

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)



УТВЕРЖДАЮ
Директор Сургутского
филиала Финуниверситета
А.И. Осмак А.И. Осмак
«*22*» *мая* 20*20*

Фонд оценочных средств
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой)
отчетности
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут
2020

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю составлены в соответствии с

– Приказом Финуниверситета от 31.05.2013 № 1037-О «Об утверждении положения о формировании ФОС по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ СПО студентами, обучающимися в колледжах-филиалах (подразделениях) Финуниверситета».

– Рабочей программой профессионального модуля по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-партнер: ООО «Ником-Сервис»

Разработчики:

Никитенко О.Ю., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета
Талипова Л.М., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

Рецензент: Л.А. Матыцина, главный бухгалтер Управления «Сургутнефтепромхим» ПАО «Сургутнефтегаз»

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей

Протокол от «29» мая 2020 г. № 15
Председатель ПЦК Э.М. Калмыкова Э.М. Калмыкова

Согласуется с организацией-партнером



(подпись) Э.М. Калмыкова
ОТ РАНИЧЕНИЯ (И.О. Фамилия)
«Ником-Сервис»
МП от «29» мая 2020 г.
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ООО «НИКОМ-СЕРВИС»
ИНН 2601083893 ОГРН 1022601083893

Директор ООО «Ником-Сервис»
(должность, место работы)

1. Паспорт фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений студентов ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Фонд оценочных средств разработан на основании:

- рабочей программы ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Положения о формировании фонда оценочных средств по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования студентами, обучающимися в колледжах-филиалах (подразделениях) Финуниверситета утв. приказом №1037/о от 31 мая 2013 г.

Фонд оценочных средств включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

2. Результаты освоения учебной дисциплины

В результате освоения профессионального модуля у студента должны быть сформированы следующие общие компетенции и профессиональные компетенции:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

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

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

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

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

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана

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

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

ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК, ОК	Наименование раздела (темы)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знания: МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности				
Законодательств а Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидирован ной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; теоретических основ внутреннего контроля совершаемых фактов	ОК01, ОК02, ОК05, ОК 06 ОК09, ОК10, ОК11 ПК 4.1- ПК 4.7	Тема 1.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчётности	Устный опрос 1.1 Практическая работа 1.1 Самостоятельная работа (внеаудиторная) 1.1	Экзаменацио нный билет по модулю

<p>хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; механизма отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методов обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; порядка составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации; состава и содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности; бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах как основных форм бухгалтерской (финансовой)</p>				
---	--	--	--	--

<p>отчетности; методов группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; процедуры составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; порядка отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; порядка организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; правил внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;</p>				
<p>Форм налоговых деклараций по налогам и</p>	<p>ОК01, ОК02, ОК05,</p>	<p>Тема 1.2 Организация работы по</p>	<p>Устный опрос 1.2 Тестирование по теме 1.2 Практическая работа 1.2</p>	<p>Экзаменационный билет по модулю</p>

<p>сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форм отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; формы статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроков представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержания новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; порядка регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.</p>	<p>ОК 06 ОК09, ОК10, ОК11 ПК 4.1- ПК 4.7</p>	<p>составлению налоговой и статистической отчетности</p>	<p>Самостоятельная работа (внеаудиторная) 1.2</p>	
<p>Знания: МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>				
<p>Методов финансового анализа; Видов и приемов</p>	<p>ОК01, ОК02, ОК05, ОК 06 ОК09,</p>	<p>Тема 2.1 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Устный опрос 2.1 Тестирование по теме 2.1 Практическая работа 2.1 Самостоятельная работа (внеаудиторная) 2.1</p>	<p>Экзаменационный билет по модулю</p>

<p>финансового анализа; процедур анализа бухгалтерского баланса: порядка общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядка определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядка расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состава критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах; принципов и методов общей оценки деловой активности организации,</p>	<p>ОК10, ОК11 ПК 4.1-ПК 4.7</p>			
--	---------------------------------	--	--	--

<p>технологиию расчета и анализа финансового цикла; процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль.</p>				
<p>Умения: МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>				

<p>использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; применять</p>	<p>OK01, OK02, OK05, OK 06 OK09, OK10, OK11 ПК 4.1- ПК 4.7</p>	<p>Тема 1.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Устный опрос 1.1 Тестирование по теме 1.1 Практическая работа 1.1 Самостоятельная работа (внеаудиторная) 1.1</p>	<p>Экзаменационный билет по модулю</p>
--	--	---	---	--

<p>методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;</p>				
<p>анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;</p>	<p>ОК01, ОК02, ОК05, ОК 06 ОК09, ОК10, ОК11 ПК 4.1- ПК 4.7</p>	<p>Тема 1.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности</p>	<p>Устный опрос 1.2 Тестирование по теме 1.2 Практическая работа 1.2 Самостоятельная работа (внеаудиторная) 1.2</p>	<p>Экзаменационный билет по модулю</p>
<p>Умения: МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>				
<p>определять объем работ по финансовому анализу,</p>	<p>ОК01, ОК02, ОК05, ОК 06</p>	<p>Тема 2.1 Основы анализа бухгалтерской (финансовой)</p>	<p>Устный опрос 2.1 Тестирование по теме 2.1 Практическая работа 2.1 Самостоятельная работа</p>	<p>Экзаменационный билет по модулю</p>

<p>потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их</p>	<p>ОК09, ОК10, ОК11 ПК 4.1-ПК 4.7</p>	<p>отчетности</p>	<p>(внеаудиторная) 2.1</p>	
--	---	-------------------	----------------------------	--

<p>заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта; применять результаты финансового анализа</p>				
--	--	--	--	--

<p>экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы); отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;</p>				
---	--	--	--	--

<p>определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки; устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.</p>				
---	--	--	--	--

3. Оценка освоения профессионального модуля

3. Типовые задания для текущего контроля

МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 1.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Практическая работа

1. Сгруппируйте приведенные в операциях прочие доходы и расходы. Определите их величину в целях составления отчета о финансовых результатах.

По данным аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в отчетном периоде в организации имели место прочие доходы и расходы в результате следующих операций:

1. Продан объект нематериальных активов:

- продажная стоимость (включая НДС-3600 руб.) – 23 600 руб.;

- первоначальная стоимость – 22 000 руб.

- амортизационные отчисления – 5000 руб.

2. Списан вследствие морального износа объект основных средств: - первоначальная стоимость 13 000 руб.

- амортизационные отчисления – 3000 руб.

- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии объекта к учету в части, относящейся к остаточной стоимости списанного объекта, - 2000 руб.

3. Переданы в качестве вноса в уставный капитал другой организации материалы:

- согласованная стоимость – 9000 руб.;

- учетная стоимость – 6000 руб.;

- отклонение в стоимости материалов 1000 руб.

- сумма восстановленного «входного» НДС, предъявленного к налоговому вычету при принятии материалов к учету, 1400 руб.

4. Переданы безвозмездно товары:

- учетная стоимость – 5000 руб.;

- рыночная стоимость (включая НДС – 1080 руб.) – 7080 руб.

5. Начислен налог на имущество – 8000 руб.

6. Начислены доходы по договору простого товарищества 2000 руб.

7. Отражена положительная курсовая разница по валютному счету-3000 руб.

8. Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей – 1800 руб.

9. Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров 5000 руб.

10. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка 1000 руб.

2. Рассчитайте показатели отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 1 января отчетного года у ООО «Виктория» оставалось в кассе 3000 руб., на расчетном счете в банке - 100000 руб.

В прошлом году аналогичные показатели составили 2000 руб. и 50000 руб.

За отчетный год ООО «Виктория» реализовало товаров на сумму 10 800000 руб. с учетом НДС. За предыдущий год в компании составила 10600000 руб., включая НДС.

Кроме того, в отчетном году работники возвратили ООО «Виктория» ранее полученные займы. Общая сумма поступлений составила 25000 руб. Аналогичный показатель в прошлом году был равен 34000 руб.

В отчетном году организация перечислила поставщикам 5080000 руб., включая НДС. Аналогичный показ в предыдущем году составил 6490000 руб., включая НДС.

За отчетный год ООО «Виктория» выплатило из кассы зарплату работникам в сумме 2500000 руб., в прошлом году - 1800000 руб.

В отчетном году компания заплатила проценты за пользование заемными средствами в размере 40000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год - 20000 руб.

Сумма налогов и сборов, перечисленная в отчетном году, составила 2000000 руб. За прошлый год фирма заплатила в бюджет 1500000 руб.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды в отчетном году составил 928000 руб. Аналогичный показатель за прошлый 765000 руб.

Сумма, уплаченная банку за расчетно-кассовое обслуживание в отчетном году, составила 10000 руб. В прошлом году банку была заплачена комиссия в размере 8000 руб.

