

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Алтайский государственный педагогический университет»
Бийский филиал имени В.М. Шукшина

Кафедра менеджмента и туризма

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Бийского филиала им. В.М. Шукшина
АлтГПУ
Т.В. Гаврутенко
"01" ноября 2024 г.



ПРОГРАММА
ПМ 02.01(К) ЭКЗАМЕН ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ 02. СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА
С КОМПЛЕКТОМ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Специальность
38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Квалификация
Бухгалтер

Форма обучения **очная**

Бийск, 2024

Программа ПМ 02.01(К) Экзамена по профессиональному модулю ПМ 02.СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и утвержденного приказом Министерства просвещения России от «24» июня 2024 г. № 437

Программа одобрена на заседании кафедры менеджмента и туризма
Протокол № 3 от 28.10.2024

И.о. заведующего кафедрой



Гребенников О.Р.

Разработчики:

Мельникова О.В., канд. экон. наук, доцент кафедры менеджмента и туризма

Рецензенты:

Ощепкова Н.Г., канд. пед. наук, доцент кафедры менеджмента и туризма

Фомина С.А., канд. экон. наук, доцент кафедры менеджмента и туризма

1. **Вид аттестации**— в соответствии с ФГОС СПО, с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)(бухгалтер)— экзамен по модулю ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта.

2. **Вид профессиональной деятельности** — составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта.

3. **Объем времени на подготовку и проведение**— 18 часов.

4. **Сроки проведения** — в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса и утвержденным расписанием экзаменационной сессии.

5. **Необходимые экзаменационные материалы**— перечень практических заданий, соответствующих виду профессиональной деятельности «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта».

6. **Форма проведения экзамена по модулю**: решение профессиональных задач.

7. **Условия подготовки и процедура проведения**— устанавливается в зависимости от формы проведения экзамена по модулю и организуется в следующем варианте:

- выполнение заданий осуществляется непосредственно на экзамене;
- представление и защита разработанных материалов на экзамене.

8. **Критерии оценки экзамена квалификационного по ПМ**— оценка (вид профессиональной деятельности освоен / не освоен).

9. **Структура ПМ. 02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта**

Профессиональный модуль, элементы модуля	Количество часов	
	обязательная часть	вариативная часть
ПМ 02. Создание и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта	-	414
МДК.02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации	-	72
МДК.02.02 Технология составления бухгалтерской отчетности	-	108
УП.02.01 Учебная практика	-	72
ПП.02.01 Производственная практика	-	144
ПМ.2.01(К) Экзамен по профессиональному модулю	-	18

10. **Формы промежуточной аттестации по ОПОП при освоении профессионального модуля**

Профессиональный модуль, элементы модуля	Формы промежуточной аттестации
ПМ 02. Создание и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта	Экзамен по модулю
МДК.02.01 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации	Дифференцированный зачет
МДК.02.02 Технология составления бухгалтерской отчетности	Экзамен

УП.02.01 Учебная практика	Дифференцированный зачет
ПП.02.01 Производственная практика	Дифференцированный зачет

11.Профессиональные компетенции (ПК) и общие компетенции (ОК), соответствующие виду профессиональной деятельности ПМ. 02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта

Результаты(освоенные профессиональные и общие компетенции)	Основные показатели оценки результата
ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Знает: -номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; -приемы структурирования информации; - форматы оформления результатов поиска информации. Умеет: -определять задачи для поиска информации; - определять необходимые источники информации; - планировать процесс поиска; -структурировать получаемую информацию; -выделять наиболее значимое в перечне информации; -оценивать практическую значимость результатов поиска; -оформлять результаты поиска. Владеет практическим опытом: - использования современных средств поиска, анализа и интерпретации информации и информационных технологий для выполнения задач профессиональной деятельности
ПК 2.1 Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты	Знает: - нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; - основные понятия инвентаризации активов; - характеристику объектов, подлежащих инвентаризации; - цели и периодичность проведения инвентаризации имущества; - задачи и состав инвентаризационной комиссии; - процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации; - перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения

	инвентаризации; - приемы физического подсчета активов; - порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; - порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; - порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; - порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; - порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; - формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; - формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; - процедуру составления акта по результатам инвентаризации; - порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; - порядок инвентаризации расчетов; - технологию определения реального состояния расчетов; - порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета; - порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей; - порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества; - порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств; - методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.
--	--

