

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

Многопрофильный колледж

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

**МДК 02.01 Подготовка и составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой
отчетности**

**для обучающихся специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

СОДЕРЖАНИЕ

1 ВВЕДЕНИЕ	103
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ МДК 02.01	105
Практическое занятие 1	105
Практическое занятие 2	105
Лабораторное занятие 1	109
Лабораторное занятие 2-3	109
Лабораторное занятие 4-5	109
Лабораторное занятие 6	111
Лабораторное занятие 7-8	113
Лабораторное занятие 9	115
Лабораторное занятие 10	117
Лабораторное занятие 11	118
Практическое занятие 3	120
Лабораторное занятие 12-14	122
Лабораторное занятие 15-16	126
Лабораторное занятие 17	129
Лабораторное занятие 18	131
Практическое занятие 4	134
Практическое занятие 5	136
Практическое занятие 6	139
Лабораторное занятие 19	141
Лабораторное занятие 20	143
Лабораторное занятие 21-22	145
Лабораторное занятие 23	147
Лабораторное занятие 24	149
Лабораторное занятие 25-26	152

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 02. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, МДК 02.01 Подготовка и составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, предусмотрено проведение практических и лабораторных занятий.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- проводить инвентаризацию и заполнять документы по инвентаризации активов и финансовых обязательств экономического субъекта;
- составлять сличительные ведомости;
- составлять бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации;
- отражать имущественное и финансовое положение организации в бухгалтерском учете;
- систематизировать числовые показатели, входящие в состав форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- заполнять формы налоговой отчетности в соответствии с нормами налогового законодательства;
- выявлять и исправлять ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
- оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.

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

ПК 2.1 Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты

ПК 2.2 Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность

ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

А также формированию **общих компетенций**:

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

ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Практические и лабораторные занятия проводятся в рамках соответствующей темы, после освоения дидактических единиц, которые обеспечивают наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1.1. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

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 б) персоналу цехов в) административно-управленческому персоналу	23000 12000 18000	24000 13000 17000	25000 11000 16000	22000 14000 20000	26000 15000 19000	21000 12500 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 б) цехов в) заводоуправления	15000 8500 4600	12000 8700 4700	14000 8900 4900	16000 9000 5100	15500 9100 5200	14500 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	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. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 1 Составление шахматной ведомости
Лабораторное занятие № 2-3 Составление оборотно-сальдовой ведомости
Лабораторное занятие № 4-5 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.

не привели к искажению статей бухгалтерского баланса и не повлияли на правильность определения финансового результата деятельности организации, либо своевременно исправлены обучающимися 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. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 6

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. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 7-8

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. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 9 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. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности
Лабораторное занятие № 10
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	Зачислены на расчетный счет от покупателей за проданную продукцию	360,4	359,7	400,0	389,3	419,0

4	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. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 11

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. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

Практическое занятие № 3

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. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 12-14

Закрытие 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;

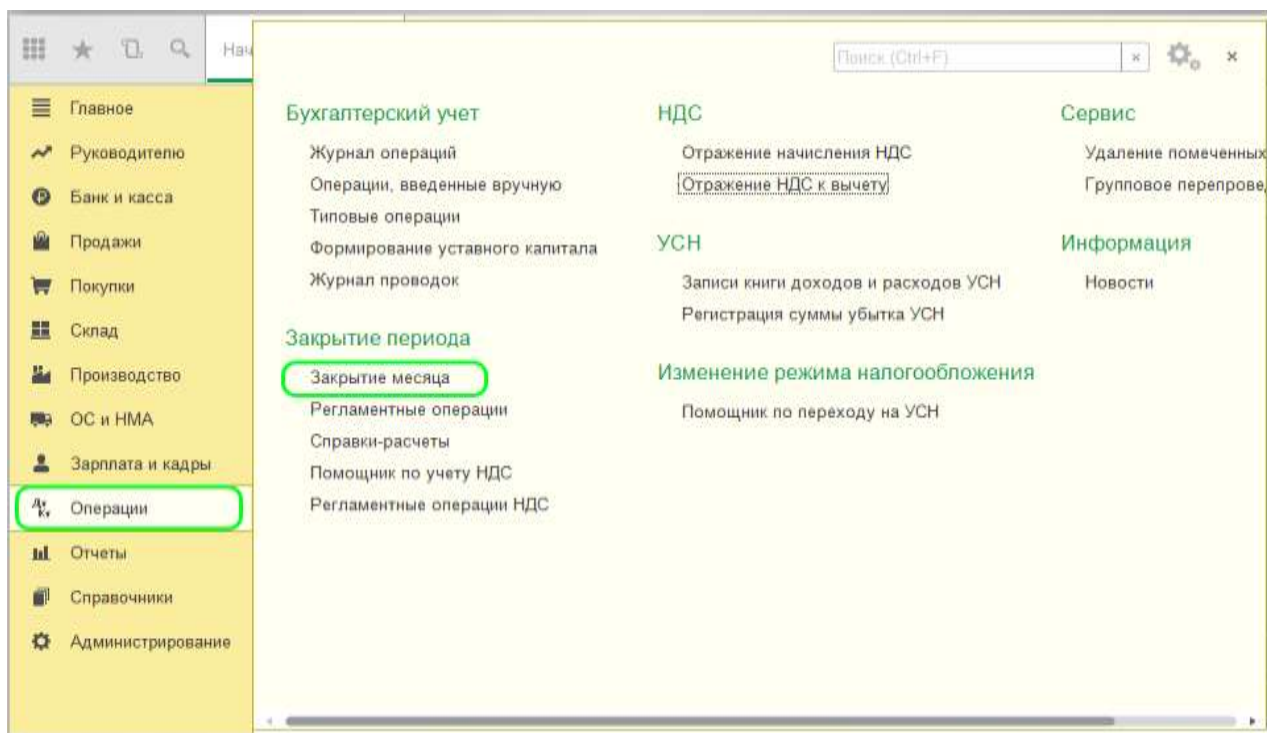
Методическое обеспечение:

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

Порядок выполнения работы:

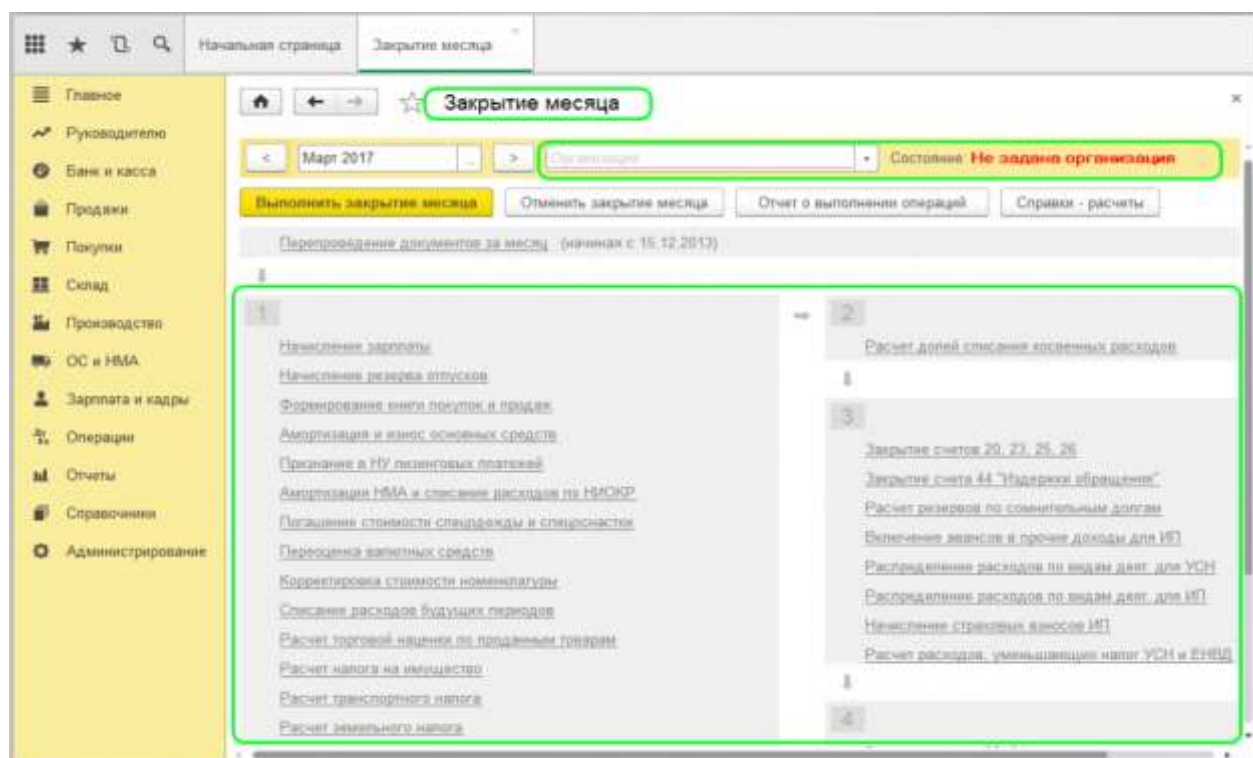
Предлагаем рассмотреть пошаговую инструкцию по формированию отчета «Закрытие месяца» в программе 1С 8.3 Бухгалтерия.

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



Затем можно приступать к процедуре завершения периода.

Рекомендации: Операции / Заккрытие 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.