В предыдущем и отчетном годах поступлений по инвестиционной деятельности ООО «Виктория» не было.

В отчетном году организация купила склад и земельный участок под ним общей стоимостью 3000000 руб. В прошлом году фирма не покупала внеоборотных активов.

ООО «Виктория» не приобретало в предыдущем и отчетном годах ценные бумаги и другие финансовые вложения. Не выдавала фирма и займов другим организациям, поэтому по соответствующим строкам в графах 3 и 4 поставили прочерки

В конце отчетного года ООО «Виктория» был взят кредит в банке на покупку склада и земельного участка под ним в сумме 3000000 руб. В прошлом году фирма тоже брала заемные средства, только в сумме 600000 руб. Заем был полностью возвращен в том же году.

3. Составьте брутто-баланс и нетто-баланс, используя условие, представленное в таблице.

Перечень показателей

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	485 000
2	Нематериальные активы	100 000
3	Амортизация нематериальных активов	5900

4	Материалы	10 385
5	Задолженность поставщикам	348 200
6	Задолженность по оплате труда	104 375
7	Готовая продукция	105 200
8	Авансы выданные	25 400
9	Незавершенное строительство	592 770
10	Основные средства	400 000
11	Амортизация основных средств	30 200
12	Краткосрочная задолженность покупателей	200 100
13	Задолженность внебюджетным фондам	48 900
14	Затраты в незавершенном производстве	180 860
15	Задолженность по платежам в бюджет	395 970
16	Задолженность прочим кредиторам	27 385
17	Долгосрочные займы и кредиты	209 700
18	Резервы предстоящих расходов	4200
19	Нераспределенная прибыль	150 000
20	Расходы будущих периодов	26 100
21	Касса	4150
22	Расчетные счета	10 150
23	Краткосрочные финансовые вложения	152 000
24	Долгосрочная дебиторская задолженность	5015
25	Валютные счета	2900
26	Добавочный капитал	5200

Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы
Задание 1	10
Задание 2	10
Задание 3	10

Максимальный балл за работу - 30 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	30 - 26
«4» хорошо	25 - 21
«3» удовлетворительно	20 - 16
«2» неудовлетворительно	менее 16

Тема 1.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Решите задачи на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета:

а) Перед составлением годового отчета ООО «Фрегат» провело инвентаризацию имущества. Инвентаризационная комиссия обнаружила:

- отсутствие компьютера первоначальной стоимостью 29 000 руб. и с начисленной амортизацией в сумме 26 000 руб.

- недостачу товаров на складе в пределах норм естественной убыли на сумму 12 360 руб.;

- недостачу денежных средств в кассе организации в сумме 730 руб.

Результаты инвентаризации были зафиксированы в сличительных ведомостях. По итогам инвентаризации были приняты следующие решения:

1) пропажу компьютера списать на убытки организации (поскольку виновник следствием установлен не был, вынесено постановление о приостановлении уголовного дела);

2) кассиру возместить недостачу денежных средств (так как с кассиром ООО «Фрегат» заключен договор о полной материальной ответственности). Составьте бухгалтерские записи.

б) Компанией ООО "Вектор" в декабре отчетного года было продано продукции на сумму 1 600 000 руб. (в том числе НДС 20%). Нормативная себестоимость проданной продукции составила 969 844 руб. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости - 25000 руб. (экономия). Общехозяйственные расходы составили 58000 руб. (списываются ежемесячно на счет 90 "продажи"). Расходы на продажу относящиеся к проданной продукции, составили 50000 руб. По рабочему плану счетов ООО "Вектор" для учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу предусмотрены отдельные субсчета - соответственно 90-6 и 90-7.

Сальдо по субсчетам счета 90 "Продажи" на 1 декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 90-1 «Выручка» - 9 150 800 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» 6 071 217 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 90-3 «Налог на добавленную стоимость» 1 395 885 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 90-6 «общехозяйственные расходы» - 503 927 руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 90-7 «Расходы на продажу» 181 400 руб.;

- сальдо по субсчету 90-9 (Прибыль / убыток от продаж) - 998 371 руб.

Сумма прочих доходов в декабре отчетного года составила 337 550 руб. (доход от продажи основных средств, стоимость оприходованных материалов, оставшихся от списания основных средств, и т.д.). Сумма прочих расходов в декабре составила 341 494 руб. Сальдо по субсчетам счета 91 «Прочие доходы» и расходы» на I декабря:

- кредитовое сальдо по субсчету 91-1 «Прочие доходы» - 250 760 руб.
 - дебетовое сальдо по субсчету 91-2 «Прочие расходы» - 232 150 руб.
 - сальдо по субсчету 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 18 610 руб.
- Постоянные налоговые обязательства - 6404 руб.
Закройте счета на 31 декабря отчетного года.

2. Изучите технологию заполнения бухгалтерской отчетности:

а) технологию заполнения бухгалтерского баланса, составьте бухгалтерский баланс по следующим данным:

- дебиторская задолженность покупателей - 38 000 руб.
- кредиторская задолженность поставщикам - 75 000 руб.,
- касса - 3000 руб.
- товары - 40 000 руб.
- банковский кредит -20 000 руб.;
- уставный капитал -40 000 руб.
- оборудование -30 000 руб.

Определите величину статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовом бухгалтерском балансе с учетом следующих условий. Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

- 90-1 «Выручка» 1 180 000 руб.
- 90-2 «Себестоимость продаж» 700 000 руб.
- 90-3 «НДС» 180 000 руб.
- 91-1 «Прочие доходы» 450 000 руб.
- 91-2 «Прочие расходы» 650 000 руб.

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» 50 000 руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный год-20 000 руб. По решению общего собрания учредителей 80 % чистой прибыли отчетного года направлено на выплату дивидендов.

б) технологию заполнения отчёта о финансовых результатах, на основании приведенных операций составьте отчет о финансовых результатах ООО «Кипр» за I квартал. В бухгалтерском учёте в I квартале отчетного года отражены следующие операции

1. Выручка от продажи продукции собственного производства 950000 руб., в том числе НДС 20%.

2. Списана себестоимость проданной продукции - 510000 руб.

3. Списаны коммерческие расходы по проданной продукции 28 000

руб.

4. Начислены доходы от участия в других организациях 32 000 руб.

5. Начислены доходы от операций по договору простого товарищества - 12000 руб.

6. Продан объект нематериальных активов:

- продажная стоимость 54000 руб., в том числе НДС 20%;

- первоначальная стоимость 86000 руб.,

- амортизационные отчисления - 42000 руб.

7. Списан вследствие морального износа объект основных средств.

- первоначальная стоимость - 56000 руб.;

- амортизационные отчисления - 42000 руб.

8. Оприходованы излишки материалов 4000 руб.

в) технологию заполнения отчёта об изменениях капитала.

г) технологию заполнения отчета о движении денежных средств, сгруппируйте приведенные в таблице виды поступлений и оттоков денежных средств в целях составления отчета о движении денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой видам деятельности. Группировка путем проставления в соответствующей графе символа «+»

Группировка притока денежных средств по видам деятельности

Поступление денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг			
Выручка от продажи основных средств и нематериальных активов			
Выручка от продажи материалов			
Авансы, полученные от покупателей			
Коммиссионное вознаграждение			
Бюджетное финансирование капитального строительства			
Проценты по краткосрочным облигациям			
Дивиденды от долевых вложений			
Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев			
Кредиты, полученные для приобретения товаров			
Оплата приобретенных товаров, работ и услуг			
Оплата машин, оборудования и			

транспортных средств			
Оплата долевого участия в строительстве			
Расчеты с бюджетом, в том числе: налоги по проданным товарам			
Налоги по операциям с краткосрочными ценными бумагами			
Авансы, выданные поставщикам			
Авансы, выданные по договору строительного подряда			
Выдача займов на срок до 12 месяцев			
Выдача подотчетных сумм на текущие хозяйственные нужды			

Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	20	Каждое правильно выполненное задание 10 баллов
Задание 2	40	Каждая правильно заполненная форма 10 баллов

Максимальный балл за работу - 60 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	60 – 52
«4» (хорошо)	51 – 41
«3» (удовлетворительно)	40 – 31
«2» (неудовлетворительно)	менее 31

Тема 1.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Устный опрос

1. Назовите этапы подготовки к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности
2. Обозначьте содержание и порядок формирования бухгалтерского баланса.
3. Назовите содержание и порядок формирования отчёта о финансовых результатах.

4. Рассмотрите содержание и порядок формирования отчёта об изменении капитала, основные показатели
5. Рассмотрите содержание и порядок формирования отчёта о движении денежных средств, основные показатели.
6. Рассмотрите порядок проведения ревизии бухгалтерской отчетности.

Тема 1.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчётности

Практическая работа

1. ООО «Ворсинка» является плательщиком НДС. Данное предприятие производит и реализует ковровые изделия.

