прирост производительности труда по плану и по факту за счет снижения трудоемкости продукции по формуле:

$$\Delta B = \Delta TE \% \times 100 / 100 - \Delta TE \%$$

Сформулировать выводы (задание 4).

5. Определить прирост (снижение) продукции за счет изменения численности персонала и выработки интегральным методом (задание 5).

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 11-12

Решение ситуационных задач по анализу эффективности использования оборотных средств

Цель работы: научиться анализировать показатели использования оборотных средств.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять потребность в материально-технических ресурсах
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Показатели использования материальных ресурсов.

Показатели	План	Факт	Отклонения	% выполнения плана
Выпуск продукции, т.р.	76715	77468		
Материальные затраты, т.р.	30317	30154		
Материалоемкость				
Материалоотдача				

2. Расход материалов на выпуск продукции.

Показатели	Норма	Факт	Отклонения
Масса заготовленных материалов, т. (З)	2300	2512	
Переходящие остатки, т. (О)	+2	-1	
Отходы материалов, т. (Отх.)	106	137	
Расход материалов на производство продукции, т.	2192	2376	
Количество выпущенной продукции, шт.	1370	1584	
Расход материалов на 1 единицу продукции, т (Р)			

Порядок выполнения работы

1. Проанализируйте показатели использования материальных ресурсов, сформулируйте вывод, определите способ удовлетворения потребности в материалах.

2. Проанализируйте использование материалов на выпуск единицы продукции, решение выполните методом цепных подстановок.

Формула расчета: $ВП = З + О - Отх. / Р$.

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 13-14

Решение ситуационных задач по определению потребности в материальных запасах

Цель работы: научиться рассчитывать и анализировать потребности организации в материальных запасах

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы)
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Составьте бюджет материальных затрат с учетом графика платежей по погашению задолженности в таблицах 1,2.

На производство одного изделия А требуется 3 килограмма материала стоимостью 2,00 руб. за единицу. Желаемый запас материала на конец периода равен 10% от потребностей следующего периода. Запас материала на конец 4 квартала определен в объеме 250 кг. Кредиторская задолженность на конец предыдущего года была равна 2 200,00 руб. (Погашение этой задолженности забыли отразить в бюджете, что было частично

компенсировано в бюджете административных расходов в размере 1200,00 руб. в третьем квартале) Все платежи будут осуществляться по принципу: 50% приобретенных материалов оплачиваются в текущем периоде, а 50% – в следующем.

2. Составьте расчет бюджета накладных расходов.

Постоянная часть накладных расходов за период равна 6 000,00 руб. Переменная часть рассчитывается исходя из ставки 2,00 руб. за каждый час использованного труда основных рабочих. Амортизация за период равна 3 250,00 руб. Накладные расходы оплачиваются в период возникновения в таблице 3.

Порядок выполнения работы

1. Рассчитайте потребность в материальных запасах с учетом погашения задолженности поставщикам в таблицах 1, 2 по данным задания 1.

Таблица 1- Бюджет прямых материальных затрат

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. План выпуска продукции (ед.)					
2. Потребность на единицу (кг.)					
3. Потребность в основных материалах всего (кг.)					
4. Запас материалов на конец					
5. Запас материалов на начало					
6. Всего требуется купить (кг.)					
7. Стоимость единицы материала (руб.)					
8. Стоимость закупок материала					

Таблица 2 -График оплаты сырья и материалов

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Остаток кредиторской задолженности на начало					
2. Кредиторская задолженность за период					
Выплаты по закупкам периода					
3. По закупкам 1-го квартала					
4. По закупкам 2-го квартала					
5. По закупкам 3-го квартала					
6. По закупкам 4-го квартала					
7. Итого денежных выплат					
8. Кредиторская задолженность на конец периода					

2. Рассчитайте бюджет расходов в таблице 3, используя данные задания 2.

Таблица 3 – Бюджет накладных расходов

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Запланированные прямые затраты труда в часах					
2. Ставка переменных накладных расходов					
3. Переменные накладные					
4. Постоянные накладные					
5. Итого накладных расходов					
6. Амортизация					
7. Итого наклад. и амортизация					
8. Всего денежных выплат					

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 15-16

Решение ситуационных задач по определению потребности в трудовых ресурсах

Цель работы: научиться рассчитывать и анализировать потребности в трудовых ресурсах

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы)
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

1. Составьте бюджет затрат на прямой труд. Предположим, что на изготовление одного изделия А требуется 5 человеко-часов с оплатой 5,00 руб. за час. Для упрощения будем также полагать, что задолженность по зарплате отсутствует, и зарплата выплачивается в том же периоде.

2. Составьте бюджет административных расходов. Административные затраты компании. Арендная плата за период равна 350,00 руб. Предполагается застраховать на год здания и сооружения от пожара, выплатив в первом квартале страховой фирме всю сумму – 280,00 руб. Зарплата служащих составляет 4 450,00 руб. за период. В третьем квартале планируется оплата задолженности прошлых периодов в объеме 1 200,00 руб. Амортизация здания составляет 100,00 руб. за период. Канцелярские расходы – 5,00 руб., услуги связи – 10,00 руб., командировочные расходы – 30,00 руб., прочие – 5,00 руб.

Порядок выполнения работы

1. Рассчитайте бюджет трудовых затрат в таблице 1, используя данные задания 1.