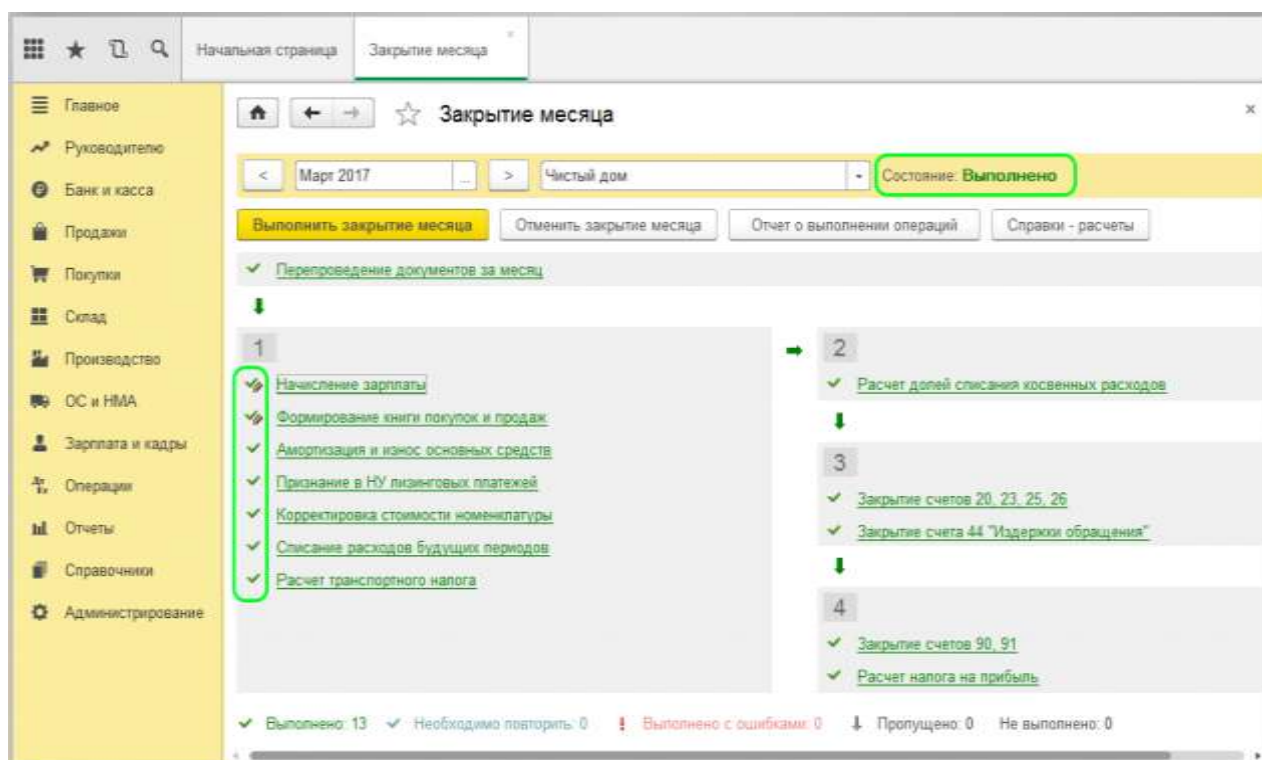
Перед выполнением регламентных операции необходимо запустить Проверку последовательности проведения документов. В случае нарушения последовательности можно восстановить последовательность по кнопке Перепровести документы.

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.

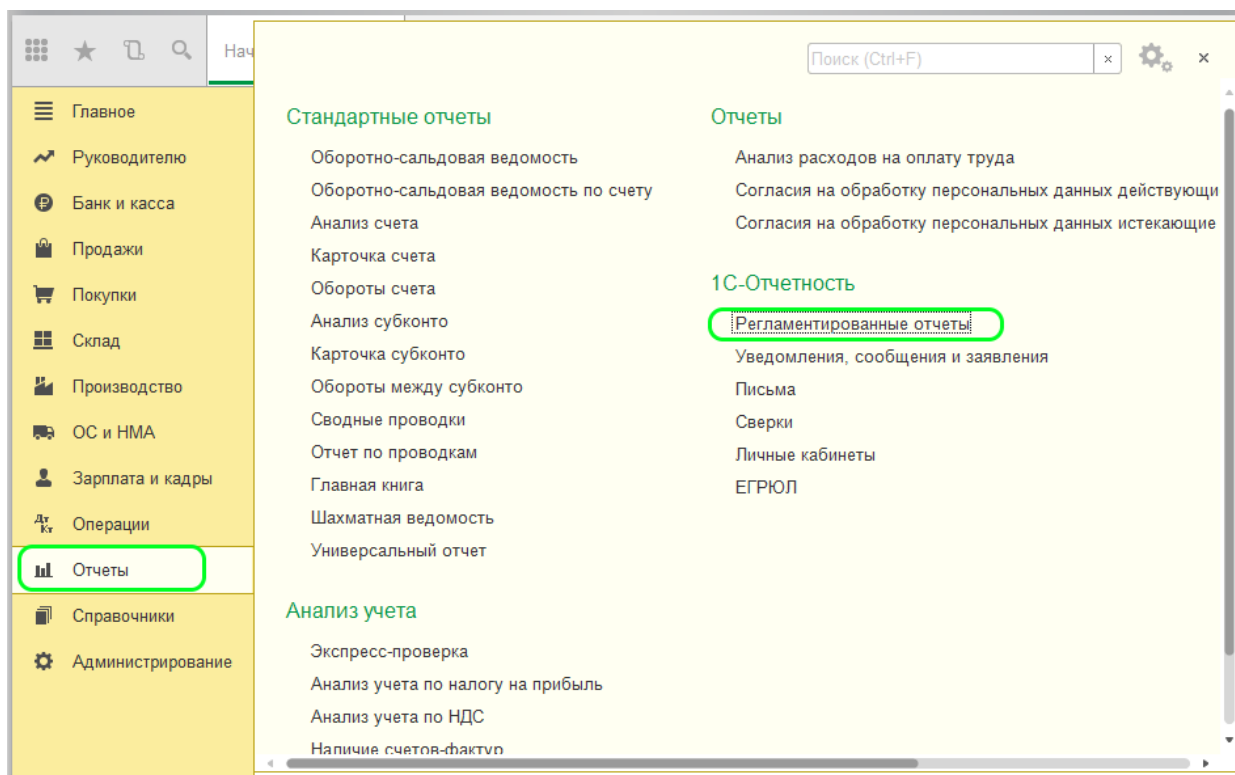


Вся регламентированная отчетность в программе 1С 8.3 Бухгалтерия 3.0 формируется после завершения отчетного периода (месяца, квартала или года) для предоставления контролирующим органам. В отчетность включены комплекты документов по:

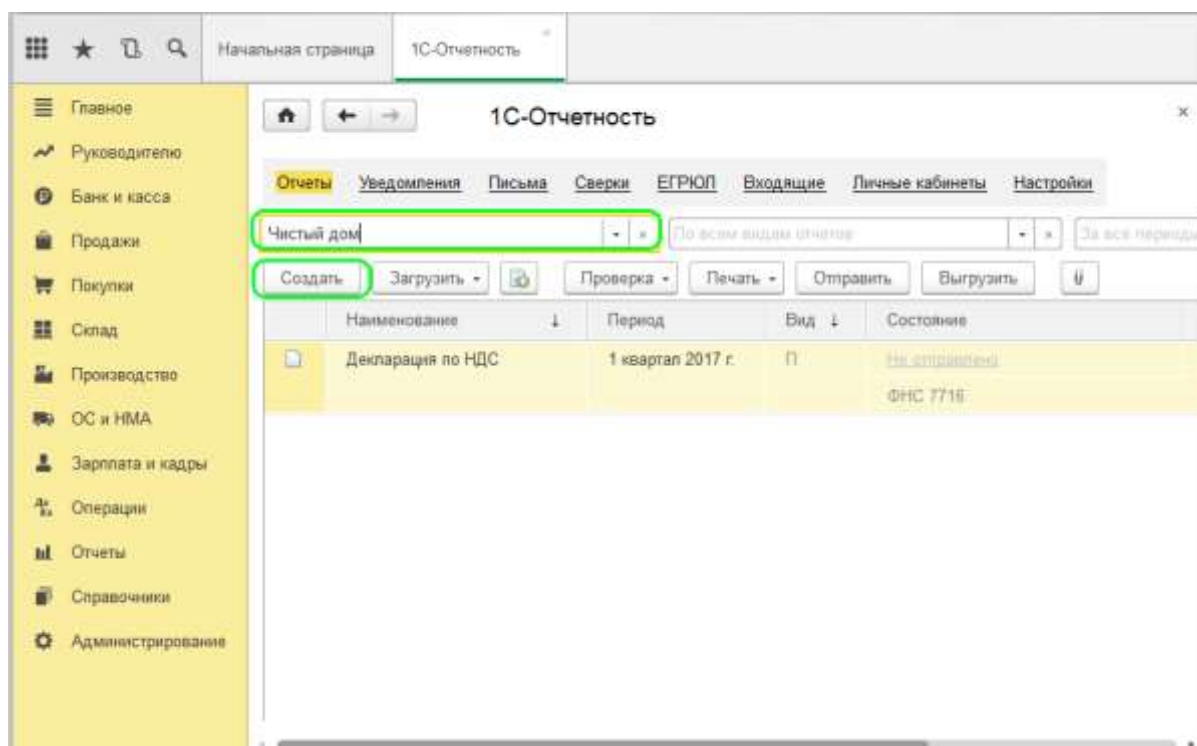
- бухгалтерскому учету;
- налоговому учету;
- отчетности в фонды;
- отчетности в статистические органы;
- отчетности по физическим лицам и т.д.

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

Для работы с регламентированной отчётностью 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).

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 1.1. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 15-16 Расчет уровня существенности и внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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:

- рассчитывать уровень существенности;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- вносить исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Методическое обеспечение:

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

Порядок выполнения работы:

Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по полной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. N66н (участник составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах). Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 5% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 100 тыс. руб. включительно. Она исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с ретроспективным пересчетом показателей.

Задание 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). В письменном виде ответить на следующие вопросы:

- 1) Что такое ошибка? Чем могут быть обусловлены ошибки?
- 2) Что не является ошибками?
- 3) Какие ошибки признаются существенными?
- 4) Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.
- 5) Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.
- 6) Разработать логическую схему исправления ошибок.

Задание 2.