За 1 квартал текущего года произведено и реализовано:

- 230 кв. м ковровых дорожек по цене 1250 руб. за 1 кв.м. без НДС;

- 150 кв.м. ковров по цене 1520 руб. за 1 кв.м. без НДС;

- 53 кв.м. прикроватных ковриков по цене 380 руб. за 1 кв.м. без

НДС.

Для производства продукции было закуплено сырьё (шерсть, основа, краска и т.д.) на сумму 938 000 руб. без НДС. Сырьё оплачено, счет фактура имеется. Кроме того, приобретен станок для резки основы за 469 000 руб. без НДС. Оплата станка прошла на 50%, счет фактура имеется.

Произведена оплата услуг по рекламе продукции на 25 640 руб. без НДС, счета фактуры нет. Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 112 800 руб.

Исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет, указать сроки уплаты НДС, заполнить налоговую декларацию по НДС.

2. Компания ООО «ВЕКТОР», ИНН 8602098760, КПП 860201001.

Находится в городе Сургуте. На балансе компании числится:

1. Здание, адрес которого совпадает с адресом местонахождения организации. Кадастровый номер здания — 77:06:0004005:1234. Налоговая база по нему определяется как кадастровая стоимость (п. 2 ст. 375, ст. 378.2 НК РФ). Кадастровая стоимость здания на 1 января 2019 г. составила 26 000 000 руб.

2. Складское помещение, которое расположено вне местонахождения организации. Налоговая база по нему определяется как среднегодовая стоимость имущества (п. 1 ст. 375 НК РФ). Условный номер помещения — 77:06:0004005:5678. Код ОКОФ — 210.00.11.10.520.

Остаточная стоимость складского помещения:

Дата	Сумма
На 01.01.2019	5 760 000 руб.
На 01.02.2019	5 730 000 руб.
На 01.03.2019	5 700 000 руб.
На 01.04.2019	5 670 000 руб.
На 01.05.2019	5 640 000 руб.
На 01.06.2019	5 610 000 руб.
На 01.07.2019	5 580 000 руб.
На 01.08.2019	5 550 000 руб.
На 01.09.2019	5 520 000 руб.
На 01.10.2019	5 490 000 руб.
На 01.11.2019	5 460 000 руб.
На 01.12.2019	5 430 000 руб.
На 31.12.2019	5 400 000 руб.

В отношении недвижимости у ООО «ВЕКТОР» нет льгот, установленных Налоговым кодексом РФ и региональным законодательством.

Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

3. ООО «ВЕКТОР», к зарегистрировано в городе Сургут. Осуществляет деятельность по оптовой торговле продуктами, напитками и табаком, у фирмы имеется в собственности один земельный участок, расположенный в этом же городе, кадастровый номер — 78:06:0004005:71. Кадастровая стоимость участка составляет 1 200 000 рублей. Организация владеет им уже 12 месяцев. ОКТМО - 71876000. ООО в течение года вносило в бюджет авансовые платежи и перечисляло следующие суммы:

- I квартал — 4500 рублей;
- II квартал — 4500 рублей;
- III квартал — 4500 рублей.

Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу.

4. Тестовое задание

1. В какие сроки сдается форма П-1 в статистику:

- а) в течение первых четырех рабочих дней месяца;
- б) не позднее 20 числа;
- в) до 28 числа;
- г) до 15 числа;
- д) нет правильного ответа.

2. В какие сроки сдается форма П-2 в статистику:

- а) в течение первых четырех рабочих дней месяца;

б) не позднее 20 числа;

в) до 28 числа;

г) до 15 числа;

д) нет правильного ответа.

3. В какие сроки сдается форма П-4 в статистику:

а) в течение первых четырех рабочих дней месяца;

б) не позднее 20 числа;

в) до 28 числа;

г) до 15 числа;

д) нет правильного ответа.

4. В органы статистики обязаны отчитываться:

а) госорганы власти и органы местного самоуправления;

б) юридические лица, официально зарегистрированные на территории РФ;

в) филиалы, обособленные подразделения и территориальные представительства российских организаций;

г) филиалы и представительства иностранных компаний, функционирующих на территории РФ;

д) индивидуальные предприниматели;

е) все вышеперечисленные.

5. Статистические регистры делятся на группы:

а) ежегодные;

б) ежеквартальные;

в) ежемесячные;

г) ежедекадные;

д) нет правильного ответа.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	10	
Задание 2	10	
Задание 3	10	
Задание 4	10	Каждый правильный ответ 2 балла

Максимальный балл за работу - 40 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	40 - 34
«4» (хорошо)	33 - 28
«3» (удовлетворительно)	27 - 21
«2» (неудовлетворительно)	менее 21

Тема 1.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

1. Проработайте конспекты занятий, учебную и специальную экономическую литературу.
2. Изучите нормативно-законодательные документы по налоговой и статистической отчетности.

Тема 1.2 Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Устный опрос

1. Назовите порядок составления и отражения изменений в учетной политике в целях налогового учета.
2. Рассмотрите формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению. Форма отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкции по их заполнению.
3. Рассмотрите формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.
4. Рассмотрите сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.
5. Рассмотрите содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению.

МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Устный опрос 2.1.

1. Определите цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности?
2. Назовите информационное обеспечение, методы финансового анализа?
3. Охарактеризуйте виды и приемы финансового анализа?

4. Определите процедуры анализа бухгалтерского баланса?
5. Какой порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса?
6. Назовите общую оценку структуры имущества организации и его источников по данным баланса?
7. Какой порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса?
8. Определите процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса?
9. Какой порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности?
10. Какой состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) экономического субъекта?
11. Опишите процедуры анализа показателей финансовой устойчивости?
12. Опишите процедуры анализа отчета о финансовых результатах?
13. Опишите процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности?
14. Опишите процедуры анализа влияния факторов на прибыль?
15. Охарактеризуйте факторный анализ рентабельности.
16. Как проводится анализ состава и движения собственного капитала?
17. Проведите расчет и оценка чистых активов?
18. Как проводится анализ движения денежных средств по данным отчетности.
19. Как проводится анализ наличия и движения нематериальных активов и основных средств?
20. Как проводится анализ наличия и движения финансовых вложений. Анализ наличия и движения запасов?
21. Как проводится анализ дебиторской задолженности?
22. Как проводится анализ кредиторской задолженности?

Критерии оценки устного опроса

Устный опрос оценивается отметкой зачтено (не зачтено). Каждый правильный ответ оценивается в 1 балл. Студент, набравший 6 и более баллов за ответы устного опроса получают зачтено.

Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Практическая работа 2.1

1. Решите тестовые задания

1. Платежеспособность – это...

- a) отсутствие у предприятия просроченных долгов;
- b) наличие у предприятия средств для погашения всех своих обязательств;
- c) готовность предприятия своевременно осуществить платежи, погашая задолженность за счет текущих поступлений средств;
- d) способность предприятия осуществлять свою деятельность, не прибегая к использованию заемных средств.

2. Ликвидность – это...

- a) понятие, аналогичное платежеспособности;
- b) способность предприятия превращать активы в наличность или получать наличные денежные средства;
- c) способность денежных средств трансформироваться в различные виды активов;
- d) способность предприятия покрывать краткосрочные обязательства за счет всех имеющихся активов.

3. Ликвидность предприятия – это...

- a) способность предприятия покрывать свои краткосрочные обязательства;
- b) способность предприятия преобразовывать один вид активов в другой;
- c) необходимость привлекать дополнительные заемные средства для покрытия наиболее срочных обязательств;
- d) возникновение у предприятия проблем с погашением текущих обязательств.

4. Текущие активы – это...

- a) активы, приобретенные в течение анализируемого периода;
- b) денежные средства предприятия;
- c) активы, которые предполагается обратить в наличность или продать, или потребить в течение нормального производственно-коммерческого цикла или 1 года, если продолжительность производственно-коммерческого цикла меньше 1 года;
- d) все статьи актива баланса.

5. Текущие активы включают:

- a) внеоборотные активы, оборотные активы, расходы будущих периодов;
- b) товарные запасы, векселя к оплате, расходы будущих периодов;
- c) денежные средства и их эквиваленты;
- d) денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, векселя к получению, запасы и расходы будущих периодов.

6. Какие из перечисленных статей пассивов относятся к постоянным?

- a) собственный капитал и приравненные к нему средства;
- b) расчеты с кредиторами;
- c) долгосрочные кредиты и займы.

7. Текущие пассивы включают:

- a) все обязательства предприятия;
- b) уставный капитал и нераспределенную прибыль;
- c) кредиторскую задолженность, краткосрочные банковские кредиты, векселя к оплате, налоги и прочие отчисления, часть долгосрочных обязательств, подлежащих к уплате в текущем периоде;
- d) кредиторскую задолженность за товары, работы и услуги и векселя к уплате.

8. Что является объектом анализа ликвидности?