	Умеет: - определять цели и периодичность проведения инвентаризации; - руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов; - пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов; - давать характеристику активов организации; - готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; - составлять инвентаризационные описи; - проводить физический подсчет активов; - составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; - выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; - выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; - выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; - формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; - формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; - составлять акт по результатам инвентаризации; - проводить выверку финансовых обязательств; - участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; - проводить инвентаризацию расчетов; - определять реальное состояние расчетов; - выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета; - проводить инвентаризацию недостач и потерь от
--	---

	порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98); - проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; - выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля. Владеет практическим опытом: - выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств организации; - выполнения контрольных процедур и их документирования; - подготовки оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.
ПК 2.2 Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность	Знает: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; - теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; - методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за

	отчетный период; - порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; - методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; - требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации; - состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности; - бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; - методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; - процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; - порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; - сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; - форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; - форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; - сроки представления налоговых деклараций - содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; - порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; - международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности Умеет: - составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность и использовать ее для анализа финансового состояния организации; - составлять налоговые декларации, отчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки;
--	---

	- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; - 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 Владеет практическим опытом: - составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации; - составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; - применения налоговых льгот; - разработки учетной политики в целях налогообложения; - составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности
ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	Знает: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; - порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;

	- правила внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций. Умеет: - оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Владеет практическим опытом: - оценивания достоверности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности; - участия в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПК 2.4 Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	Знает: - методы финансового анализа; - виды и приемы финансового анализа; - процедуры анализа бухгалтерского баланса: - порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; - порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; - процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; - порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; - состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; - процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; - процедуры анализа отчета о финансовых результатах; - принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла; - процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; - процедуры анализа влияния факторов на прибыль; - основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками; Умеет: - определять объем работ по финансовому

	анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; - планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; - распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); - проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; - формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; - координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; - формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; Владеет практическим опытом: - анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
ПК 2.5 Составлять финансовую модель бизнес-плана	Знает: - основы бизнес-планирования. Умеет: - разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта; - применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; - составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы,

	обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; - вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы). Владеет практическим опытом: - составления финансовой модели бизнес-плана.
--	---

12. Цель экзамена по модулю –определение готовности обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности «Создание и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта», проверка сформированности компетенций (общих, профессиональных) обучающихся по соответствующему профессиональному модулю.

Экзамен по модулю является формой промежуточной аттестации по профессиональному модулю и проводится как процедура внешнего оценивания с участием представителей работодателей.

Виды и условия проведения экзамена по модулю определяются выпускающей кафедрой, для чего разрабатываются комплекты контрольно-оценочных средств для профессиональных модулей. Студенты обеспечиваются контрольно-оценочными средствами не позднее, чем за месяц до начала экзамена.

13. Вид аттестационных испытаний

В соответствии с областью профессиональной деятельности «Создание и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта», экзамен по модулю проводится в форме *выполнения практических заданий*, свидетельствующих о готовности обучающихся к выполнению соответствующего вида профессиональной деятельности.

Технология оценивания: сопоставление показателей освоения компетенций с выполненными обучающимися Заданиями.

Содержание практикоориентированных заданий максимально приближено к ситуациям профессиональной деятельности бухгалтера.

При подготовке экзаменационных билетов сформулированы задания, проверяющие освоение вида профессиональной деятельности «Создание и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта» (всего модуля в целом).

14. Условия допуска к экзамену и порядок проведения экзамена

К экзамену по модулю допускаются студенты, успешно освоившие междисциплинарные курсы, программу учебной и производственной практики за период изучения профессионального модуля (ПМ), успешно прошедшие промежуточную аттестацию по междисциплинарным курсам, учебной и производственной практикам, входящим в ПМ, в соответствии с учебным планом специальности.

Контроль освоения МДК и прохождения практики направлен на оценку результатов преимущественно теоретического обучения и практической подготовленности.

При успешном изучении и прохождении профессионального модуля директором института естественных наук и профессионального образования готовится проект приказа о допуске обучающихся к экзамену по модулю.

Программа экзамена по модулю разрабатывается выпускающей кафедрой и согласовывается с представителем работодателя, а затем доводится до сведения студентов не позднее, чем за месяц до начала экзамена по модулю.