Вам необходимо, применяя программное обеспечение для офисной работы:

- определить остатки по счетам бухгалтерского учета на отчетную дату;
- определить финансовый результат деятельности организации;
- провести закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» (с начислением налога на прибыль в размере 20% от полученной прибыли) с оформлением бухгалтерской справки;
- сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Общество с ограниченной ответственностью "ХЛЕБОКОМБИНАТ"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	20 815 406,00		6 717 478,00	884 500,00		
02	Амортизация основных средств		7 584 630,03	92 804,00	2 996 158,27		
08	Вложения во внеоборотные активы			6 717 478,00	6 717 478,00		
10	Материалы	2 559 688,67		32 165 040,75	24 751 185,98		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			10 072 888,88	10 072 888,88		
20	Основное производство			45 233 584,98	44 533 464,08		
26	Общехозяйственные расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		
43	Готовая продукция	80 152,31		54 499 464,23	54 533 464,98		
50	Касса	134 824,43		1 083 899,98	1 148 888,00		
51	Расчетный счет	10 064 012,65		101 039 485,69	89 123 275,43		
55	Специальные счета в банках	1 800 000,00		7 887 197,11	1 000 000,00		
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 501 311,60		136 988 743,56	141 708 853,22		
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		582 257,77	84 611 973,14	90 656 827,75		
60.02	Расчеты по авансам выданным	2 083 569,37		52 376 770,42	51 052 025,47		

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		107 680 887,08	112 016 754,31		
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 552 696,34		81 867 530,28	81 635 856,05		
62.02	Расчеты по авансам полученным			25 813 356,80	30 380 898,26		
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			300 000,00	300 000,00		
66.03	Краткосрочные займы			300 000,00	300 000,00		
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		203 856,99	1 553 522,80	6 547 409,28		
67.01	Долгосрочные кредиты		203 856,99	1 000 710,04	5 994 596,52		
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			552 812,76	552 812,76		
68	Расчеты по налогам и сборам		362 116,72	16 104 716,88	15 963 391,82		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	119 985,28		1 369 471,00	1 352 412,00		
68.04	Налог на прибыль		479 189,00	5 000 000,00	?		
68.07	Транспортный налог		2 913,00	4 864,00	4 376,00		
68.08	Налог на имущество			16 570,13			
68.90	Единый налоговый счет			9 713 811,75	9 713 811,75		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	143 344,75		3 313 183,92	3 507 702,19		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	87 343,94			87 343,94		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	35 821,19			35 821,19		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	17 253,35			17 253,35		
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			3 270 738,66	3 323 813,20		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	2 926,27		42 445,26	43 470,51		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			10 611 315,75	10 611 315,75		
71	Расчеты с подотчетными лицами		187 584,54	3 312 627,54	3 056 568,44		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			20 000,00	20 000,00		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	18 390 488,08	14 720 340,32		
76.02	Расчеты по претензиям			135 660,00	135 660,00		
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			4 982 978,00	4 982 978,00		
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		28 719,03	10 420 418,00	6 650 270,24		
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами			613 797,32	613 797,32		

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат			2 237 634,76	2 337 634,76		
80	Уставный капитал		100 000,00				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		34 184 529,44		?		
90	Продажи			163 571 223,86	163 571 223,86		
90.01	Выручка			81 785 611,93	81 785 611,93		
90.02	Себестоимость продаж			54 533 464,98	54 533 464,98		
90.03	Налог на добавленную стоимость			7 435 055,60	7 435 055,60		
90.08	Управленческие расходы			3 955 557,73	3 955 557,73		
90.09	Прибыль / убыток от продаж			15 861 533,62	15 861 533,62		
91	Прочие доходы и расходы			21 492 073,40	21 492 073,40		
91.01	Прочие доходы			10 746 036,70	10 746 036,70		
91.02	Прочие расходы			2 143 609,97	2 143 609,97		
	<i>в том числе проценты уплаченные</i>			<i>552 812,76</i>	<i>552 812,76</i>		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			8 602 426,73	8 602 426,73		
99	Прибыли и убытки			?	?		
Итого		42 651 436,75	42 651 436,75	777 267 622,57	777 267 622,57		
001	Арендованные основные средства			456 000,00			
002	Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение			158 345,11			

Задание 3.

В процессе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности было выявлено следующее нарушение: путем сопоставления данных, методом встречной проверки договоров, счетов-фактур, книги продаж, журнала регистрации выданных счетов-фактур, накладных и данных сводных регистров учет была установлена дебиторская задолженность покупателей, нереальная к взысканию в сумме 65 000 руб.

Вам необходимо определить уровень существенности в таблице.

Сделать вывод о влиянии выявленных нарушений на достоверность бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Расчет уровня существенности

Наименование строки отчетности	Значение строки до выявления ошибки	Значение строки после выявления ошибки	Искажение значения строки отчетности в процентах
1230 Дебиторская задолженность			
1200 Итого по разделу II			
Оборотные активы			
1600 БАЛАНС			
2120 Прочие расходы			
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения			
2410 Текущий налог на прибыль			
2400 Чистая прибыль			

Примечание: после расчета уровня существенности повторное заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуется.

Форма предоставления результата

Заполненные формы ОСВ, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выполненное задание (расчет уровня существенности с выводами)

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. 2. Организация, техника и методика проведения инвентаризации и отражение ее в учете

Лабораторное занятие № 17

Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации основных средств

Цели работы:

–отработка навыков по подготовке материалов для инвентаризации, составления инвентаризационной описи и сличительной ведомости по основным средствам.

–отработка навыков по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации основных средств.

Выполнив работу, Вы будете:**уметь:**

- проводить инвентаризацию и заполнять документы по инвентаризации активов и финансовых обязательств экономического субъекта;
- составлять сличительные ведомости;
- составлять бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации.

Материальное обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, калькулятор, персональный компьютер, СПС «Консультант плюс»

Порядок выполнения работы:

1. В СПС «Консультант плюс» найти приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), инвентаризационную опись основных средств (форма ИНВ-1), сличительную ведомость основных средств и нематериальных активов (форма ИНВ-18), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88.

2. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22 на основе имеющихся данных.

3. Перечислить регистры аналитического учета по учету основных средств, необходимых для проведения инвентаризации основных средств. Оформить в виде графика документооборота.

4. Заполнить на основе данных инвентаризационную опись основных средств по форме ИНВ-1.

5. При выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическими остатками заполнить сличительную ведомость по форме ИНВ-18.

6. На основе данных сличительной ведомости отразить операции по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете организации.

7. Зарегистрировать приказ на проведение инвентаризации в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме ИНВ – 23.

8. Отобразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете организации.

Данные для выполнения задания

Приказом директора ООО «МагСтрой» № 10 от 10 октября 201_ г. утверждена инвентаризация основных средств, находящихся в собственности организации на складе № 2. Причина инвентаризации: смена материально ответственных лиц. Срок проведения инвентаризации 15-17 октября 201_ г.

Председатель комиссии – директор Иванов И.И. Члены комиссии: главный бухгалтер – Кошкина В.В., экономист - Никифорова Л.Л., товаровед – Новикова Т.А. Материально ответственное лицо – кладовщик Митин О.В.

К началу проведения инвентаризации лицом, ответственным за сохранность основных средств дана расписка.

В ходе инвентаризации осмотрено следующее оборудование:

- токарный станок (собственный), год приобретения 1997, инвентарный номер 1457, заводской номер АР 2400-455, номер паспорта СЗ-14, фактическом наличии 2 станка, по

данным бухгалтерского учета в цехе основного производства числится 1 токарный станок по инвентарной стоимости 24150 руб.

- ковочная машина (собственная), год приобретения 2004, инвентарный номер 785, заводской номер 14584-АП, номер паспорта 47, фактическом наличии 5 станка, по данным бухгалтерского учета в цехе основного производства числится 4 токарных станка по инвентарной стоимости 12450 руб.

- фрезерный станок (собственный), год приобретения 2011, инвентарный номер 2045, заводской номер С-145204, номер паспорта 45-А-4, фактическом наличии 6 станка, по данным бухгалтерского учета в цехе основного производства находится 6 станков по инвентарной стоимости 35420 руб.

Все данные внесены в инвентаризационную опись № 45. Ответственным лицом результаты инвентаризации подтверждены, о чем дана расписка.

Бухгалтером Зыкиной А.П. инвентаризационная опись № 45 проверена и подписана. По данным описи и данным бухгалтерского учета Зыкиной А.П. составлена сличительная ведомость № 85. Результатом сличения ответственное лицо согласно.

В ходе инвентаризации выяснилось, что один фрезерный станок долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления. Первоначальная стоимость - 60 000 руб., сумма начисленной амортизации – 24 580 руб. Принято решение о ликвидации фрезерного станка. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации - 5000 руб.

Форма предоставления результата: заполненные инвентаризационная опись основных средств, сличительная ведомость, сформированный журнал хозяйственных операций.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания при оформлении инвентаризационных описей	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному формированию хозяйственных операций по результатам инвентаризации	3
Задание не выполнено	2

Тема 1. 2. Организация, техника и методика проведения инвентаризации и отражение ее в учете

Лабораторное занятие № 18

Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации материально-производственных запасов

Цели работы:

- отработка навыков по подготовке материалов для инвентаризации материально-производственных запасов, составления инвентаризационной описи и сличительной ведомости;

- отработка навыков по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации материально-производственных запасов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить инвентаризацию и заполнять документы по инвентаризации активов и финансовых обязательств экономического субъекта;
- составлять сличительные ведомости;
- составлять бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации.

Материальное обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, калькулятор, персональный компьютер, СПС «Консультант плюс»

Порядок выполнения работы:

1. В СПС «Консультант плюс» найти приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3), сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-19), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88.

2. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22 на основе имеющихся данных.

3. Перечислить регистры аналитического учета по учету материально-производственных запасов, необходимых для проведения инвентаризации МПЗ. Оформить в виде графика документооборота.

4. Заполнить на основе данных инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-3.

5. При выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическими остатками заполнить сличительную ведомость по форме ИНВ-18.

6. На основе данных сличительной ведомости отразить операции по результатам инвентаризации в бухгалтерском учете организации.

7. Зарегистрировать приказ на проведение инвентаризации в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме ИНВ – 23.

8. Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете организации.

Данные для выполнения задания

Приказом директора ООО «МагСтрой» от 03.09.201_ г. № 9 назначено проведение инвентаризации материально-производственных запасов с 17.09.201_ г. по 18.09.201_ г., находящихся в собственности организации.

Приказом утверждена инвентаризационная комиссия в составе: председатель комиссии

– зам.директора Новикова Н.Г., члены комиссии – главный бухгалтер Кошкина В.В. и финансовый директор Пунш Е.Г.

К началу проведения инвентаризации материально ответственное лицо - зав.складом Лукина О.Р.- подписала расписку, подтверждающую, что все ценности оприходованы.

Инвентаризационной комиссией составлена опись №3.

Сведения об остатках товарно-материальных ценностей ООО «МагСтрой» на день инвентаризации и данные бухгалтерского учета указаны в таблице.