- a) текущие активы и текущие пассивы предприятия;
- b) процессы управления оборотными активами, формирования краткосрочной задолженности и достижения приемлемого для предприятия уровня платежеспособности;
- c) соотношение денежных средств и текущих обязательств предприятия;
- d) структура активов и обязательств предприятия.

9. Основным источником информации для анализа ликвидности является:

- a) «Бухгалтерский баланс»;
- b) «Отчет о прибылях и убытках»;
- c) «Отчет об изменениях капитала»;
- d) «Отчет о движении денежных средств».

10. Статьи актива баланса расположены по принципу...

- a) возрастания ликвидности;
- b) убывания ликвидности.

2. Решите тестовые задания

1. Экономический эффект является показателем, характеризующим:

- a) процесс хозяйственной деятельности предприятия;
- b) оборачиваемость активов предприятия;
- c) результат хозяйственной деятельности предприятия;
- d) технологические особенности деятельности предприятия.

2. Основным абсолютным показателем, характеризующим эффективность работы предприятия, является:

- a) рабочий капитал;
- b) прибыль;
- c) остаточная стоимость основных средств;
- d) валовой доход.

3. Найдите правильное определение экономической сущности рентабельности:

- a) абсолютная сумма полученной прибыли предприятия;
 - b) абсолютная сумма прибыли, полученной от операционной деятельности;
 - c) уровень доходности предприятия;
 - d) прибыльность реализации продукции.
4. Группа коэффициентов рентабельности характеризует:
- a) результативность деятельности;
 - b) систематичность деятельности;
 - c) эффективность деятельности;
 - d) все ответы верны.
5. Прибыль – положительная разница между доходами предприятия и его расходами.

Данное определение характеризует:

- a) валовую прибыль;
 - b) экономическую прибыль;
 - c) бухгалтерскую прибыль;
 - d) валовые убытки.
6. Расположите этапы финансового анализа эффективности и результативности деятельности предприятия в логической последовательности их осуществления:
- a) анализ бухгалтерских и финансовых коэффициентов;
 - b) постановка целей и задач исследования;
 - c) формирование выводов и рекомендаций;
 - d) сбор необходимых данных.

7. Какая из представленных задач не относится к анализу эффективности деятельности предприятия:

- a) оценка инвестиционной политики;
- b) выявление резервов увеличения прибыли;
- c) оценка эффективности распределения результатов хозяйственной деятельности;
- d) контроль над выполнением планов реализации продукции.

8. Кто не является пользователем информации, предоставляемой финансовым анализом эффективности работы предприятия:

- a) собственники предприятия;
- b) субъекты финансового рынка;
- c) работники предприятия;
- d) нет правильного ответа.

138

9. Ключевыми факторами, влияющими на величину коэффициента рентабельности активов, являются:

- a) чистая прибыль и валовой доход;
- b) чистая прибыль и величина активов;
- c) чистая прибыль и величина оборотных активов;

d) валовая прибыль и величина собственного капитала.

10. Разность между объемом реализованной продукции и полной ее себестоимостью – это:

- a) чистая прибыль;
- b) математическая прибыль;
- c) прибыль от реализации продукции;
- d) операционная прибыль.

3. Решите тестовые задания

1. Назовите составляющие части собственного капитала:

- a) Итог раздела III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса +
Оценочные обязательства;
- b) Накопленный капитал + Инвестированный капитал;
- c) Итог раздела III «Капитал и резервы» + Доходы будущих
периодов.

2. Назовите составляющие элементы заемного капитала и привлеченных средств:

- a) долгосрочные заемные средства;
- b) долгосрочные заемные средства + краткосрочные заемные
средства + кредиторская за-
долженность;
- c) долгосрочные заемные средства + краткосрочные заемные
средства + кредиторская за-
долженность + задолженность участникам (учредителям) по выплате
доходов + прочие крат-
косрочные обязательства.

3. Каково принципиальное соотношение величины чистых активов и собственного ка-
питала:

- a) Чистые активы = Собственный капитал;
- b) Чистые активы > Собственный капитал;
- c) Чистые активы < Собственный капитал.

4. Определите коэффициент оборачиваемости собственного капитала при условии, что

коэффициент рентабельности собственного капитала составил 1,16, а коэффициент

рентабельности продаж – 1,27:

- a) 1,47;
- b) 0,91;
- c) 1,09.

5. Собранием акционеров АО был утвержден дивиденд на одну обыкновенную акцию в размере 300 % от ее номинальной стоимости (5 руб.). Какова должна быть величина

дивидендного фонда, если общее количество обыкновенных акций составило 6000 шт.:

- a) 90 000;
- b) 60 000;
- c) 30 000.

6. Предприятие имеет внеоборотные активы на сумму 6000 тыс. руб.; долгосрочные

обязательства – 3000 тыс. руб.; текущие (оборотные) активы – 8000 тыс. руб.; кратко-

срочные обязательства – 4000 тыс. руб.; собственный капитал – 7000 тыс. руб. Тогда

собственный оборотный капитал составит (тыс. руб.):

- a) 2000;
- b) 3000;
- c) 1000;
- d) 4000;
- e) нет правильного ответа.

7. Какие показатели баланса определяют источники средств предприятия:

a) собственные, заемные и привлеченные средства;
156

b) основные, заемные и привлеченные средства;

c) основные средства, заемные денежные средства.

8. Какие из перечисленных пассивов относятся к постоянным:

a) долгосрочные заемные средства;

b) собственный капитал и приравненные к нему средства;

c) расчеты с кредиторами.

9. Какие из перечисленных пассивов относятся к срочным обязательствам:

a) краткосрочные заемные средства;

b) расчеты с кредиторами;

c) долгосрочные заемные средства.

10. Определите, в каком случае величина собственного капитала организации, указан-

ная в Бухгалтерском балансе, является финансово-устойчивой:

а) $СК$ по данным бухгалтерского баланса $> СК$, рассчитанного исходя из сложившегося в организации соотношения критического и фактического объемов реализации;

б) $СК$ по данным бухгалтерского баланса $< СК$, рассчитанного исходя из сложившегося в организации соотношения критического и фактического объемов реализации.

4. Решите тестовые задания

1. В разделе «Нематериальные активы» отражается информация о движении этого вида имущества:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по рыночной стоимости.

2. В разделе «Основные средства» отражается информация о движении этого вида имущества:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по рыночной стоимости.

3. В разделе «Финансовые вложения» отражается информация о движении этого вида имущества:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по первоначальной или рыночной стоимости в зависимости от вида финансовых вложений.

4. Суммы дебиторской задолженности совпадают с аналогичными суммами в бухгалтерском балансе:

- а) всегда;
- б) при отсутствии резерва по сомнительным долгам;
- в) при наличии резерва по сомнительным долгам.

5. В разделе «Расходы по обычным видам деятельности» отражаются данные:

- а) по элементам затрат;
- б) по статьям калькуляции;
- в) по объектам калькулирования.

6. Для заполнения раздела «Расходы по обычным видам деятельности» используются счета:

- а) 20, 23, 25, 26, 44;
- б) 20, 26, 44, 90;
- в) 20, 26, 90, 99.

7. Информация раздела «Расходы по обычным видам деятельности» формируется:

- а) по дебету счетов расходов;
- б) по кредиту счетов расходов;
- в) в виде конечного сальдо по счетам расходов.

8. По статье «Прочие затраты» раздела «Расходы по обычным видам деятельности» отражаются:

- а) суммы командировочных расходов;
- б) суммы штрафов к уплате;
- в) суммы процентов за банковские кредиты.

9. В разделе «Обеспечения» отражается информация, формируемая:

- а) на балансовых счетах;
- б) на забалансовых счетах;
- в) в специальных учетных регистрах.

10. Для заполнения раздела «Государственная помощь» используется информация, которая отражается на счетах:

- а) 86,98;
- б) 91, 99;
- в) 84, 91, 99.

Задача 5.

Сформируйте модифицированный бухгалтерский баланс организации. Представьте модифицированный баланс на основании отчетности <http://www.gazprom.ru>.

Для проведения анализа ликвидности модифицированного бухгалтерского баланса распределите активы по степени ликвидности и обязательства по срочности погашения. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса рассчитывается по следующим формулам:

Результаты оформите в таблицу 2.1.

Таблица 2.1

Распределение активов по степени ликвидности и обязательств по срочности погашения в 2019 г.

№ п/п	Актив	Группа	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Группа	Сумма, тыс. руб.
1	Наиболее ликвидные активы	A1		Наиболее срочные обязательства	П1	
2	Быстрореализуемые активы	A2		Краткосрочные пассивы	П2	
3	Медленно реализуемые активы	A3		Долгосрочные пассивы	П3	
4	Труднореализуемые активы	A4		Постоянные пассивы или собственный капитал	П4	

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте вывод о ликвидности баланса за анализируемые периоды, сопоставив итоги приведенных групп по активу и по пассиву на основе модифицированного (аналитического) баланса. Баланс считается абсолютно ликвидным при условии следующих соотношений:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

Таблица 2.2

Сопоставление групп активов и пассивов организации в 2019 г.