В период подготовки к квалификационному экзамену проводятся консультации за счет общего бюджета времени, отведенного на консультации.

Экзамен по профессиональному модулю проводится в день, освобожденный от других видов учебных Занятий.

Экзамен по модулю проводится в специально подготовленных помещениях (лабораториях, мастерских и др.), оснащенных специализированным оборудованием.

Начало экзамена, как правило, в 8 часов 30 минут. Продолжительность экзамена по модулю устанавливается в зависимости от вида экзамена, в соответствии с разработанным комплектом контрольно-оценочных средств по профессиональному модулю.

Выпускающая кафедра определяет перечень наглядных пособий, материалов справочного характера, нормативных документов, различных образцов и т.п., которые разрешены к использованию на экзамене.

К началу проведения экзамена по модулю должны быть подготовлены следующие документы:

- приказ о допуске обучающихся к экзамену;
- рабочая программа профессионального модуля (включающая рабочие программы входящих в ПМ МДК и практик);
- программа экзамена (по модулю);
- контрольно-оценочные средства для проведения экзамена;
- контрольно-измерительный материал для экзамена;
- листы ответов;
- экзаменационная ведомость;
- протокол заседания экзаменационной комиссии;
- оценочная ведомость освоенных компетенций по профессиональному модулю на каждого обучающегося;
- журнал протоколов заседания экзаменационной комиссии по приему экзамена;
- наглядные пособия, материалы справочного характера, нормативные документы, образцы техники и другие информационно-справочные материалы, перечень которых регламентируется рабочей программой.

В ходе экзамена по модулю студенты выполняют задания на протяжении времени, отведенного на аттестационное испытание в комплекте оценочных средств. По завершении установленного времени результаты выполнения заданий (продукты деятельности студента) сдаются членам экзаменационной комиссии. В случае, когда предметом оценки выступает не только продукт, но и процесс деятельности студента, проводится наблюдение за его действиями.

Результатом работы экзаменационной комиссии по профессиональному модулю является решение *«вид профессиональной деятельности освоен или «вид профессиональной деятельности не освоен»*. Такая же запись производится в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Результаты экзамена вводятся по четырёхбалльной системе в Информационную систему вуза работником в срок не по 3 дней после проведения экзамена.

15. Структура и функции экзаменационной комиссии для проведения экзамена по модулю

Экзамен по модулю проводится экзаменационной комиссией, назначенной приказом директора вуза (зам. директора вуза по учебной работе), экзаменационная комиссия создается для оценки каждого профессионального модуля. Возможно создание единой комиссии для профессиональных модулей по каждой специальности.

Экзамен принимается экзаменационной комиссией в составе 3 (трёх) человек, назначаемых кафедрой, из числа преподавателей, ведущих учебные занятия по МДК и/или смежным дисциплинам, групповых руководителей практики, работодателей.

Экзаменационную комиссию возглавляет председатель, который организует и контролирует деятельность комиссии, обеспечивает единство требований к экзаменуемым.

Решение принимается на закрытом заседании простым большинством голосов членов комиссии. Результаты объявляются в этот же день. Заседание аттестационной комиссии протоколируется. Протоколы подписываются председателем, членами комиссии. При равном количестве голосов, голос председателя является решающим.

Результаты освоения вида профессиональной деятельности по профессиональному модулю заносятся в экзаменационную(оценочную) ведомость.

16. Фонд оценочных средств по экзамену по профессиональному модулю.

Перечень вопросов, входящих в экзамен по модулю:

1. Порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости.
2. Взаимосвязь оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерского баланса.
3. Нормативные документы по предоставлению бухгалтерской отчётности.
4. Состав представления бухгалтерской отчётности
5. Сроки представления бухгалтерской отчётности
6. Требования к составлению бухгалтерской отчётности
7. Порядок составления бухгалтерской отчётности
8. Содержание бухгалтерского баланса
9. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса.
10. Порядок составления бухгалтерского баланса.
11. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности предприятия.
Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием.
12. Бухгалтерский баланс как источник информации для анализа финансового состояния предприятия.
13. Содержание отчёта о финансовых результатах