Сведения о материальных ценностях на день инвентаризации

Счет, субсчет	Материальные ценности	Единица измерения	Цена, руб. коп.	Фактическое наличие	Данные бухгалтерского учета
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)				
10.05	Фильтр масл.SCT 402 дв.OG 402	шт	150,00	1	2
10.08	Диск отрезной по металлу 230*3,0*22,23	шт	84,75	25	23
10.08	Молоток слесарный 800 гр. MATRIX	шт	258,47	1	1
10.08	Плоскогубцы Sturm 1020-01-1-180	шт	106,78	1	1
10.10	Рукавицы брезентовые ОП	пар	29,80	14	19
10.10	Рукавицы ватные	пар	38,40	8	3
10.12	Бензопила Stihl MS 180 (Германия)	шт	6 771,19	1	1
10.12	Бензопила OLEO-MAC	шт	6 779,66	1	1
10.12	Пирометр С-20.1 (-18...+50 С)	шт	3 813,56	1	1
10.12	Белила цинковые МГ-230	кг	52,13	269,20	27 0,0 0
10.12	Эмаль белая МГ-16	кг	48,50	13,20	14, 00
10.12	Эмаль зеленая МГ-12	кг	49,30	14,80	15, 00

Списание естественной убыли после инвентаризации на основе соответствующего расчета, составленного и утвержденного в установленном порядке было произведено по товарно-материальным ценностям, указанным в таблице 6. Если по ТМЦ отсутствуют нормы, убыль рассматривается как недостача сверх норм.

Нормы естественной убыли

№	Наименование ценностей	Количество, кг.
1.	Белила цинковые МГ-230	0,40
2.	Эмаль белая МГ-16	0,6
3.	Эмаль зеленая МГ-12	0,6

Лукина О.Р. подтвердила результаты инвентаризации и свою ответственность за их сохранность.

Бухгалтером материальной группы Николаевой Е.Ж. инвентаризационная опись проверена и подписана. Для отражения результатов инвентаризации Николаевой Е.Ж. составлена сличительная ведомость №124. Произведен зачет излишков и недостач рукавиц в счет пересортицы.

Согласно решения инвентаризационной комиссии недостача в пределах норм естественной убыли подлежит списанию на издержки производства.

Недостача сверх норм естественной убыли подлежит возмещению материально-ответственным лицом путем удержания из заработной платы.

Излишки материалов подлежат оприходованию с отражением на соответствующих счетах.

Форма предоставления результата: выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания при оформлении инвентаризационных описей	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному формированию хозяйственных операций по результатам инвентаризации	3
Задание не выполнено	2

Тема 1. 2. Организация, техника и методика проведения инвентаризации и отражение ее в учете

Практическое занятие № 4

Выполнение работ по проведению инвентаризации кассы и средств на счетах в банке

Цели работы:

- отработка навыков по подготовке материалов для инвентаризации денежных средств, бланков документов строгой отчетности и вложений в ценные бумаги;
- отработка навыков по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации денежных средств, бланков документов строгой отчетности и вложений в ценные бумаги.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить инвентаризацию и заполнять документы по инвентаризации активов и финансовых обязательств экономического субъекта;
- составлять сличительные ведомости;
- составлять бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации.

Материальное обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, калькулятор, персональный компьютер, СПС «Консультант плюс»

Порядок выполнения работы:

1. В СПС «Консультант плюс» найти приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), акт инвентаризации наличных денежных средств (форма ИНВ-15), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88.
2. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22 на основе имеющихся данных.
3. Заполнить на основе данных акт инвентаризации наличных денежных

средств (форма ИНВ-15).

4. Заполнить на основе данных инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма ИНВ-16).

5. Зарегистрировать приказы на проведение инвентаризации в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме ИНВ – 23.

6. Отразить в бухгалтерском учете операции по результатам инвентаризации.

Данные для заполнения акта инвентаризации денежных средств

Инвентаризационная комиссия ООО «МагСтрой» на основании приказа № 8 от 05 августа 2015 г. провела инвентаризацию наличных денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе организации. Председатель комиссии: директор ООО

«МагСтрой» Иванов И.И., члены комиссии: главный бухгалтер Кошкина В.В..

Комиссией проверена достоверность данных бухгалтерского учета и фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе, путем полного пересчета. Остаток денежной наличности сверен с данными учета по кассовой книге.

По результатам фактической проверки выявлены следующие данные:

- последние номера кассовых документов: приходного – 187, расходного – 205;
- наличных денег на сумму 15230 рублей;
- марок на сумму 65 рублей;
- путевки в санаторий на сумму 45000 рублей;
- билеты на поезд на сумму 10500 рублей.

По данным бухгалтерского учета в кассе организации числится :

- наличных денег на сумму 15250 рублей;
- марок на сумму 65 рублей;
- путевки в санаторий на сумму 45000 рублей;
- билеты на поезд на сумму 10500 рублей.

По результатам инвентаризации фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов (наличных денег, марок, чеков и др.), находящихся в кассе организации был составлен акт инвентаризации наличных денежных средств № 5.

Недостача денежных средств была объяснена кассиром как ошибка при проведении расчетов с покупателями за проданные товары.

Решение директора ООО «МагСтрой»: взыскать недостачу денежных средств с виновного лица, с которым заключен договор о полной материальной ответственности, Синичкиной Л.И.

Форма предоставления результата: оформленные инвентаризационные формы.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания при оформлении инвентаризационных описей	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному формированию хозяйственных операций по результатам инвентаризации	3
Задание не выполнено	2

Тема 1. 2. Организация, техника и методика проведения инвентаризации и отражение ее в учете

Практическое занятие № 5

Документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности

Цели работы:

–отработка навыков по документальному оформлению и отражению бухгалтерских проводок по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить инвентаризацию и заполнять документы по инвентаризации активов и финансовых обязательств экономического субъекта;
- составлять сличительные ведомости;
- составлять бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации.

Материальное обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, калькулятор, персональный компьютер, СПС «Консультант плюс»

Порядок выполнения работы:

1. В СПС «Консультант плюс» найти приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17) и Справку к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приложение к ИНВ-17), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88.

2. Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22 на основе имеющихся данных.

3. Перечислить регистры аналитического учета по учету финансовых обязательств, необходимых для проведения инвентаризации финансовых обязательств. Оформить в виде графика документооборота.

4. Заполнить на основе данных акт и справку к акту по форме ИНВ-17. Выявить задолженность с истекшим сроком исковой давности.

5. Зарегистрировать приказ на проведение инвентаризации в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме ИНВ – 23.

6. Отразить в бухгалтерском учете операции по инвентаризации расчетов. Выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с истекшим сроком исковой давности. Подготовить пакет документов для списания задолженности с истекшим сроком давности с баланса.

Данные для выполнения задания

Приказом директора ООО «МагСтрой» от 23.11.201_ г. № 21 назначено проведение инвентаризации расчетов по состоянию на 01.12.201_ г. Приказом утверждена комиссия в составе: председатель комиссии – зам.директора Новикова Н.Г., члены комиссии – главный бухгалтер Рыбина Е.Г. и финансовый директор Пунш Е.Г.

По итогам снятия остатков составлен инвентаризационный акт №3.

Данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности на день инвентаризации указаны в таблице 8.

Данные о задолженности на день инвентаризации

Хоз. операция, дата, наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность
	дебиторская	кредиторская	
Продажа товара 20.12.2012 ООО «Стрела», ул. Люблинская, 9 тел. 179-42-61	25000-00	---	Счет-фактура № 286 от 25.12.2012
Оказание услуг 20.10.2012 ООО «Импульс», ул. Спартака, 6 тел. 123-42-61	87000-00	---	Счет-фактура № 168 от 23.10.2012
Покупка товара 23.12.2012 ООО «Глобус», ул. Смирницкого, 2 тел. 179-52-64	---	17000-00	Накладная № 643 от 23.12.2012
Покупка материалов 12.11.2012 ООО «Ритм», Ул. Носова, 2 Тел. 136-32-81	---	450000-00	Накладная № 2112 от 12.11.2012
Покупка товаров 14.11.2012 ООО «Крис», Ул. Томова, 6 Тел. 332-11-	---	23000-00	Накладная № 346/2 от 14.11.2012

Порядок выполнения работы:

1. Рассмотреть порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.
2. Заполнить журналы хозяйственных операций по результатам инвентаризации.
3. Отразить в бухгалтерском учете операции по инвентаризации расчетов. Выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с истекшим сроком исковой давности. Подготовить пакет документов для списания задолженности с истекшим сроком давности с баланса.

Ситуация 1. В ООО «Мастер» была проведена инвентаризация расчетов по состоянию на 31.12.201_ г. Была выявлена сомнительная задолженность в размере 31700 рублей за отгруженную продукцию по счету-фактуре № 31 от 06.02.2013г. и 24500 рублей по счету- фактуре № 56 от 03.03.2013г.

По результатам инвентаризации было принято решение создать резерв по сомнительным долгам в размере суммы задолженностей.

В январе 2016 г. была погашена задолженность по счету-фактуре № 31 в сумме 31700 рублей, после чего неиспользованная часть резерва была восстановлена.

В марте 2016 г. безнадежная задолженность по с/ф № 56 в сумме 24500 рублей была списана за счет созданного резерва.

После списания задолженность отражена на забалансовом счете для дальнейшего контроля за имущественным положением должника.

Ситуация 2. По состоянию на 31 декабря 2013г. была проведена инвентаризация расчетов с персоналом ООО «Мастер». Инвентаризационная комиссия проверила расчеты с персоналом по счетам 70, 71, 73, 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

В результате инвентаризации выяснилось следующее:

- 1) на счете 70 числится дебиторская задолженность в сумме 28 000 руб.;
- 2) на счете 71 числится дебиторская задолженность в размере 2 215 руб. по суммам, выданным под отчет, а также кредиторская задолженность в размере 382 руб.;
- 3) на счете 76 субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» числится сумма депонированной заработной платы в размере 117 руб.;
- 4) сальдо по счету 73 равно нулю.

Дебиторская задолженность (28 000 руб.) на счете 70 возникла в результате того, что менеджеру Л.Л. Леонидову был предоставлен отпуск с 17 декабря 2012 года продолжительностью 20 календарных дней. 12 декабря ему были выплачены отпускные и зарплата за первую половину месяца. В связи с производственной необходимостью 24 декабря он был отозван из отпуска. В результате пересчета отпускных у работника возникла задолженность, которую он сможет погасить только в январе 2014 года.

На счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в бухучете числится дебиторская задолженность Понынина Г.З. по подотчетной сумме в размере 2000 руб. В ходе инвентаризации было установлено, что 13 ноября 2013 года он получил из кассы деньги под отчет на 5 дней, но так и не представил авансовый отчет.

Также было установлено, что за уволенным работником М. М. Мишиным с 15 ноября 2010 года числится задолженность по подотчетной сумме в размере 215 руб. Срок, на который были выданы подотчетные суммы, закончился 25 ноября 2010 года. Следовательно, срок исковой давности по дебиторской задолженности уволенного работника истек 25 ноября 2013 года.