Группа	Сумма, тыс. руб.	Соотношения	Группа	Сумма, тыс. руб.
A1		≤ или ≥	П1	
A2		≤ или ≥	П2	
A3		≤ или ≥	П3	
A4		≤ или ≥	П4	

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сформулируйте выводы к таблице. Сделайте графики по сопоставлению активов и пассивов организации. Сформулируйте выводы к графикам. Сделайте общий вывод по разделу.

2. 2. Анализ показателей ликвидности.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности организации по краткосрочным долгам.

Каждая часть оборотного капитала предприятия, обладая собственной ликвидностью, т. е. способностью обращения за определенный срок в денежную форму, при отношении к сумме краткосрочных обязательств показывает, какую долю краткосрочных обязательств предприятия эта часть «покроет» (погасит) в случае ее обращения в деньги.

Для проведения углубленного анализа ликвидности используется система следующих показателей:

- собственный оборотный капитала
- коэффициент ликвидности (покрытия);
- промежуточный коэффициент покрытия;
- коэффициент абсолютной ликвидности (срочности);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Задание 2.3

Для проведения углубленного анализа ликвидности используется система следующие показатели 2018-2019гг. таблица 2.3.

Таблица 2.3

Показатели ликвидности организации

Показатель	2018 г.	2019 г.	Изменения в %
------------	---------	---------	---------------

			20__ г. к 20__ г.	20__ г. к 20__ г.
Собственный оборотный капитал				
Коэффициент ликвидности (покрытия)				
Промежуточный коэффициент покрытия				
Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности)				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

Платежеспособность характеризуется степенью ликвидности оборотных активов и свидетельствует о финансовых возможностях организации полностью расплатиться по своим обязательствам по мере наступления срока погашения долга.

Для анализа платежеспособности рассчитайте следующие показатели:

- общий показатель достаточности средств;
- коэффициент общей платежеспособности;
- коэффициент платежеспособности;
- отношение долгосрочного заемного капитала к собственному капиталу

Сделайте общий вывод по разделу.

Задание 2.4 Проведите факторный анализ показателей ликвидности 2. 4 Факторный анализ коэффициентов ликвидности

Для всестороннего анализа показателей ликвидности важно изучать взаимосвязи с факторами их формирования. Факторный анализ взаимосвязи финансовых показателей предполагает оценку влияния отдельных факторов (причин) на резульативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования. Для исследования и анализа влияния факторов могут использоваться следующие методы: дифференцирования, арифметических (абсолютных) разниц, индексный, цепных подстановок, интегральный.

Проведите факторный анализ методом цепных подстановок или методом арифметических разниц. Данные оформите в таблицу 2.4.

Таблица 2.4

Оценка влияния факторов на ликвидность организации

Показатель	Условное обозначение фактора	2018 г.	2019 г.
К платежеспособности	Не более в интервале 0,5 – 0,7.		

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам. Сделайте общий вывод по разделу.

Задание 2.5

Разработайте рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности организации.

На основании расчетов проведенных в разделах 2.1-2.3 сформулируйте общие рекомендации по повышению ликвидности организации. Определите к каким результатам может привести комплекс рекомендуемых мероприятий.

Задача 6

Для выполнения задания используйте отчетность <http://www.gazprom.ru>, в частности отчет о финансовых результатах.

2.1 Анализ динамики и структуры прибыли организации

На основании Отчета о финансовых результатах и пояснений к отчетности проведите оценку динамики и структуры прибыли организации. Результаты оформите в таблицу 2.1.

Таблица 2.1

Динамика и структура прибыли

Показатель	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменения	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Прибыль организации, всего								
в т. ч.								
Прибыль от реализации продукции, работ, услуг								
Прибыль от реализации внеоборотных активов								

Прибыль от прочих видов деятельности								
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

2.2. Анализ рентабельности организации

Сформируйте агрегированный отчет о финансовых результатах организации. На основании агрегированного отчета определите:

- коэффициент рентабельности активов;
- коэффициент рентабельности текущих активов;
- коэффициент рентабельности собственного капитала;
- коэффициент рентабельности реализованной продукции.

Расчеты оформите в таблицу 2.2.

Таблица 2.2

Показатели рентабельности организации

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменения в %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Коэффициент рентабельности активов					
Коэффициент рентабельности текущих активов					
Коэффициент рентабельности собственного капитала					
Коэффициент рентабельности реализованной продукции					

Расчеты проведите для каждого периода включенного в отчетность. Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

2.3 Факторный анализ прибыли

Определите влияющие факторы на коэффициент рентабельности оборотных активов, анализ влияния факторов проведите способом абсолютных разниц. Выделите два основных фактора, влияющих на коэффициент рентабельности рентабельность продаж и коэффициент оборачиваемости оборотных активов. Результаты расчетов оформите в таблицу 2.3.

Таблица 2.3

Факторный анализ коэффициента рентабельности

Показатель	Прошлый	Отчетный	Абсолютные
------------	---------	----------	------------

	год	год	отклонения
Выручка от продаж, тыс. руб.			
Величина оборотных активов, тыс. руб.			
Чистая прибыль, тыс. руб.			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность оборотных активов, %			
Изменение рентабельности оборотных активов за счет:	х	х	
рентабельности продаж (оборота)	х	х	
оборачиваемости оборотных активов	х	х	

Расчеты проведите для каждого периода включенного в отчетность. Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

2.4. Анализ распределения прибыли и оценка эффективности организации

Анализ того, как распоряжаются прибылью на предприятии, следует начинать с расчета коэффициентов эффективности распределения прибыли. Основной целью расчета и использования этой системы коэффициентов является определение степени оптимальности распределения и использования полученной предприятием прибыли. Эти показатели могут определяться как в десятичном виде, так и в процентах. Для обобщающей оценки эффективности распределения прибыли используются следующие основные показатели:

- коэффициент налогообложения прибыли;
- коэффициента чистой прибыли;
- коэффициента капитализации прибыли;
- коэффициент потребления прибыли;
- коэффициент инвестирования прибыли;
- коэффициент резервирования прибыли;
- коэффициент выплаты прибыли собственникам;
- коэффициент прибыли собственников на вложенный капитал.

Результаты оформите в таблицу 2.4.

Таблица 2.4

Показатели распределения прибыли организации

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменения в %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Коэффициент налогообложения прибыли;					

Коэффициента чистой прибыли;						
Коэффициента капитализации прибыли;						
Коэффициент потребления прибыли;						
Коэффициент инвестирования прибыли;						
Коэффициент резервирования прибыли;						
Коэффициент выплаты прибыли собственникам;						
Коэффициент прибыли собственников на вложенный капитал.						

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Расчеты проведите для каждого периода включенного в отчетность. Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

На основании расчетов проведенных в разделах 2.1-2.3 сформулируйте общие рекомендации по повышению эффективности организации. Определите к каким результатам может привести комплекс рекомендуемых мероприятий.

Задание 7

2.1 Анализ состава, структуры и динамики капитала организации

Для выполнения задания используйте отчетность <http://www.gazprom.ru>, в частности отчет об изменениях капитала.

Капитал условно разделяется на активный и пассивный. Активный капитал состоит из имущества и обязательств организации, т. е. в него входит то, чем владеет данная организация как обособленный объект хозяйствования. Пассивный капитал характеризует источники формирования имущества (активного капитала) организации и включает в себя собственный и заемный капитал. На основании Отчета об изменении капитала (Приложение 1) рассчитайте состав и структуру капитала организации по видам капитала. Результаты оформите в таблицу 2.1.

Таблица 2.1

Состав и структура капитала организации

№ п/п	Показатель	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменения	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1	Уставный капитал								
2	Эмиссионный доход								

3	Курсовые разницы при формировании уставного капитала								
4	Всего инвестированный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)								
5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)								
6	Резервный капитал								
7	Всего накопленный капитал (стр. 5 + стр. 6)								
8	Переоценка внеоборотных активов								
9	Добавочный капитал (без переоценки)								
10	Всего располагаемый капитал (стр. 4 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9)								
11	Доходы будущих периодов (потенциальный капитал)								
12	Оценочные обязательства								
13	Итого собственный капитал (стр. 10 + стр. 11 + стр. 12)								

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

2.2 Эффект финансового рычага

Эффект финансового рычага (ЭФР) – приращение рентабельности собственных средств благодаря использованию кредитных ресурсов, несмотря на платность последних. На основании отчета об изменении капитала рассчитайте эффект финансового рычага. Результаты оформите в таблицу 2.2.