14. Порядок формирования показателей отчёта о финансовых результатах
15. Порядок составления отчёта о финансовых результатах
16. Информационные возможности отчета о финансовых результатах.
17. Содержание отчёта об изменении капитала.
18. Содержание отчёта о движении денежных средств.
19. Порядок формирования пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.
20. Бухгалтерская отчётность при реорганизации или ликвидации предприятия (организации).
21. Отражение в бухгалтерской отчётности существенных событий, произошедших после отчётной даты
22. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности.
23. Формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и порядок их заполнения.
24. Отчетность по страховым взносам во внебюджетные фонды и порядок их заполнения.
25. Форма статистической отчетности и порядок ее заполнения.
26. Сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.
27. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
28. Методы финансового анализа
29. Виды и приемы финансового анализа.
30. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.
31. Проверка информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
32. Цели и задачи анализа баланса организации.
33. Порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса.
34. Порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса.
35. Анализ активов баланса. Анализ оборотных активов, анализ внеоборотных активов.
36. Анализ пассивов баланса. Анализ собственного капитала организации. Анализ заемного капитала.
37. Процедура анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
38. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности.
39. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации.
40. Процедура анализа показателей финансовой устойчивости.
41. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах в рыночной экономике.
42. Анализ уровня динамики финансовых результатов по данным отчетности.
43. Методы анализа отчета финансовых результатах.
44. Анализ качества прибыли и факторов, используемых для прогнозирования финансовых результатов.
45. Оценка воздействия финансового рычага. Сущность финансового рычага. Расчет коэффициента финансового рычага.
46. Оценка состава и движения собственного капитала. Анализ состава и движения собственного капитала. Расчет и оценка чистых активов.
47. Цели и задачи анализа отчета о движении денежных средств.

48. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.
49. Анализ внешних и внутренних источников финансирования.
50. Состав и оценка движения заемных средств.
51. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
52. Прогнозный анализ денежных потоков.
53. Отечественный и международный опыт составления «Отчета о движении денежных средств».
54. Анализ содержания пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.
55. Бухгалтерский баланс и его значение для анализа финансового состояния экономического субъекта.
56. Формирование и анализ информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
57. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в системе информационного обеспечения анализа финансового состояния экономического субъекта.
58. Формирование и анализ бухгалтерской информации по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.
59. Анализ имущества экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
60. Анализ источников финансирования имущества экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
61. Анализ финансовых результатов деятельности экономического субъекта на основе отчета о финансовых результатах.
62. Формирование и анализ основных показателей финансового состояния экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
63. Анализ движения денежных средств на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
64. Анализ показателей рентабельности деятельности экономического субъекта.
65. Анализ показателей деловой активности экономического субъекта.
66. Анализ величины, структуры и эффективности использования капитала экономического субъекта.
67. Роль бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния экономического субъекта и оценке вероятности банкротства.
68. Финансовый анализ в обосновании стратегии развития экономического субъекта.
69. Финансовый анализ эффективности управления экономического субъекта.
70. Финансовый анализ в оценке стоимости экономического субъекта.
71. Финансовый анализ при банкротстве экономического субъекта.
72. Финансовый анализ и его роль в предпринимательской деятельности.
73. Анализ финансовых показателей конкурентоспособности бизнеса.
74. Анализ собственного капитала и его эффективности инвестиционной политики экономического субъекта.
75. Финансовый анализ в планировании налоговой политики экономического субъекта.
76. Финансовый анализ при принятии управленческих решений.
77. Анализ эффективности деятельности экономического субъекта.
78. Анализ формирования и распределения прибыли экономического субъекта.
79. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник анализа финансового состояния экономического субъекта.

Перечень практических задач, входящих в экзамен по модулю:

Задача 1

Составьте журнал регистрации хозяйственных операций, оборотно-сальдовую ведомость и баланс на конец периода.

Баланс организации на начало периода (тыс. руб.):

Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Материалы (10)	50 000	Уставный капитал (80)	100 000
Расчеты с поставщиками (60)	30 000	Резервный капитал (82)	80 000
Расчетный счет (51)	200 000	Задолженность перед бюджетом (68)	100 000
Итого	280 000	Итого	280 000

Операции за отчетный период:

Произведен текущий ремонт весового оборудования для ж/д вагонов, использующегося в транспортном цехе организации (транспортный цех относится к вспомогательному производству). Ремонт произведен хозяйственным способом, при этом произведены следующие затраты: материалов – на сумму 20 000, заработная плата – 10 000, отчисления на заработную плату – 31,2%. Ремонтный фонд в организации не создан.

Задача 2

Составьте журнал регистрации хозяйственных операций, распределите транспортно-заготовительные расходы на стоимость каждого вида материала пропорционально их стоимости, составьте баланс на конец периода.