На счет 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам» числится депонированная зарплата в размере 117 руб., которая не была выплачена уволенному работнику А.А. Абрамову. Задолженность по депонированной зарплате возникла 10 октября 2010 года. Следовательно, по состоянию на 31 декабря 2013 года срок исковой давности по этой задолженности истек, и она подлежит списанию.

Отразить результаты инвентаризации расчетов с персоналом в бухгалтерском учете необходимыми бухгалтерскими записями на счетах:

Подлежит ли налогообложению доход, полученный Мишиным М.М. в виде невозвращенной подотчетной суммы? Как должна поступить организация в этом случае?

Ситуация 3. По состоянию на 31.12.2013г. в ООО «Мастер» не использовано 84 календарных дней ежегодных оплачиваемых основных отпусков. Средняя заработная плата в организации составляет 14300 рублей в месяц.

Определить величина расходов на оплату неиспользованных отпусков с учетом отчислений на социальное страхование и обеспечение:

Определить, как должна отразить в бухгалтерском учете организация результаты инвентаризации, если:

- а) на конец года остаток резерва составит 37500 рублей;
- б) на конец года остаток резерва составит 60000 рублей?

Форма предоставления результата: заполненные акт и справка инвентаризации расчетов, журнал хозяйственных операций.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания при оформлении инвентаризационных описей	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному формированию хозяйственных операций по результатам инвентаризации	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Инвентаризация отдельных видов имущества и финансовых обязательств**Практическое занятие № 6 Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете****Цели работы:**

- формирование умений по отражению результатов инвентаризации в бухгалтерском учете

Выполнив работу, Вы будете:**уметь:**

- проводить инвентаризацию и заполнять документы по инвентаризации активов и финансовых обязательств экономического субъекта;
- составлять сличительные ведомости;
- составлять бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации.

Материальное обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, калькулятор, персональный компьютер, СПС «Консультант плюс»

Порядок выполнения работы:**Задание 1:**

Дать характеристику счетов 73, 91 и 94.

Заполнить таблицу с типовыми операциями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации. Определив списание результатов инвентаризации, исходя из причины возникновения.

Журнал хозяйственных операций по инвентаризации

№	Наименование операций	Дебет	Кредит
1	Обнаружена недостача материальных ценностей в результате проведения инвентаризации		
2	Списана обнаруженная недостача на материально ответственное (виновное) лицо		
3	Удержана сумма недостачи (материального ущерба) из зарплаты виновного лица		
4	Возмещена сумма недостачи виновным лицом наличными в кассу		
5	Списана сумма недостачи в пределах естественной убыли на затраты производства или издержки обращения		

6	Списана сумма недостачи в результате стихийных бедствий или других ЧС на убытки организации		
7	Оприходован излишек материальных ценностей в результате инвентаризации		

Задание 2:

1. В СПС «Консультант плюс» найти Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей по форме ИНВ-24, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88.
2. В СПС «Консультант плюс» найти Акт о результатах инвентаризации (ОКУД 0504835), утвержденный для бюджетных учреждений Приказом Минфина России от 17.11.2017 № 194н
3. Заполнить на основе данных акты контрольных проверок.

Краткие теоретические сведения:

ИНВ-24 – это акт контрольной проверки правильности проведенной инвентаризации. Проведение такой проверки не является обязательным, вместе с тем ее проведение может быть целесообразно в случае, когда проверяется большое количество ТМЦ. Цель контрольной проверки заключается в том, чтобы выявить возможные ошибки комиссии по инвентаризации, допущенные при подсчете ценностей, и принять меры к их устранению.

В межинвентаризационный период в организациях с большой номенклатурой ценностей могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки.

Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации.

Проводить инвентаризацию обязаны не только коммерческие компании, но и государственные учреждения и организации. Органы государственной власти, местного самоуправления, управления государственными внебюджетными фондами, государственные и муниципальные учреждения, а также некоторые иные юридические лица, осуществляющие бюджетные полномочия получателей бюджетных средств, для оформления результатов инвентаризации применяют специальные формы бухгалтерских документов. Они утверждены Приказом Минфина № 52н от 30.03.201_.

Ход работы:

Инвентаризационная комиссия ООО «МагСтрой» на основании приказа № 8 от 05 августа 20_ г. провела инвентаризацию наличных денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе организации. Председатель комиссии: директор ООО

«МагСтрой» Иванов И.И., члены комиссии: главный бухгалтер Кошкина В.В..

Комиссией проверена достоверность данных бухгалтерского учета и фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов, находящихся в кассе, путем полного пересчета. Остаток денежной наличности сверен с данными учета по кассовой книге.

По результатам фактической проверки выявлены следующие данные:

- последние номера кассовых документов: приходного – 187, расходного – 205;
- наличных денег на сумму 15230 рублей;
- марок на сумму 65 рублей;
- путевки в санаторий на сумму 45000 рублей;
- билеты на поезд на сумму 10500 рублей.

По данным бухгалтерского учета в кассе организации числится :

- наличных денег на сумму 15250 рублей;
- марок на сумму 65 рублей;
- путевки в санаторий на сумму 45000 рублей;
- билеты на поезд на сумму 10500 рублей.

По результатам инвентаризации фактического наличия денежных средств, разных ценностей и документов (наличных денег, марок, чеков и др.), находящихся в кассе организации был составлен акт инвентаризации наличных денежных средств № 5.

Недостача денежных средств была объяснена кассиром как ошибка при проведении расчетов с покупателями за проданные товары.

Решение директора ООО «МагСтрой»: взыскать недостачу денежных средств с виновного лица, с которым заключен договор о материальной ответственности.

Форма представления результата:

сформированный журнал хозяйственных операций, оформленные Акт о контрольной проверке и Акт о результатах инвентаризации.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания при оформлении инвентаризационных описей	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному формированию хозяйственных операций по результатам инвентаризации	3
Задание не выполнено	2

Тема 2.2. Инвентаризация отдельных видов имущества и финансовых обязательств

Лабораторное занятие № 19

Возможности программы «1С: Предприятия» для проведения инвентаризации и отражения ее результатов в учете

Цель: рассмотреть возможности проведения инвентаризации в программе «1С: Предприятия»

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- проводить инвентаризацию и заполнять документы по инвентаризации активов и финансовых обязательств экономического субъекта;
- составлять сличительные ведомости;
- составлять бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации.

Материальное обеспечение: план счетов бухгалтерского учета, калькулятор, персональный компьютер, автоматизированная программа «1С: Предприятия»

Задание:

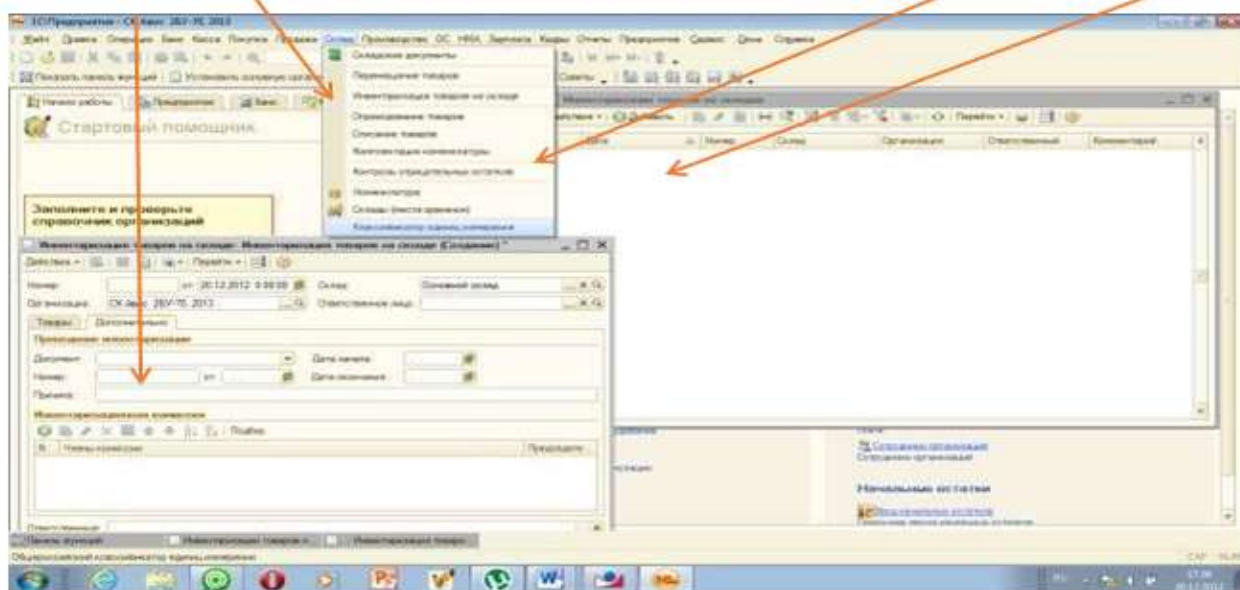
1. Осуществить запуск информационной базы в «1С: Бухгалтерия» Для проведения инвентаризации в программе существуют следующие вкладки:

- 1) инвентаризация основных средств (функция ОС);

2) инвентаризация товаров на складе (функция «Склад»);
 3) инвентаризация незавершенного производства (функция «Производство»);
 4) инвентаризация расчетов с контрагентами (функции «Покупка», «Продажа»). В каждой вкладке есть следующие первичные документы:

- 1) Приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ – 22;
- 2) Инвентаризационная опись по формам ИНВ-1 (ОС) ИНВ-3 (ТМЦ).
- 3) Сличительная ведомость по форме ИНВ – 18 (ОС), ИНВ – 19 (ТМЦ).
- 4) Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17).

Функция «Склад» → вкладка «Инвентаризация товаров на складе» → «Добавить» → «Приказ» (во вкладке «Дополнительно»)



Задание:

Задание 1 Зайти в меню «Склад» и выбрать документ «Инвентаризация товаров на складе».

В открывшемся документе выбрать склад и затем нажать кнопку «Заполнить – Заполнить по остаткам на складе».

Задание 2 Сформировать три унифицированные печатные формы: ИНВ-3 Инвентаризационная опись товаров.

ИНВ-19 Сличительная ведомость.

ИНВ-22 Приказ (унифицированная форма приказа о проведении инвентаризации). Скопировать иконки через Print Screen в бланк отчета.

Задание 3 Оформить приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22 и инвентаризационную опись ОС по форме ИНВ-1.

Исходные данные:

Наименование организации - ООО «МагСтрой» Приказ № 20 от 16 мая 201_года
 Инвентаризация основных средств

Место проведения – Отдел строительства и ремонта.