Таблица 2.2

Расчет эффекта финансового рычага

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменения в %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Собственный капитал, тыс. руб.					
Долгосрочные кредиты, тыс. руб.					
Краткосрочные ссуды, тыс. руб.					
Валюта баланса, тыс. руб.					
Валовая прибыль, тыс. руб.					
Ставка налога на прибыль					
Средняя расчетная ставка процента					

Коэффициент рентабельности активов, % [стр. 5 + (стр. 2 + стр. 3) × стр. 7 : 100] : стр. 4 × 100					
Соотношение заемного и собственного капитала (стр. 2 + стр. 3) : стр. 1					
Эффект финансового рычага					

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

2.3 Анализ движения капитала организации

Проведите анализ движения капитала на основании отчета об изменении капитала. При анализе собственного капитала следует обратить внимание на темпы его роста, а также на соотношение коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, то в организации идет процесс наращивания собственного капитала и наоборот.

Таблица 2.3

Расчет эффекта финансового рычага

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменения в %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1. Собственный капитал на начало года, тыс. руб.					
2. Собственный капитал на конец года, тыс. руб.					
3. Поступивший собственный капитал, тыс. руб.					
4. Использованная (выбывшая) часть собственного капитала, тыс. руб.					
5. Коэффициент поступления собственного капитала					
6. Коэффициент использования собственного капитала					
7. Темп роста собственного капитала, %					

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

2.4. Факторный анализ рентабельности чистых активов организации

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, принимаемых к расчету, суммы его обязательств, принимаемых к расчету. Это активы, непосредственно используемые в основной деятельности и приносящие доход. В акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью этот показатель сопоставляется с величиной уставного капитала и не может быть меньше него. В противном случае уставный капитал должен быть уменьшен. Если же стоимость чистых активов меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, организация подлежит ликвидации.

Проведите факторный анализ рентабельности чистых активов на основании отчета об изменении капитала, представленного в приложении 1. Результаты оформите в таблицу 2.4.

Таблица 2.4

Факторный анализ рентабельности чистых активов

Показатель	Условное обозначение	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютные отклонения
Выручка от продаж, тыс. руб.	B			
Чистая прибыль, тыс. руб.	$ПЧ$			
Величина чистых активов, тыс. руб.	$ЧА$			
Величина заемного капитала, тыс. руб.	$ЗК$			
Коэффициент соотношения заемного капитала и чистых активов	$Kзс = ЗК / ЧА$			
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	$Коб.зк = B / ЗК$			
Рентабельность продаж, %	$Rnp = ПЧ / B$			
Рентабельность чистых активов, %	$Rча = ПЧ / ЧА$			
Влияние факторов на изменение рентабельности чистых активов за счет:				
рентабельности продаж	$\Delta Rча (Rnp)$			
оборотности заемного капитала	$\Delta Rча (Коб.зк)$			
коэффициента соотношения заемного капитала и чистых активов (структуры капитала)	$\Delta Rча (Kзс)$			

*Года корректируются в зависимости текущего отчетного периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

На основании расчетов проведенных в разделах 2.1-2.3 оцените

эффективность использования капитала организации сформулируйте общие рекомендации по повышению эффективности его использования. Определите, к каким результатам может привести комплекс рекомендуемых мероприятий.

Задание 8

Для выполнения задания используйте отчетность <http://www.gazprom.ru>, в частности отчет о движении денежных средств.

2.1 Анализ движения денежных потоков

На основании отчета о движении денежных средств, проведите анализ движения денежных потоков организации.

При использовании прямого метода расчета денежных потоков используются непосредственные данные бухгалтерского учета и отчетности, характеризующие поступление и расходование денежных средств в разрезе отдельных видов хозяйственной деятельности и по предприятию в целом. К денежным потокам от текущих операций относят поступление денежных средств, которое выражается в выручке от реализации продукции, полученных арендных платежей; расход денежных средств складывается из оплаты товаров, услуг и работ, оплаты труда, отчислений в государственные внебюджетные фонды, средств, направленных на выдачу подотчетных сумм, авансов.

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся выручка от реализации основных средств, полученные дивиденды и проценты; к расходу - приобретение машин, оборудования, транспортных средств, нематериальных активов, оплата долевого участия в строительстве, приобретение долгосрочных ценных бумаг, долгосрочные финансовые вложения, выплата дивидендов и процентов. Поступления от финансовых операций складываются из выпуска краткосрочных ценных бумаг, реализации ранее приобретенных ценных бумаг, получения кредитов; расход – из затрат на приобретение краткосрочных ценных бумаг, возврат кредитов.

Преимущество прямого метода состоит в том, что он позволяет:

- оценить общие суммы поступлений и платежей и определить статьи, которые формируют наибольший приток и отток денежных средств;
- делать выводы относительно достаточности их для уплаты по счетам текущих обязательств и для осуществления инвестиционной деятельности.

Результаты анализа оформите в таблицу 2.1.

Таблица 2.1

Анализ движения денежных потоков

Показатели	2018 г.	2019 г.	Изменения 2019 г. к 2018 г.
------------	---------	---------	-----------------------------

	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	абс.	в %
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления - всего						
в том числе:						
.....						
Платежи - всего						
в том числе:						
.....						
Сальдо денежных потоков от текущих операций						
Денежные потоки от инвестиционных операций						
Поступления - всего						
в том числе:						
.....						
Платежи - всего						
в том числе:						
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций						
Денежные потоки от финансовых операций						
Поступления - всего						
в том числе:						
.....						
Платежи - всего						
в том числе:						
.....						
Сальдо денежных потоков от финансовых операций						

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

2.2 Анализ эффективности использования денежных средств

Коэффициентный анализ является частью анализа денежных потоков. С его помощью изучаются уровни и их отклонения от плановых и базисных значений различных относительных показателей, характеризующих денежные потоки, а также рассчитываются коэффициенты эффективности использования денежных средств предприятия.

Выделяется большое количество коэффициентов, которые дают оценку эффективности управления денежными потоками. Среди них можно выделить следующие:

- коэффициент эффективности использования денежных средств (R) (%);
- уровень достаточности поступления денежных средств (УДП);

- коэффициент достаточности чистого денежного потока (Кдчд) и т.д

На основании отчета о движении денежных средств, представленного в приложении 1 рассчитайте приведенные коэффициенты. Результаты анализа оформите в таблицу 2.2.

Таблица 2.2

Коэффициенты эффективности использования денежных средств организации

Показатель	2018 г.	2019 г.	Изменения	
			Абс.	%
Коэффициент эффективности использования денежных средств (R) (%)				
Уровень достаточности поступления денежных средств ($УДП$)				
Коэффициент достаточности чистого денежного потока ($К_{дчд}$)				
Коэффициент оборачиваемости денежных средств ($КО_{ДС}$)				
Коэффициент закрепления денежных средств ($КЗ_{дс}$)				
Длительность одного оборота денежных средств (T)				
Коэффициент платежеспособности ($КП$)				
Коэффициент обеспеченности текущих пассивов денежными потоками ($К_{обес}$)				

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

2.3. Факторный анализ рентабельности денежного потока

В процессе проведения коэффициентного анализа денежных потоков особое внимание уделяется факторному анализу рентабельности положительного денежного потока. Проведите факторный анализ рентабельности денежного потока организации методом цепных подстановок. Результаты анализа оформите в таблицу 2.3.

Таблица 2.3

Факторный анализ рентабельности денежного потока

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютные отклонения	Влияние факторов
Выручка, тыс. руб.				х
Затраты, в том числе:				х
Материальные затраты, тыс. руб.				х
Затраты на оплату труда				х

персонала с начислениями, тыс. руб.				
Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.				x
Прибыль, тыс. руб.				x
Средняя величина активов (капитала), тыс. руб.				x
Средняя величина остатков денежных средств, тыс. руб.				x
Положительный денежный поток, тыс. руб.				x
Зарплатоемкость				
Материалоемкость				
Амортизациоёмкость				
Оборачиваемость капитала (активов)				
Доля среднего остатка денежных средств в общей сумме положительного денежного потока, %				
Доля среднего остатка денежных средств в общей сумме капитала (активов), %				
Коэффициент рентабельности положительного валового денежного потока				

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

Задание 2.4. На основании расчетов проведенных в разделах 2.1-2.3 оцените эффективность использования денежных средств организации сформулируйте общие рекомендации по повышению эффективности их использования. Определите, к каким результатам может привести комплекс рекомендуемых мероприятий.

2.4 Пути повышения эффективности использования денежных средств.