Баланс организации на начало периода (тыс. руб.):

Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Материалы (10)	230 000	Уставный капитал (80)	280 000
Расчеты с покупателями (62)	30 000	Расчеты с поставщиками (60)	180 000
Расчетный счет (51)	200 000		
Итого	460 000	Итого	460 000

Операции за отчетный период:

1. Организацией приобретены материалы:

- кирпич силикатный - 300000 руб.
- плитка тротуарная - 450000 руб.

2. Для приобретения материалов был командирован начальник отдела снабжения, затраты на командировку составили 25000

3. Доставка материалов произведена транспортной организацией, сумма услуг согласно договору составила 50000 руб.

Задача 3

Предприятие реализовало товаров без учета НДС на 5750000 рублей, по стандартной ставке 20%. Сумма полученной частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров без учета НДС составила 590000 рублей, стандартная ставка 20%.

Сумма НДС при приобретении материальных ценностей и их оплате, подлежащая вычету в соответствии с НК РФ – 1100000 рублей. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет. Заполнить раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164

НК РФ» декларации по налогу на добавленную стоимость.

Задача 4

Организация имеет на балансе одну автомашину аварийно-технической службы. В документе о регистрации транспортного средства его идентификационный номер B26M2603 KC2 BA2603. Из документа о регистрации ТС марка транспортного средства LOCUSTL 752. Регистрационный знак 26 ВХ 245. Налоговая база определяется в 60,8 л.с., единица измерения налоговой базы – лошадиная сила. Количество полных месяцев владения ТС в году 12, значит коэффициент равен – 1. Налоговая ставка ТС установлена законом и равна 25,00 рублей за 1 л.с. Льгот нет. Определить сумму исчисленного налога и заполнить раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству» декларации по транспортному налогу.

Задача 5

Составить отчет о финансовых результатах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

Сведения за отчетный период:

1. Выручка от реализации работ за отчетный год за минусом налога на добавленную стоимость составила 35340 тыс.руб
2. Себестоимость работ составил 24738 тыс.руб.
3. Затраты на рекламу составляют в целом по году 4069 тыс.руб.
4. Общехозяйственные расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс.руб.
5. Проценты банка по депозитному сертификату получены организацией в сумме 75 тыс.руб.
6. Проценты банка по краткосрочному кредиту уплачены в сумме 468 тыс.руб.
7. Доходы от реализации основных средств составили 161 тыс.руб.
8. Расходы по их реализации 150 тыс.руб.
9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

Сведения за аналогичный период прошлого года:

1. Выручка от реализации работ за минусом налога на добавленную стоимость составила 35290 тыс.руб
2. Себестоимость работ составил 25678 тыс.руб.
3. Коммерческие расходы составили в целом по году 3104 тыс.руб.
4. Управленческие расходы списаны со счета 26 в дебет счета 90 по выполненным работам в сумме 3850 тыс.руб.
5. Проценты банка по ценным бумагам получены организацией в сумме 75 тыс.руб.
6. Проценты банка по долгосрочному кредиту уплачены в сумме 446 тыс.руб.
7. Прочие доходы составили 161 тыс.руб.
8. Прочие расходы составили 167 тыс.руб.
9. Налог на прибыль по данному предприятию составил 20%.

Задача 6

Закончите составление отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.
Выручка	?
Себестоимость продаж	6280
Валовая прибыль (убыток)	2140

Коммерческие расходы	7800
Прибыль (убыток) от продаж	?
Доходы от участия в других организациях	2700
Прочие доходы	1800
Прочие расходы	6400
Прибыль (убыток) до налогообложения	?
Текущий налог на прибыль	2340
Чистая прибыль (убыток)	?

Задача 7

По данным, представленным в таблице:

1) закончите составление бухгалтерского баланса организации, с учетом того, что на 31 декабря года, предшествующего предыдущему, в организации стоимость внеоборотных активов была на 3200 тыс. руб. выше, и сумма капитала и резервов также отличалась на эту же сумму.

2) проведите горизонтальный и вертикальный анализ актива и пассива баланса; сделайте выводы.