Причина инвентаризации: смена материально ответственных лиц. Срок проведения инвентаризации 16-19 мая

Вывести приказ на печать и приложить бланк к отчету.

Задание 4 Оформить сличительную ведомость по форме ИНВ-19.

Задание 5 Оформить акт инвентаризации расчетов с дебиторами, покупателями и

поставщиками по форме ИНВ-17 (использовать счета 71,60,62)

Задание 6 Бланки ИНВ-1, ИНВ-3, ИНВ-17, ИНВ-18, ИНВ-19, ИНВ-22 вывести на печать.

Форма предоставления результата: Оформленные в программе документы по инвентаризации по форме ИНВ-1, ИНВ-3, ИНВ-17, ИНВ-18, ИНВ-19, ИНВ-22

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания при оформлении инвентаризационных описей	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному формированию хозяйственных операций по результатам инвентаризации	3
Задание не выполнено	2

Тема 1. 3. Формирование налоговой отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 20

Ознакомление с нормативно-правовыми документами, регламентирующими составление налоговой 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

Порядок выполнения работы:

Задание 1.

Найти в СПС «Консультант-Плюс» нормативные и законодательные документы, регламентирующие составление налоговой отчетности и составить список данных документов.

Задание 2.

Пройти по ссылке https://www.nalog.gov.ru/rn74/taxation/submission_statements/ на официальный портал ФНС и в письменном виде ответить на следующие вопросы:

- 1) Каким требованиям должна удовлетворять налоговая отчетность?
- 2) Что такое налоговая декларация?
- 3) Что такое налоговый расчет авансового платежа?
- 4) Что такое расчёт сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)

- 5) Назовите способы представления налоговой декларации (расчета)?
- 6) Какие особенности и преимущества у способа представления отчетности в электронной форме?
- 7) В каких случаях налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию в электронной форме (ст. 80 НК РФ)?
- 8) Какая ответственность предусмотрена за нарушение сроков представления налоговой отчетности или уклонения от составления отчетности?

Задание 3.

Пройдите по ссылке <https://format.nalog.ru/> и найдите Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности. Скачайте форму декларации по одному федеральному, одному региональному и одному местному налогу (на выбор).

КАК РАБОТАТЬ СО СПРАВОЧНИКОМ?



Пример:

Налог	Налог на прибыль организаций	▼ ⓘ
Документ	Налоговая декларация	▼ ⓘ
За период	01.10.2022 (01.12.2022) - 28.01.2025	▼ ⓘ

Задание 4.

Найти в СПС «Консультант-Плюс» Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) и ознакомьтесь с Разделом V. Налоговая декларация и налоговый контроль.

Вам необходимо в письменном виде ответить на следующие вопросы:

- 1) Что такое налоговая декларация?
- 2) Как происходит внесение изменений в налоговую декларацию, расчеты?
- 3) Что такое налоговый контроль и какими органами он осуществляется?
- 4) Изучите Главу 14. Налоговый контроль и проанализируйте в таблице сходства и отличия выездной и камеральной налоговой проверки.

5) Изучите Главу 15. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений и выпишите понятие налогового правонарушения, какие санкции предусмотрены за несвоевременное представление налоговой отчетности.

Задание 5.

Составьте налоговый календарь со сроками представления налоговой отчетности за текущий год.

Форма предоставления результата:

Выполненное задание.

Критерии оценки:

Результативность выполнения задания	Оценка индивидуальных достижений, балл
Задание выполнено полностью, без замечаний	5
Задание выполнено полностью, но имеются несущественные замечания при оформлении инвентаризационных описей	4
Задание выполнено, но имеются существенные замечания, повлекшие к неверному формированию хозяйственных операций по результатам инвентаризации	3
Задание не выполнено	2

Тема 1. 3. Формирование налоговой отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 21-22

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. 3. Формирование налоговой отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 23

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 № 40702810700000100235.

Банк плательщика: АО «ЧелябинвестБанк» БИК 047506545, корр.счет № 30105420300000000545.

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. 3. Формирование налоговой отчетности и оценка ее достоверности**Лабораторное занятие № 24****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:

Платательщик 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. 3. Формирование налоговой отчетности и оценка ее достоверности

Лабораторное занятие № 25-26 Заполнение отчетности по страховым взносам

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.

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

Многопрофильный колледж

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ЛАБОРАТОРНЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА**

МДК 02.02 Финансовый анализ и бизнес-планирование

**для обучающихся специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

СОДЕРЖАНИЕ

1 ВВЕДЕНИЕ	157
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ МДК 02.02	159
Практическое занятие 1-3	159
Лабораторное занятие 1-4	162
Лабораторное занятие 5-8	164
Лабораторное занятие 9-11	166
Лабораторное занятие 12-13	167
Лабораторное занятие 14-16	169
Лабораторное занятие 17-20	170
Практическое занятие 4-5	172
Практическое занятие 6	173
Практическое занятие 7	176
Практическое занятие 8	177
Практическое занятие 9-10	179
Практическое занятие 11-12	180
Практическое занятие 13-14	183
Практическое занятие 15-16	187
Лабораторное занятие 21-24	190
Практическое занятие 17	191

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).

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

В соответствии с рабочей программой профессионального модуля «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта» предусмотрено проведение практических и лабораторных занятий.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем;
- устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, и формулировать обоснованные выводы по результатам финансового анализа;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;
- определять потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов;
- применять результаты финансового анализа экономического субъекта для оценки бизнес-плана.

Содержание практических и лабораторных занятий ориентировано на освоение вида деятельности программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению **профессиональными компетенциями:**

ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес-плана

А также формированию общих компетенций:

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

ОК 02 _ Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

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

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 2.1 Финансовый анализ

Практическое занятие № 1-3

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. Применив 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. (о)	
	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:

$$O = Ч \times В$$

2.2. Первый расчет – все показатели плановые:

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

2.3. Выполняем первую подстановку:

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

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

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

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

2.5. Выполняем вторую подстановку:

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

2.6. Определяем влияние роста выработки на обобщающий показатель:

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

Рост выработки увеличил объем продукции на 1680 руб.

2.7. Проверим баланс результатов:

$$\Delta O = \Delta O^Ч + \Delta O^В$$

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

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:

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

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:

$$\begin{aligned} \Delta O &= \Delta O^c + \Delta O^{\Phi_o} \\ &+30 = 225,5 - 195,9 \\ &+30 = +29,6 \end{aligned}$$

(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 2.1 Финансовый анализ

Лабораторное занятие № 1-4

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 2.1 Финансовый анализ

Лабораторное занятие №5-8

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 2.1 Финансовый анализ

Лабораторное занятие № 9-11

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.

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				

2. 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 2.1 Финансовый анализ Лабораторное занятие № 12-13 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 (20%)	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.

$$\Delta P^{K_{об}} = \Delta K_{об} * \sum \text{капитала}^1 * R_{\text{продаж}}^1$$

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 2.1 Финансовый анализ
Лабораторное занятие № 14-16
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 амортизационные отчисления	600 100	1000 150	1400 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 2.1 Финансовый анализ

Лабораторное занятие № 17-20

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		
	20__ г.	20__ г.	20__ г.
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 2.1 Финансовый анализ

Практическое занятие № 4-5

Оценка 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 2.1 Финансовый анализ

Практическое занятие № 6

Оценка 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 2.1 Финансовый анализ
Практическое занятие № 7
Оценка 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 2.1 Финансовый анализ Практическое занятие № 8 Оценка 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 накл. 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 2.1 Финансовый анализ

Практическое занятие № 9-10

Оценка потребности в 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 Бизнес-планирование Практическое занятие № 11-12 Содержание и структура бизнес-планов

Цель работы: ознакомить со структурой бизнес-плана; научить составлять структурные элементы бизнес-плана.

Выполнив работу, Вы будете:
уметь: составлять бизнес-планы;

Материальное обеспечение:
Учебник, конспект лекций, раздаточный материал

Задание:
1. Заполните таблицу 1 «Жизненный цикл бизнес-плана»
2. Составить титульный лист и резюме бизнес-плана предприятия по нижеприведенным образцам.

Контрольные вопросы:
1. Что понимается под бизнес-планом и каково его значение для деятельности предприятия?
2. Из каких разделов может состоять бизнес-план?
3. Какие основные функции выполняет бизнес-план?

Порядок выполнения работы:

Задание 1

Заполните таблицу 1 - Жизненный цикл бизнес-плана.

Таблица 1 - Жизненный цикл бизнес-плана

Этап	Сущность этапа
1. Возникновение собственно идеи, разработка бизнес-идеи и составление бизнес-плана	
2. Разработка бизнес-проекта и представление его на внедрение	
3. Внедрение бизнес-проекта и выход на рынок	
4. Функционирование и развитие предложенного в бизнес-проекте дела	
5. Уход с рынка предложенного в бизнес-проекте дела	

2. Составить титульный лист бизнес-плана предприятия по нижеприведенным образцам.

титульный лист бизнес-плана

БИЗНЕС-ПЛАН

Предприятие: _____
Адрес: _____
Телекс _____, факс _____, телефон _____

Кому: _____

Краткое название проекта (до 20-30 знаков)

Полное наименование проекта:

Руководитель предприятия: _____

Проект подготовил: _____

Дата начала реализации проекта: " ____ " _____ 201__ г.

Продолжительность проекта _____ лет.

Период времени от даты, на которую актуальны исходные данные, до даты начала проекта: _____ мес.

Дата составления: « ____ » _____ 201__ г.

Задание 2. Изучите структуру резюме бизнес-плана, используя предложенные образцы. Составьте резюме бизнес плана (по теме своего проекта). Результаты представьте в таблице 2.

Разделы резюме	Примеры (по теме проекта)
1. Название проекта	
2. Юридические и физические лица, заинтересованные в проекте	
3. Цель проекта	
4. Общая стоимость проекта	
5. Конкурентные преимущества проекта	
6. Источники финансирования проекта	
7. Показатели эффективности проекта: – срок окупаемости – рентабельность – объём производства – точка безубыточности	
8. Количество новых рабочих мест	
9. Выводы о ценности проекта	

1.1 Суть проекта. Здесь необходимо обосновать реальность создания конкурентоспособного предприятия питания выбранного студентом типа и обозначить необходимость проекта по следующим основаниям:

- убедить инвестора (коммерческий банк) в необходимости кредитования проекта;
- рассчитать риски, определить пути повышения конкурентоспособности.