Оптимизация денежных потоков является одной из главных функций управления денежными потоками, направленной на повышение их эффективность в предстоящем периоде. В процессе оптимизации денежных потоков решаются следующие основные задачи:

- выявление и реализация резервов, позволяющих снизить

зависимость организации от внешних источников привлечения денежных средств;

- обеспечение более полной сбалансированности положительных и отрицательных денежных потоков по объемам и во времени;
- обеспечение более тесной взаимосвязи денежных потоков по операционной, финансовой и инвестиционной деятельности организации;
- повышение суммы и качества чистого денежного потока организации, генерируемого его хозяйственной деятельностью.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	10	Каждый правильно ответивший на вопрос теста 1 балл
Задание 2	10	Каждый правильно ответивший на вопрос теста 1 балл
Задание 3	10	Каждый правильно ответивший на вопрос теста 1 балл
Задание 4	10	Каждый правильно ответивший на вопрос теста 1 балл
Задание 5	15	Каждый правильный ответ 15 баллов
Задание 6	15	Каждый правильный ответ 15 баллов
Задание 7	15	Каждый правильный ответ 15 баллов
Задание 8	15	Каждый правильный ответ 15 баллов

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	69-85
«3» удовлетворительно	51-68
«2» неудовлетворительно	менее 51

Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Самостоятельная работа (внеаудиторная) 2.1

Задание 1

Определите коэффициент текущей ликвидности, промежуточный коэффициент ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности предприятий и сделайте выводы об уровне их платежеспособности и ликвидности.

№ п/п	Показатель, тыс. руб.	Предприятие 1	Предприятие 2	Предприятие 3
1	Запасы	659,3	528,9	499,3
2	Текущие пассивы	400,2	352,1	522,1
3	Денежные средства	396,3	498,7	503,0
4	Финансовые вложения	506,9	635,0	776,9
5	Дебиторская задолженность	99,8	200,4	351,2
6	Долгосрочные пассивы	411,6	567,2	633,8

Задача 2

На основании показателей оценки платежеспособности и ликвидности анализируемого предприятия, приведенных ниже, проанализируйте положение платежеспособности и ликвидности баланса предприятия и сделайте соответствующие выводы.

Коэффициент	На начало периода	На конец периода	Рекомендуемое значение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0	0,25 – 0,35
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,8	0,4	0,7 – 0,8
Общий коэффициент ликвидности	2,3	0,9	1,5 – 2
Рабочий капитал	1000	1010	

Задача 3

На основании показателей оценки платежеспособности и ликвидности предприятия, приведенных ниже в таблице, проанализируйте состояние платежеспособности и ликвидности предприятия на конец года и сформулируйте выводы.

Коэффициенты	На начало периода	На конец периода
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,82	0,17
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,89	0,52
Общий коэффициент ликвидности	1,69	2,56
Оборотный капитал (руб.)	1096292	1439347

Задача 4

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.	164,8
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.	2,8

Задание 5

Темы для подготовки сообщений

1. Финансовая отчетность как источник информации о составе и динамике активов, капитала, обязательств хозяйствующих субъектов, доходах, расходах и финансовых результатах деятельности в современных условиях их функционирования.

2. Предмет и объекты анализа финансовой отчетности.
3. Цель и задачи анализа финансовой отчетности организации.
4. Раскрытие информационно-аналитических возможностей финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.
5. Виды и формы финансовой отчетности; их содержание.
6. Нормативное регулирование составления и представления отчетности организации.
7. Публичность бухгалтерской отчетности.
8. Формирование аналитической информации и ее пользователи.
9. Взаимная увязка показателей различных форм отчетности.
10. Информационно-аналитические возможности действующих видов отчетности.
11. Система формирования обобщающих, частных и аналитических показателей отчетности.
12. Количественные показатели отчетности.
13. Виды и порядок расчета качественных аналитических показателей; их назначение и использование в моделировании исходных кратных факторных систем по методике Дюпона.
14. Организационно-методическое обеспечение анализа финансовой отчетности.
15. Методы и приемы анализа финансовой отчетности: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный и факторный анализ.
16. Организация системы анализа финансовой отчетности.
17. Формы обобщения результатов анализа.
18. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	20	Каждый правильный ответ 20 баллов
Задание 2	20	Каждый правильный ответ 20 баллов
Задание 3	20	Каждый правильный ответ 20 баллов
Задание 4	20	Каждый правильный ответ 20 баллов
Задание 5	20	Каждый правильный ответ 20 баллов

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	86-100
«4» хорошо	69-85

«3» удовлетворительно	51-68
«2» неудовлетворительно	менее 51

3. Промежуточная аттестация

Формой промежуточной аттестации по ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности является экзамен по модулю, который принимается комиссионно. К сдаче экзамена по модулю допускаются студенты, сдавшие курсовую работу по МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, дифференцированный зачет по МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и защитившие на положительную оценку отчет по производственной (по профилю специальности) практике.

Экзамен по модулю проводится письменно (выполняется практическое задание). При выполнении практического задания должно быть представлено полное решение.

Решение должны быть оформлены аккуратно.

На выполнение письменной работы дается 4 академических часа.

Максимальный балл за работу - 100 баллов.

Шкала перевода баллов в отметки

- 85 - 100% правильно выполненное задание – «отлично»;
- 69-84% правильно выполненное задание – «хорошо»;
- 51-68 правильно выполненное задание – «удовлетворительно»;
- 50% и менее – «неудовлетворительно».

Оценка за выполненное экзаменационное задание каждым экзаменуемым выставляется в оценочный лист экзамена по модулю, затем из оценочного листа оценки переносятся в сводную оценочную ведомость по группе. Результаты сдачи экзамена по модулю также выставляются в экзаменационную ведомость, содержащую информацию об итогах сдачи дифференцированного зачета по МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и итогах защиты производственной (по профилю специальности) практике.

Формой промежуточной аттестации по производственной (по профилю специальности) практике является дифференцированный зачет.

Вопросы к дифференцированному зачету по МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

1. Подготовка к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Содержание и порядок формирования бухгалтерского баланса.
3. Содержание и порядок формирования отчёта о финансовых результатах.
4. Содержание и порядок формирования отчёта об изменении капитала, основные показатели.
5. Содержание и порядок формирования отчёта о движении денежных средств, основные показатели.
6. Порядок составления и отражения изменений в учетной политике в целях налогового учета.
7. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.
8. Форма отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкции по их заполнению.
9. Формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.
10. Сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.
11. Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению.
12. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
13. Информационное обеспечение, методы финансового анализа.
14. Виды и приемы финансового анализа.
15. Процедуры анализа бухгалтерского баланса.
16. Порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса.
17. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
18. Порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса.
19. Процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
20. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности.
21. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) экономического субъекта.
22. Процедуры анализа показателей финансовой устойчивости.
23. Процедуры анализа отчета о финансовых результатах.
24. Процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.
25. Процедуры анализа влияния факторов на прибыль.
26. Факторный анализ рентабельности.

27. Оценка воздействия финансового рычага.
28. Анализ состава и движения собственного капитала.
29. Расчет и оценка чистых активов.
30. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.
31. Анализ наличия и движения нематериальных активов и основных средств.
32. Анализ наличия и движения финансовых вложений.
33. Анализ наличия и движения запасов.
34. Анализ дебиторской задолженности.
35. Анализ кредиторской задолженности.

Вопросы к экзамену по ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Подготовка к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Содержание и порядок формирования бухгалтерского баланса.
3. Содержание и порядок формирования отчёта о финансовых результатах.
4. Содержание и порядок формирования отчёта об изменении капитала, основные показатели.
5. Содержание и порядок формирования отчёта о движении денежных средств, основные показатели.
6. Порядок составления и отражения изменений в учетной политике в целях налогового учета.
7. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.
8. Форма отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкции по их заполнению.
9. Формы статистической отчетности и инструкции по их заполнению.
10. Сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.
11. Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению.
12. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
13. Информационное обеспечение, методы финансового анализа.
14. Виды и приемы финансового анализа.
15. Процедуры анализа бухгалтерского баланса.
16. Порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса.

17. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
18. Порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса.
19. Процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
20. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности.
21. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) экономического субъекта.
22. Процедуры анализа показателей финансовой устойчивости.
23. Процедуры анализа отчета о финансовых результатах.
24. Процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.
25. Процедуры анализа влияния факторов на прибыль.
26. Факторный анализ рентабельности.
27. Оценка воздействия финансового рычага.
28. Анализ состава и движения собственного капитала.
29. Расчет и оценка чистых активов.
30. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.
31. Анализ наличия и движения нематериальных активов и основных средств.
32. Анализ наличия и движения финансовых вложений.
33. Анализ наличия и движения запасов.
34. Анализ дебиторской задолженности.
35. Анализ кредиторской задолженности.
36. Нормативно-правовые документы регламентирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
37. Отражение на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта.
38. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта.
40. Учетной политики в целях налогового учета.

Экзаменационный билет (типовой)
ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской
(финансовой) отчетности

1. Практическое задание.

1. Анализ состава, структуры и динамики капитала организации
Для выполнения задания используйте отчетность
<http://www.gazprom.ru>, в частности отчет об изменениях капитала.

Капитал условно разделяется на активный и пассивный. Активный капитал состоит из имущества и обязательств организации, т. е. в него входит

то, чем владеет данная организация как обособленный объект хозяйствования. Пассивный капитал характеризует источники формирования имущества (активного капитала) организации и включает в себя собственный и заемный капитал. На основании Отчета об изменении капитала (Приложение 1) рассчитайте состав и структуру капитала организации по видам капитала. Результаты оформите в таблицу 1.1.