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На отчетную дату отч. периода	На 31 декабря предыдущего года		На отчетную дату отч. периода	На 31 декабря предыдущего года
I. Внеоборотные активы	46200	?	III. Капитал и резервы	38100	38100
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	?	13200
запасы	9300	8650	V. Краткосрочные обязательства		
дебиторская задолженность	?	12900	заемные средства	10600	?
денежные средства и денежные эквиваленты	6700	4740	кредиторская задолженность	19720	17800
			прочие обязательства	480	590
Итого по разделу II	34200	26290	Итого по разделу V	30800	24390
Баланс	80400	75690	Баланс	80400	75690

Задача 8

Составить отчет об изменениях капитала (форма №3). Сведения о деятельности ООО «ТМХ-Сервис»:

1. Счет 80 «Уставный капитал»:

- Кредитовый остаток на начало периода 100 250 тыс.руб.

- Кредитовый оборот за период (согласно изменению в уставе и других учредительных документах) 20 000 тыс.руб.

- Кредитовый остаток на конец периода 120 250 тыс.руб.

- Увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительного выпуска акций.

2. Счет 82 «Резервный капитал»:

- Кредитовый остаток на начало и на конец периода не изменился, остался на уровне 2 500 тыс.руб.

3. Счет 83 «Добавочный капитал»

- Кредитовый остаток на начало периода 24 190 тыс.руб.

- Дебетовый оборот за 4 квартал 675 тыс.руб.

- Кредитовый оборот за 4 квартал 2 260 тыс.руб.

- Кредитовый остаток на конец года – исчислить.

4. Оценочные резервы (в течение года не менялись) 590 тыс.руб.

5. За отчетный период капитальные вложения во внеоборотные активы не осуществлялись.

6. Нераспределенная прибыль отчетного периода (по графе с начала года) 840 тыс.руб., на начало периода она составляла 275 тыс.руб. Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» за истекший год равен нулю.

Задача 9

По данным таблицы проведите структурный анализ бухгалтерского баланса, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Статья бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Нематериальные активы	800	
Основные средства	6300	
<i>Итого внеоборотные активы</i>		
Запасы	10100	
Дебиторская задолженность	2600	
Денежные средства и их эквиваленты	800	
<i>Итого оборотные активы</i>		
Баланс		
Уставный капитал	175	
Резервный капитал	115	
Нераспределенная прибыль	140	
<i>Итого собственный капитал</i>		
Долгосрочные заемные средства	5800	
Прочие обязательства	170	
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные заемные средства	6200	
Кредиторская задолженность	7800	
Доходы будущих периодов	200	
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>		
Баланс		

Задача 10

Остатки по счетам бухгалтерского учета предприятия за 20__ г. представлены в таблице.

Входящие остатки на начало 20__ г.

№ счета	Сальдо на 01.01.20__ г.		Обороты за 20__ г.		Сальдо на 01.01.20__ г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	350 000					
02		112 000				
10	546 300					
11						
15						
20	20 100					
25						
26						
28						
43	56 300					
50	12 000					

51	240 000					
60		215 682				
62	36 200					
66		55 000				
68		58 000				
69		49 518				
70		189 000				
71	18 500					
76		147 000				
80		400 000				
82		20 200				
83		15 800				
84		25 000				
90						
91						
99						
97	8000					
Итого:	1 287 400	1 287 400				

Движение средств по расчетным счетам организации (счет 51)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Получено от покупателей и заказчиков за реализованную продукцию	1 200 000		
2	Перечислены налоги в бюджет	228 000		
3	Перечислено поставщикам за приобретенные материалы	386 000		
4	Перечислено энергоснабжающим организациям за потребленные коммунальные услуги	58 000		
5	Перечислены социальные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	140 000		
6	Поступило с кассы предприятия	50 000		
7	Снято по чеку с расчетного счета в кассу	250 000		
8	Итого:			

Движение средств по кассе организации (счет 50)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Дебет
1	Поступило наличными с расчетного счета	250 000		
2	Выплачена заработная плата персоналу	340 000		
3	Выдано в отчет на командировочные расходы	24 000		
4	Выплачено пособие по болезни	12 400		

5	Внесено по объявлению наличными на расчетный счет предприятия	50 000		
6	Поступили денежные средства от прочих дебиторов	110 000		
7	Поступило в кассу за реализованное оборудование	128 000		
8	Выдано в подотчет на административно-хозяйственные расходы	36 000		
9	Выплачена депонированная заработная плата	14 000		
10	Перечислены алименты	8500		
11	Итого:			

Движение средств по расчетным организации с поставщиками (счет 60)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Акцептован счет за потребленную электроэнергию	78 000		
2	Акцептован счет за материалы	386 000		
3	Принят к оплате счет за приобретенное оборудование	55 000		
4	Итого:			