Таблица 1- Бюджет затрат на прямой труд

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. План выпуска продукции (ед.)					
2. Прямые затраты труда на изделие в часах./ед.					
3. Прямые затраты труда всего в часах					
4. Почасовая тарифная ставка					
5. Прямые затраты труда					
6. Денежные выплаты					

2. Рассчитайте бюджет административных расходов используя данные задания 2.

Таблица 2 – Бюджет административных расходов

Показатели	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Амортизация					
2. Аренда					
3. Страховка					
4. Зарплата управленцев					
5. Канцелярские расходы					
6. Услуги связи					
7. Командировочные расходы					
8. Прочие расходы					
9. Всего управленческих					
10. К выплате					

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.

Тема 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 17-18

Анализ финансовой состоятельности организации

Цель работы: научиться рассчитывать и анализировать изменения уровня финансовой состоятельности организации.

Выполнив работу, Вы будете:

Уметь:

- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.

Материальное обеспечение:

Учебники (см. список литературы), конспект, калькуляторы.

Задание

- 1.Составить баланс организации по данным таблицы 1.
- 2.Рассчитайте структуру активов и пассивов организации.
3. Проанализируйте показатели ликвидности баланса организации.
4. Установите признаки удовлетворительности баланса.
5. Выполните анализ кредитоспособности организации..

Таблица – Данные организации для анализа финансовой состоятельности.

№ счета	Наименование	Сальдо по вариантам, тыс. руб.				
		1	2	3	4	5
01	Здание	5 500,0	5 310,0	5 513,0	5 706,0	5 340,0
	Транспортные средства	370,4	380,0	413,0	420,2	290,5
	Оборудование	230,6	116,0	273,0	306,0	165,4
02	Здание	604,0	400,0	783,0	804,0	609,0
	Транспортные средства	44,0	42,0	53,5	50,0	70,4
	Оборудование	33,2	17,0	33,7	35,8	40,0
09	Отложенный налоговый актив	9,3	8,0	31,0	18,0	6,0
10	Материалы	430,5	490,0	470,0	510,4	380,2
16	Отклонение в стоимости материалов	7,0	6,9	3,9	18,0	23,0
20	Продукт А	36,0	45,0	34,0	25,0	33,0
	Продукт Б	58,0	64,0	85,5	45,0	65,0
43	Продукт А	49,0	47,0	45,3	53,0	50,3
	Продукт Б	23,0	32,0	21,8	32,7	42,0
50	Касса	9,0	8,0	10,0	4,0	10,0
51	Расчетный счет	153,0	120,5	155,0	132,0	130,0
60	ОАО "Металл"	42,0	34,0	51,0	43,0	44,4
	ООО "Прибор"	50,7	56,4	48,0	34,5	60,0
62	ООО "Торговый дом"	12,7	14,7	17,0	14,4	16,0
	ОАО "Селена"	38,4	20,0	39,1	32,0	34,0
67	Долгосрочный кредит"	302,0	256,3	304,0	301,5	309,0
68	НДС	46,0	38,0	45,2	42,6	35,0
	Налог на прибыль	3,1	5,7	6,3	3,0	7,6
69	Страховые взносы	20,8	20,3	19,0	9,4	19,5
70	Задолженность по оплате труда	66,4	80,2	62,0	34,6	40,9
71	Подотчетные лица	5,0	6,0	8,0	6,5	2,0
76	ОАО "Квант" (дебиторская задолженность)	45,2	25,0	52,0	42,0	36,5
	ООО "МехЗавод" (кредиторская задолженность)	50,3	55,0	51,0	43,3	60,0
77	Отложенное налоговое обязательство	10,0	9,5	9,5	9,5	10,0
80	Уставный капитал	1 470,9	1 278,7	1 470,9	1 580,6	1 500,0
82	Резерв (закон)	5,0	3,0	3,0	6,6	7,0
83	Добавочный капитал	1 572,7	1 732,0	1 600,0	1 732,5	1 603,1
84	Нераспределенная прибыль	2 652,0	2 650,0	2 625,5	2 625,5	2 204,0
96	Резерв на оплату отпусков	4,0	15,0	6,0	8,8	4,0

Порядок выполнения работы

1. В форме бухгалтерской отчетности №1 составьте баланс организации на начало и конец отчетного периода.
2. Установить уровень ликвидности баланса.
3. Сформулировать вывод об удовлетворительности баланса.
4. Определить тип финансовой устойчивости.
5. Рассчитать структуру источников финансирования.

6. Сформулировать выводы по проведенным расчетам, рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Форма предоставления результата

Заполненные таблицы, выполненные задания, сформулированные выводы.

Критерии оценки

оценка *«отлично»* выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме, не содержит арифметических ошибок, сформулированы выводы по проведенным расчетам и представлено преподавателю на проверку;

оценка *«хорошо»* выставляется студенту, если содержатся незначительные ошибки в выводах, которые не привели к искажению баланса результативного показателя, либо несвоевременно представлено преподавателю на проверку.

оценка *«удовлетворительно»* выставляется студенту, если задание выполнено не в полном объеме.

оценка *«неудовлетворительно»* выставляется студенту, если при выполнении задания допущены грубые ошибки и исправления, пропуски информации, либо не представлено преподавателю на проверку.