Таблица 1.1

Состав и структура капитала организации

№ п/п	Показатель	2017 г.		2018 г.		2019 г.		Изменения	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1	Уставный капитал								
2	Эмиссионный доход								
3	Курсовые разницы при формировании уставного капитала								
4	Всего инвестированный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)								
5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)								
6	Резервный капитал								
7	Всего накопленный капитал (стр. 5 + стр. 6)								
8	Переоценка внеоборотных активов								
9	Добавочный капитал (без переоценки)								
10	Всего располагаемый капитал (стр. 4 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9)								
11	Доходы будущих периодов (потенциальный капитал)								
12	Оценочные обязательства								
13	Итого собственный капитал (стр. 10 + стр. 11 + стр. 12)								

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

1.2 Эффект финансового рычага

Эффект финансового рычага (ЭФР) – приращение рентабельности собственных средств благодаря использованию кредитных ресурсов, несмотря на платность последних. На основании отчета об изменении капитала рассчитайте эффект финансового рычага. Результаты оформите в таблицу 1.2.

Таблица 1.2

Расчет эффекта финансового рычага

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменения в %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Собственный капитал, тыс. руб.					
Долгосрочные кредиты, тыс. руб.					
Краткосрочные ссуды, тыс. руб.					
Валюта баланса, тыс. руб.					
Валовая прибыль, тыс. руб.					
Ставка налога на прибыль					
Средняя расчетная ставка процента					
Коэффициент рентабельности активов, % [стр. 5 + (стр. 2 + стр. 3) × стр. 7 : 100] : стр. 4 × 100					
Соотношение заемного и собственного капитала (стр. 2 + стр. 3) : стр. 1					
Эффект финансового рычага					

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

1.3 Анализ движения капитала организации

Проведите анализ движения капитала на основании отчета об изменении капитала. При анализе собственного капитала следует обратить внимание на темпы его роста, а также на соотношение коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, то в организации идет процесс наращивания собственного капитала и наоборот.

Таблица 1.3

Расчет эффекта финансового рычага

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменения в %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1. Собственный капитал на начало года, тыс. руб.					
2. Собственный капитал на конец года, тыс. руб.					
3. Поступивший собственный капитал, тыс. руб.					

4. Исползованная (выбывшая) часть собственного капитала, тыс. руб.					
5. Коэффициент поступления собственного капитала					
6. Коэффициент использования собственного капитала					
7. Темп роста собственного капитала, %					

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

1.4. Факторный анализ рентабельности чистых активов организации

Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, принимаемых к расчету, суммы его обязательств, принимаемых к расчету. Это активы, непосредственно используемые в основной деятельности и приносящие доход. В акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью этот показатель сопоставляется с величиной уставного капитала и не может быть меньше него. В противном случае уставный капитал должен быть уменьшен. Если же стоимость чистых активов меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, организация подлежит ликвидации.

Проведите факторный анализ рентабельности чистых активов на основании отчета об изменении капитала, представленного в приложении 1. Результаты оформите в таблицу 1.4.

Таблица 1.4

Факторный анализ рентабельности чистых активов

Показатель	Условное обозначение	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютные отклонения
Выручка от продаж, тыс. руб.	B			
Чистая прибыль, тыс. руб.	$ПЧ$			
Величина чистых активов, тыс. руб.	$ЧА$			
Величина заемного капитала, тыс. руб.	$ЗК$			
Коэффициент соотношения заемного капитала и чистых активов	$K_{зс} = ЗК / ЧА$			
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	$Коб.зк = B / ЗК$			
Рентабельность продаж, %	$R_{np} = ПЧ / B$			

Рентабельность чистых активов, %	$R_{чa} = \frac{ПЧ}{ЧА}$			
Влияние факторов на изменение рентабельности чистых активов за счет:				
рентабельности продаж	$\Delta R_{чa} (R_{np})$			
оборачиваемости заемного капитала	$\Delta R_{чa} (K_{об.зк})$			
коэффициента соотношения заемного капитала и чистых активов (структуры капитала)	$\Delta R_{чa} (K_{зс})$			

*Года корректируются в зависимости текущего отчетно периода.

Сделайте выводы к таблице. Сделайте графики к проведенным расчетам. Сформулируйте выводы к графикам.

На основании расчетов проведенных в разделах 1.1-1.3 оцените эффективность использования капитала организации сформулируйте общие рекомендации по повышению эффективности его использования. Определите, к каким результатам может привести комплекс рекомендуемых мероприятий.

2. Практическое задание.

Рассчитайте показатели отчета о движении денежных средств.

По состоянию на 1 января отчетного года у ООО «Виктория» оставалось в кассе 3000 руб., на расчетном счете в банке - 100000 руб.

В прошлом году аналогичные показатели составили 2000 руб. и 50000 руб.

За отчетный год ООО «Виктория» реализовало товаров на сумму 10 800000 руб. с учетом НДС. За предыдущий год в компании составила 10600000 руб., включая НДС.

Кроме того, в отчетном году работники возвратили ООО «Виктория» ранее полученные займы. Общая сумма поступлений составила 25000 руб. Аналогичный показатель в прошлом году был равен 34000 руб.

В отчетном году организация перечислила поставщикам 5080000 руб., включая НДС. Аналогичный показ в предыдущем году составил 6490000 руб., включая НДС.

За отчетный год ООО «Виктория» выплатило из кассы зарплату работникам в сумме 2500000 руб., в прошлом году - 1800000 руб.

В отчетном году компания заплатила проценты за пользование заемными средствами в размере 40000 руб. Аналогичный показатель за прошлый год - 20000 руб.

Сумма налогов и сборов, перечисленная в отчетном году, составила 2000000 руб. За прошлый год фирма заплатила в бюджет 1500000 руб.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды в отчетном году

составил 928000 руб. Аналогичный показатель за прошлый 765000 руб.

Сумма, уплаченная банку за расчетно-кассовое обслуживание в отчетном году, составила 10000 руб. В прошлом году банку была заплачена комиссия в размере 8000 руб.

В предыдущем и отчетном годах поступлений по инвестиционной деятельности ООО «Виктория» не было.

В отчетном году организация купила склад и земельный участок под ним общей стоимостью 3000000 руб. В прошлом году фирма не покупала внеоборотных активов.

ООО «Виктория» не приобретало в предыдущем и отчетном годах ценные бумаги и другие финансовые вложения. Не выдавала фирма и займов другим организациям, поэтому по соответствующим строкам в графах 3 и 4 поставили прочерки

В конце отчетного года ООО «Виктория» был взят кредит в банке на покупку склада и земельного участка под ним в сумме 3000000 руб. В прошлом году фирма тоже брала заемные средства, только в сумме 600000 руб. Заем был полностью возвращен в том же году.

Пакет экзаменатора

1. Информация для экзаменатора:

Количество заданий для экзаменуемого: 4.

Максимальное время выполнения задания - 4 часа.

Использование оборудования (инвентарь), расходные материалы:

- ПК с выходом в интернет, рабочие места по количеству обучающихся.

РЕЦЕНЗИЯ
на фонд оценочных средств
по ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
среднего профессионального образования
разработанного Сургутским филиалом Финиунверситета

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан Сургутским филиалом Финиунверситета, предназначен для оценки результатов текущей и промежуточной аттестации, включающей экзамен по модулю по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), является частью образовательной программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена Сургутского филиала Финиунверситета.

Фонд оценочных средств включает в себя:

- паспорт ФОС;
- результаты освоения модуля;
- материалы текущего контроля;
- материалы для контроля и оценки освоения умений и знаний по МДК;
- материалы экзамена по модулю.

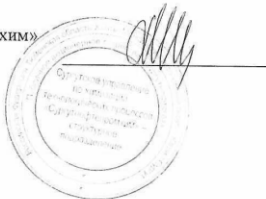
Фонд оценочных средств составлен в соответствии с Приказом Финиунверситета от 31.05.2013 № 1037-О «Об утверждении положения о формировании ФОС по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ СПО студентами, обучающимися в колледжах-филиалах (подразделениях) Финиунверситета».

Формой аттестации по итогам освоения программы профессионального модуля является экзамен по модулю. Итогом экзамена является решение: «вид деятельности освоен / не освоен». По результатам экзамена в экзаменационной ведомости выставляется оценка.

Формы отчетности и критерии оценки обучающихся по итогам проведения аттестации отвечают требованиям ясности, четкости, необходимости и достаточности для определения уровня освоения знаний, умений, практического опыта, уровня сформированности компетенций.

Таким образом, фонд оценочных средств позволяет оценить знания, умения, уровень приобретенных компетенций, соответствует предъявляемым требованиям и рекомендуется к использованию в учебном процессе.

Рецензент
Главный бухгалтер
Управления «Сургутнефтепротхим»
ПАО «Сургутнефтегаз»



Л.А. Матыцина