Данные о расходах организации (счет 20)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Израсходованы материалы на изготовление продукции	350 000		
2	Начислена амортизация	28 000		
3	Акцептованы документы за потребление на производственные цели воду, электроэнергию, отопление	78 000		
4	Начислена заработная плата рабочим	1 200 000		
5	Начислены социальные платежи (30,4% от фонда оплаты труда)			
6	Итого:			

Данные о накладных (косвенных) расходах организации (счет 26)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Начислен износ по основным средствам	42 000		
2	Израсходованы материалы	218 000		
3	Начислена заработная плата (АХП)	2 180 000		
4	Начислены социальные платежи (30,4% от фонда оплаты труда с учетом			

	отчислений на страхование от несчастных случаев и травматизма)			
5	Итого:			
6	Списаны общехозяйственные расходы			
7	Оприходована готовая продукция (составить проводку)			

Учет реализации готовой продукции. Выставлен счет заказчику на сумму 5 900 000 руб. Выручка для целей налогообложения определяется по мере предъявления платежных документов на имя покупателя, т.е. счет 62. Начислить НДС и определить финансовый результат от реализации продукции.

Учет реализации имущества. Предприятием реализовано оборудование первоначальной стоимостью 118 000 руб. Амортизация начисленная составила 32 800 руб. Продажная (договорная) цена – 165 200 руб. Начислить НДС и определить финансовый результат от реализации.

Учет балансовой прибыли. Определить балансовую прибыль предприятия по результатам финансово-хозяйственной деятельности. Начислить налог на прибыль с оформлением бухгалтерской проводки.

Составить годовой баланс предприятия, заполнить оборотно-сальдовую ведомость, заполнить бланк баланса предприятия (на две последних отчетных даты).

Задача 11

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

Методические указания

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

Анализ динамики и структуры активов, обязательств и капитала

Статьи баланса	Код строки	На начало периода		На конец периода		Изменения за период	
		сумма	%	сумма	%	сумма	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Актив							
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	110						
Основные средства	120	100983	66,88	115725			
Незавершенное строительство	130	2075	1,37	2075			
Долгосрочные финансовые вложения	140	54	0,04	54			
Прочие внеоборотные активы	150	-	-	-			
Итого по 1 разделу	190	103112	68,29	117854			
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							

Запасы	210	41065	27,2	41155			
НДС по приобретенным ценностям	220	1346	0,89	1352			
Дебиторская задолженность	230	4156	2,75	4285			
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-	-			
Денежные средства	260	10	0,01	15			
Прочие оборотные активы	270	1295	0,86	1353			
Итого по 2 разделу	290	47872	31,71	48160			
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	150984	100	166014			
Пассив							
3. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ							
Уставной капитал	410	130	0,09	130			
Добавочный капитал	420	106080	70,26	106080			
Резервный капитал	430	-	-	-			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-4928	-	-4355			
Итого по 3 разделу	490	101282	67,08	101855			
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Долгосрочные займы и кредиты	510	1058	0,7	1058			
Просроченные долгосрочные обязательства	520	-	-	-			
Итого по разделу 3	590	1058	0,7	1058			
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Краткосрочные займы и кредиты	610	10139	6,72	10139			
Кредиторская задолженность	620	38401	25,43	52858			
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-	-			
Доходы будущих периодов	640	-	-	-			
Резервы предстоящих расходов	650	104	0,07	104			
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-	-			
Итого по разделу 5.	690	48644	32,22	63101			
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	150984	100	166014			

Постройте сравнительный аналитический баланс (представлен в таблице). По данным баланса определите:

- 1) общую стоимость активов организации (стр. 190 + 290);
- 2) стоимость иммобилизованных (внеоборотных) средств (стр. 190);
- 3) стоимость мобильных (оборотных) активов (стр. 290);
- 4) стоимость материальных оборотных средств (стр. 210 + 220);
- 5) величину собственного капитала предприятия (стр. 490);
- 6) величину заемного капитала (стр. 590 + 690);
- 7) величину собственных средств в обороте (стр. 490 – 190);
- 8) рабочий капитал (стр. 290 – 690). Методические указания

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

Таблица

Сравнительный аналитический баланс за прошлый год, тыс. руб.