1.2 Эффективность проекта. Обозначить преимущества данного проекта по сравнению с альтернативными по некоторым критериям, например, минимизации капитальных затрат, более высокой рентабельности и пр.

1.3 Сведения о фирме. Обозначить отраслевую принадлежность предприятия, его организационно-правовую форму, принципы подбора сотрудников и персонала.

1.4 Команда управления. Назвать имена и должности аппарата управления фирмы.

1.5 План действий. Указать последовательность этапов инвестиционной деятельности.

1.6 Финансирование. Здесь необходимо указать основные источники финансирования данного проекта.

1.7 Срок, порядок и гарантии возврата инвестиций. Указать примерные сроки окупаемости проекта с момента начала его реализации, порядок погашения займов; назвать гарантов, а также имущественные и финансовые гарантии возврата инвестиций.

Ход работы:

1. Ознакомится с теоретическим материалом.
2. Заполните таблицу.
3. Составьте титульный лист.

4. Составьте Резюме бизнес-плана.
5. Оформить отчет о проделанной работе.
6. Ответить на контрольные вопросы.

Форма представления результата: Выполненное задание и выводы, сделанные по результатам 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 Бизнес-планирование

Практическое занятие № 13-14

Организация и проведение маркетинговых исследований

Цель работы: ознакомить со структурой маркетингового плана бизнес-плана; научить составлять маркетинговый план.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь: составлять бизнес-планы; оценивать финансовое состояние предпринимательства (делать экономические расчёты); оценивать риск проекта бизнес-планирования;

Материальное обеспечение:

Учебник, конспект лекций

Задание1

Составить блок-схему элементов исследования бизнес-среды.

Контрольные вопросы:

1. Из каких частей состоит исследование рынка (бизнес среда) предприятия?
2. На каких рынках работает организация?
3. Что из себя представляет анализ конкуренции?
4. С какими проблемами сталкивается предприятие при анализе бизнес среды?

Порядок выполнения работы:

1. Используя теоретический материал составить блок-схему элементов исследования бизнес-среды.

В бизнес-плане рыночные оценки оказывают определяющее воздействие на объем производств, маркетинговую стратегию и размеры требуемых инвестиций.

Процесс исследования рынка делится на три этапа.

1. Оценка потенциальной емкости рынка, т.е. общей стоимости продукции и услуг, которые покупатели определенного региона могут купить за некоторый промежуток времени (месяц, год).

Эта величина зависит главным образом от следующих факторов:

- демографических (пол, возраст, социальное положение и т.д.);
- географических (плотность населения в обслуживаемом регионе, сфера распространения услуг и т.д.);
- психологических (образ жизни, привычки, круг делового общения и т.д.);
- экономических (уровень дохода и сумм сбережений потенциальных покупателей, структура их расходов, темпов инфляции и т. д.).

Для существующих товаров и рынков эти оценки должны основываться на фактических данных, для новых рынков и новых товаров оценки будут носить прогнозный (вероятностный) характер.

После того как потенциал рынка изучен, нужно определить тот сегмент рынка, который будет главным для данного предприятия. Возможна сегментация рынка по группам на основе следующей классификации:

- заказчики - физические лица (возраст, пол, образование, уровень дохода, стиль жизни);
- заказчики-предприятия (сфера деятельности, местонахождение, инвестиционный климат в отрасли, потребители продукции, финансовая устойчивость заказчика, налоговые льготы и др.);
- заказчик-государство.

Для каждой группы нужно выделить то, что является для нее главным стимулом покупки данной продукции (услуг): цена, качество, сервис, время доставки, престижность фирмы и т.д.

После того как определено примерное количество будущих потребителей, можно сделать прогноз объема продаж. Сначала проводится оценка потенциального объема продаж, т.е. той доли потенциального рынка, которую предприятие может захватить при имеющихся условиях, и, следовательно, того максимального количества товаров, на реализацию которого можно рассчитывать.

Однако нельзя рассчитывать на привлечение всех клиентов в первый же месяц работы. Поэтому необходим третий этап.

Оценка реального объема продаж. На этом этапе предстоит оценить, сколько продукции реально можно продать (выручить за оказанные услуги) в конкретных условиях, учитывая возможные затраты на рекламу, уровень цен и т.п., причем условия деятельности предприятия должны рассматриваться в динамике, а прогнозные значения должны вычисляться ежемесячно для первых двух лет и поквартально для нескольких следующих лет.

Подготовка такого прогноза возможна с помощью различных методов, от использования сложных экономических моделей, построенных математическими методами на основе обработки больших массивов статистической информации, что целесообразно для крупных предприятий и масштабных проектов, до простых прикидок, если речь идет о мелком бизнесе.

Так как при исследовании рынков в первую очередь следует определить тип рынка по каждому товару и услуге, то приведем следующую классификацию рынков:

- бесплодный - не имеющий перспектив для реализации;
- основной - где реализуется основная часть товаров и услуг;
- дополнительный - который поглощает небольшую часть товаров и услуг;
- растущий - имеющий реальные возможности для роста объемов реализации товаров;
- выборочный - который выбирается для определения возможностей реализации;
- прослоенный - на котором торговые операции нестабильны, При определенных условиях он может превратиться в активный рынок, но может стать и бесплодным рынком.

При анализе характера рынка различают такие типы рынков по разновидностям потребителей: военный, промышленный, потребительский.

Одним из полезных способов анализа развития рынков предприятия является «сетка развития товара и рынка», в соответствии с которой рассматриваются четыре ситуации распределения товаров (продукции, услуг) предприятия по рынкам, для которых рекомендуются следующие стратегии:

1. Деятельность предприятия со своими товарами на существующих рынках направлена на более глубокое проникновение на рынок за счет переориентирования рекламы, использования более эффективных способов стимулирования продаж, снижения цены и т. д.
2. Деятельность предприятия со своими товарами на новых рынках направлена на отыскание новых демографических рынков, рынков организаций, географических рынков путем эффективной рекламы существующих товаров.
3. Деятельность предприятия на существующих рынках с новыми товарами направлена на разработку новинок и модификацию уже имеющихся товаров и продвижение их на существующие рынки.
4. Предложение «новых видов кулинарной продукции и услуг на новых рынках (диверсификация)» осуществляется, например, путем проникновения предприятия в привлекательные сферы деятельности.

С анализом рынка тесно связан **анализ конкурентной среды**. Для полного анализа рыночной конъюнктуры необходимо собрать информацию о возможных конкурентах: ассортименте и качестве продукции и услуг, примерных ценах и условиях реализации.

Для оценки предприятий-конкурентов целесообразно составить таблицу, содержащую их основные характеристики; месторасположение; доля рынка; объем продаж; оценка предполагаемых потерь, которые может понести предприятие вследствие деятельности на рынке данного конкурента.

Чтобы систематизировать информацию по конкурентоспособности предприятия и его главных конкурентов, полезно представить результаты сравнения в виде таблицы, где товары, цена товаров, каналы сбыта, продвижение товара на рынок характеризуются определенным набором факторов. По каждому такому фактору конкурентоспособности предприятию и его конкурентам в результате экспертной оценки выставляется от 0 до 5 баллов. При этом допустимым считается отклонение (в сторону уменьшения) суммы баллов, набранной предприятием по всем факторам, от соответствующей величины у его конкурентов не более чем на 20%.

Далее, для оценки сильных и слабых сторон предприятия в конкурентной борьбе необходимо знать ответы на вопросы о том, какие планы существуют у конкурентов в отношении их доли рынка, повышения рентабельности и увеличения объема продаж; какой рыночной стратегии придерживаются конкуренты в настоящее время и с помощью каких средств обеспечивают они ее реализацию, каких действий можно ожидать в будущем от нынешних и возможных конкурентов. Кроме этого анализа предприятие должно провести тщательный анализ производственного и хозяйственного профиля основных конкурентов и их рыночной стратегии; Такой анализ должен помочь лучше понять логику ведения бизнеса конкурентами, определить необходимые контрмеры и оценить их эффективность.

Нужно стремиться к предельно точной оценке конкурентов и выявлять те проблемы в их стратегии или качественных характеристиках продукции и услуг, которые открывают для вашего предприятия реальную возможность добиться успеха. При этом можно выбрать для борьбы с деловыми соперниками курс либо на ценовую конкуренцию, либо на конкуренцию качества, либо на конкуренцию сервиса.

Задание 2:

1. Поведите маркетинговые исследования для своего проекта. По результатам маркетинговых исследований составьте презентацию.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под маркетинговым планом бизнес-плана? Каково его значение для деятельности предприятия?
2. Из каких разделов состоит маркетинговый план бизнес-плана?
3. Кто и как проводит маркетинговое исследование?

2. Составить таблицу «Этапы маркетингового исследования. Заполните таблицу 1.

Таблица 1- Этапы маркетингового исследования

Этап исследования	Содержание этапа
1. Разработка концепции исследования	
1.1 Определение проблемы	<i>Например, существует достаточное количество клиентов парикмахерской, имеющих невысокий уровень удовлетворённости данными услугами</i>
1.2 Постановка цели исследования	<i>Например, определение предпочтений и уровня удовлетворённости услугами парикмахерской (салона) «_____»</i>
1.3 Задачи исследования	<i>Постановка задач может начинаться со следующих слов: определить, выяснить, сравнить, узнать, выявить... Количество задач должно быть равным количеству вопросов в анкете.</i>
2. Отбор источников информации	
2.1. Вторичная информация	<i>Перечисляются названия профессиональных журналов, каталогов, сайтов...</i>
2.2. Первичная информация	<i>Результаты опросов респондентов (указать, где и когда был проведён опрос, кто участвовал в опросе)</i>
3. Сбор и обработка информации	
•	
4. Анализ информации, разработка выводов и рекомендаций	
•	

2. Составьте анкету (проведите опрос)

Опрос - систематизированный сбор маркетинговой информации, которая извлекается из ответов на вопросы к респондентам. Это выяснение позиции людей и / или получения от них справки.

Традиционная схема анкеты включает три блока:

1) Введение (преамбула): цель опроса, сведения об опрашиваемых, гарантия анонимности опроса, вежливое обращение к респонденту, инструкция по заполнению анкеты, благодарность за время, потраченное респондентом.

2) Основная часть: перечень вопросов, характеризующих предмет опроса; (раскрывают цель исследования):

- потребность в данной услуге в течение года;
- реакция на появление новых услуг;
- удовлетворённость качеством обслуживания в салоне;
- причины обращения за услугой именно в ваш салон (близко к месту жительства, к месту работы, высокое качество, престиж салона, уровень цен и др.)

3) Сведения о респонденте – необходимы для сегментирования рынка. Ответы этой части позволяют идентифицировать пол, возраст, финансовые возможности оплачивать услугу в салоне и т.д.

3. После анкетирования необходимо провести обработку данных. Данные представить в виде диаграмм с обязательным описанием.

Количество диаграмм должно соответствовать количеству вопросов в анкете.

4. Составьте презентацию.

Ход работы:

1. Прочитать материал конспекта лекций;
2. Ответить на вопросы из конспекта.
3. Заполните таблицу 1
4. Составьте анкету.
5. Представьте результаты маркетинговых исследований в виде диаграмм.
6. Оформите результаты работы в презентации

Форма представления результата: Выполненная работа в виде презентации

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 Бизнес-планирование**Практическое занятие № 15-16****Расчет финансовых показателей бизнес-плана**

Цель работы: ознакомить с финансовым разделом бизнес-плана; научить составлять бюджет предприятия;

Выполнив работу, Вы будете:

уметь: проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; рассчитывать по принятой методике основные технико-экономические показатели деятельности организации; оценивать финансовое состояние предпринимательства (делать экономические расчёты); оценивать риск проекта бизнес-планирования;

Материальное обеспечение:

Учебник, конспект лекций

Контрольные вопросы:

1. Какие показатели рассчитываются в финансовом плане бизнес-плана?
2. Какие источники финансов используются для финансирования деятельности предприятия?
3. Какие факторы влияют на выбор источников финансирования проекта?

Задание 1:

Заполните Отчет о прибылях и убытках исходя из данных предыдущих заданий по нижеприведенной форме

Показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1. Валовой объем продаж				
2. Себестоимость:				
Сырье и материалы				
Топливо и энергия на технологические цели				
Комплекующие изделия, полуфабрикаты, стоимость работ услуг приобретенных со стороны для производства				
Заработная плата персонала				
Дополнительная заработная плата персонала				
Страховые взносы				
Прочие расходы:				
- на рекламу				
- на оплату коммунальных услуг				
- услуги связи				
.....				
Итого себестоимость				
3. Валовая прибыль				
4. Налоги				
5. Финансовый результат				

Задание 2.

Рассчитать общую и расчетную рентабельность предприятия за отчетный год по себестоимости и среднегодовой стоимости основных фондов и оборотных средств по следующим данным:

Показатели	Значение
1. Реализовано продукции, тыс. ден. ед.	1120,0
2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. ден. ед.	892,0
3. Прибыль от прочей реализации и услуг непромышленного характера, тыс. ден. ед.	
4. Прибыль от внереализационных операций, тыс. ден. ед.:	
а) уплачено штрафов и пени	19,6
б) взыскано штрафов с других предприятий	26,8
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. ден. ед.	2906,0
6. Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств, тыс. ден. ед.	305,0
7. Налог на прибыль, %	25
8. Плата за банковский кредит, тыс. ден. ед.	

Уровень рентабельности в целом

$$\text{Уровень рентабельности в целом} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Стоимость работ}} \cdot 100\%$$

Уровень рентабельности по затратам:

$$\text{Уровень рентабельности по затратам} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Полная себестоимость}} \cdot 100\%$$

4. Ответить на контрольные вопросы (устно).

Задание 3

1. Составить баланс организации по данным таблицы.
23. Проанализируйте показатели ликвидности баланса организации.
4. Установите признаки удовлетворительности баланса.
5. Выполните анализ кредитоспособности организации..

Таблица – Данные организации для анализа финансовой состоятельности.

№ счет а	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:

Данный раздел бизнес-плана позволяет определить потребность в средствах для ведения бизнеса. Финансовый план обычно представлен следующими документами:

1. Отчет о прибылях и убытках
2. План движения денежных средств
3. Балансовый отчет
4. График погашения кредитов
5. График уплаты налоговых и иных аналогичных платежей

Ход работы:

1. Используя изученный теоретический материал, выполните задания.
2. Решите предложенные задачи.
3. Сделайте выводы по задачам.
4. Ответьте на контрольные вопросы.

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 Бизнес-планирование Лабораторное занятие № 21-24 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 Бизнес-планирование
Практическое занятие № 17
Оценка рисков бизнес-плана

Цель работы: ознакомить с рисками в деятельности предприятия; научить составлять план по снижению рисков деятельности.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь: проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

рассчитывать по принятой методике основные технико-экономические показатели деятельности организации;
оценивать риск проекта бизнес-планирования;

Материальное обеспечение:

Учебник, конспект лекций

Задание:

1. Опишите виды рисков предприятия.
2. Выберите основные риски, с которыми столкнётся ваше предприятие.
3. Наметьте пути уменьшения рисков вашего проекта

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под риском проекта?
2. С какими рисками сталкивается предприятие в своей деятельности?
3. Как уменьшить риски в деятельности предприятия?

Порядок выполнения работы:

Используя теоретический материал заполните таблицу 1

Риск составляет объективно неизбежный элемент принятия любого хозяйственного решения в силу того, что неопределенность — неизбежная характеристика условий хозяйствования.

По сфере возникновения предпринимательские риски можно разделить на 2 группы: внешние и внутренние. Источником возникновения внешних по отношению к предприятию рисков является внешняя среда (рыночное равновесие, спрос, предложение, факторы налогообложения, уровень инфляции и т. д.).

Источником внутренних рисков является само предпринимательское предприятие (неэффективный менеджмент, ошибочная маркетинговая политика и т. д.).

Достаточно полное описание возможных рисков дает следующая классификация:

- политические риски, возникающие вследствие будущих изменений в законодательной и правительственной политике;
- производственные риски, связанные с проблемами неиспользования хозяйственных договоров, неадекватного использования сырья, роста себестоимости, с увеличением потерь рабочего времени, использованием нововведений и т. д.;
- коммерческие риски, возникающие в процессе реализации товаров и услуг, произведенных или купленных предприятием;
- финансовые риски, возникающие при осуществлении финансового предпринимательства или финансовых сделок, когда в роли товара выступают либо валюта, либо ценные бумаги, либо денежные средства;
- отраслевые риски, связанные с изменениями в экономическом состоянии отрасли и степенью этих изменений как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями;
- инновационные риски, возникающие при вложении предпринимательским предприятием средств в производство новых товаров и услуг, которые, возможно, не найдут ожидаемого спроса на рынке.

Определение возможности возникновения каждого конкретного риска из установленного их перечня и оценку связанного с ними ущерба можно производить различными методами, основными из которых являются:

- статистический метод оценок;
- метод экспертных оценок;
- использование аналогов.

Прогнозирование предпринимательского риска и связанных с ним потерь, основанное на использовании многомерных статистических моделей, может дать достаточно точные результаты, но требует большого количества исходной информации. Поэтому такой подход нельзя применять для исследования недавно зарегистрированных компаний или фирм, о которых нет достоверной информации.

Экспертный метод реализуется путем обработки мнений опытных предпринимателей и специалистов, в результате чего должны быть получены данные о вероятности допустимого критического риска и наиболее вероятных потерях в указанном направлении деятельности предприятия.

Метод аналогий основывается на использовании базы данных о риске аналогичных проектов или сделок.

Глубина анализа рискованности дела зависит от конкретной сферы деятельности предприятия и его размера. Для крупных предприятий и масштабных проектов необходим тщательный просчет рисков с использованием методов теории вероятностей и математической статистики. Для более простых проектов достаточен анализ риска с помощью экспертных оценок.

После анализа возможных рисков и выявления среди них наиболее существенных необходимо определить для каждого из рисков действия по его профилактике и нейтрализации. Такие действия ведутся, как правило, в двух направлениях:

- избегание возможных рисков;
- снижение воздействия риска на результаты производственно-финансовой деятельности.

Первое направление позволяет полностью избежать потерь и неопределенностей, но, с другой стороны, не позволяет получить тот объем прибыли, который связан именно с данным риском. При этом нужно иметь в виду, что избегание некоторых рисков может быть просто невозможно и, кроме того, избегание одного вида риска может привести к возникновению других.

К формам компенсации негативных последствий внешних по отношению к предпринимательскому предприятию рисков, на которые его руководство не может оказать непосредственное влияние, следует отнести:

- диверсификацию, т. е. распределение усилий и капиталовложений между разнообразными видами деятельности, непосредственно не связанными друг с другом;
- трансфер (передачу) риска через заключение контракта.

Что касается влияния на деятельность предприятия внутренних рисков, то наиболее эффективной возможностью избежать негативных последствий или снизить их уровень являются следующие меры прямого управленческого воздействия:

- проверка предполагаемых партнеров по бизнесу;
- грамотное составление контракта сделки;
- планирование и прогнозирование деятельности предприятия;
- тщательный подбор персонала предприятия;
- организация защиты коммерческой тайны;
- обладание полной, достоверной и своевременно поступающей информацией как о внутреннем положении предприятия, так и о его внешнем окружении.

Очень большую роль в современном бизнесе играет такой метод минимизации риска, как страхование. Ресурсы для покрытия потерь предпринимательские предприятия получают от страховых организаций быстрее, чем из любого другого внешнего источника. Следует, однако, подчеркнуть, что, если вероятность поступления рискованного события очень велика, страховые фирмы либо не берутся страховать данный вид риска, либо вводят непомерно высокие платы.

С помощью страхования можно минимизировать практически все имущественные, а также многие политические, кредитные, коммерческие и производственные риски. Руководство предприятия должно иметь в виду, что лучший вид страхования — это

комплексная система защиты организации, включающая отдельные контракты по защите имущества, страхованию грузопотоков, страхованию персонала, страхованию ответственности (за загрязнение окружающей среды и т. д.).

При выборе стратегии страхования предприятие должно в первую очередь выяснить, какие риски доступны для страхования. Затем с представителем страховой компании обсудить ставки страховых взносов и исходя из имеющихся средств, специализации и других факторов определить, какие риски страховать, а какие нет. Если у предприятия недостаточно средств для комплексной страховой защиты, следует выделить риски, связанные с наибольшими потерями для него и застраховать их.

Разрабатывая программу в отношении страховых рисков, предприятие должно хорошо ориентироваться на страховом рынке, выбирая наиболее подходящие для конкретной сделки условия страхования, которые оговариваются в договоре страхования.

Риски проекта

Вид риска	Уровень риска	Метод управления риском	Метод финансирования

4. Ответить на контрольные вопросы (устно).

Ход работы:

1. Используя изученный теоретический материал, выполните задания.
2. Заполните таблицу.
3. Ответьте на контрольные вопросы.

Форма представления результата: заполненные таблицы.

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.