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

Кредиторская задолженность	630+640+650+660	104	
Итого по разделу 5.	690	48644	
Краткосрочные пассивы	610+630+660	10139	
Всего заемных средств	590+690	49702	
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700 или 300	150984	
Рабочий капитал	290-690	-772	
Величина собственных средств в обороте	490-190	-1830	

Задача 13

Необходимо определить среднюю величину активов и период их оборота, рассчитать величину чистых активов предприятия. Расчеты оформите в таблицу. Выручка на начало отчетного периода – 49349 руб, на конец отчетного периода – 52635 руб.

Методические указания

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

Расчет величины чистых активов

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

Задача 14

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

Состав основных средств и внеоборотных активов предприятия

Основной капитал	Прошлый год, тыс. руб.	В % к оборотным активам	Отчетный год, тыс. руб.	В % к внеоборотным активам	Отклонения, тыс. руб	Темп роста,%
A	1	2	3	4	5	6
Внеоборотные активы	103112	100				
-Основные средства	100983	97,94				
-Оборотные активы, в том числе:	47872	46,43				
Нематериальные активы	-	-				

Незавершенное строительство	2075	2,01				
Долгосрочные финансовые вложения	54	0,05				

Задача 15

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

Классификация оборотных активов по категориям риска за прошлый год

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

Задача 16

Проанализируйте источники собственных средств предприятия и их размещение. Сделайте соответствующие выводы.

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

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

Размещение собственных средств предприятия за прошлый год

Наименование	На начало периода	На конец периода
--------------	-------------------	------------------

А	1	2
Собственные средства к валюте баланса, %	67,15	
Внеоборотные активы к валюте баланса, %	68,29	
Убытки к валюте баланса, %	1,48	

Задача 17

Проанализируйте изменение рентабельности собственного капитала за счет использования заемного и рассчитайте эффект от привлечения заемных средств по данным таблицы.

Расчет эффекта финансового рычага за прошлый год

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения
А	1	2	4
1. Собственный капитал (средняя величина), тыс. руб.	124058	92988	
2. Заемный капитал (средняя величина),	70973	31651	

принимаемый для расчета эффекта финансового рычага, тыс. руб.			
3. Проценты за пользование заемными средствами, тыс. руб.	450	307	
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	40653	22910	
5. Операционная прибыль с учетом налогообложения = чистая прибыль + (проценты уплаченные * (1 - Cn))	41013		
6. Рентабельность инвестиций (стр. 5 / (стр. 1 + стр. 2) * 100%)	21		
7. Прибыль, полученная от использования заемного капитала (стр. 6 * стр. 2) / 100	14904		
8. Нарастание (сокращение) рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемных средств (стр. 7 - стр. 3 * (1 - Cn)) / стр. 1 * 100%	12		
9. Рентабельность собственного капитала с учетом использования заемного капитала (стр. 6 + стр. 8)	33		
10. Проверочный расчет рентабельности собственного капитала (стр. 4 / стр. 1 * 100%)	33		
11. Эффект привлечения заемных средств (стр. 9 - стр. 6)	12		

Примечание Cn – ставка налога на прибыль (20%)

Задача 18

Рассчитайте влияние факторов на рентабельность капитала способом абсолютных разниц по данным таблицы:

Показатели	Предшеству	Отчётный	Абсолютное	Темп роста,
------------	------------	----------	------------	-------------

	ющий период	период	отклонение	%
А	1	2	3	4
1. Прибыль от продаж, т.р.	500	720	+220	144
2. Выручка от реализации продукции, т.р.	5000	6000	+1000	120
3. Среднегодовая стоимость капитала т.р.	4000	5333	+1333	133
4 .Рентабельность реализованной продукции, %	12,5	13,5	+1	108
5.Коэффициент оборачиваемости капитала, обороты	10	12	+2	120
6. Рентабельность капитала, % в том числе за счёт изменения:	1,25	1,125	-0,125	90
6. 1 .Рентабельности продукции	X	X	+2,5	X
6.2. Коэффициента оборачиваемости капитала	X	X	-1,5	X

Сделайте вывод.

Задача 19

Сделать анализ структуры баланса организации по данным таблицы:

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Предельное теоретическое значение (нормативное)
1	Текущие активы, т.р.	22865	23520	
2	Капитал и резервы, т.р.	71720	78735	
3	Внеоборотные активы, т.р.	61000	68660	
4	Наличие собственных оборотных средств (стр.2 - стр.3), т.р.	10720	10075	
5	Краткосрочная задолженность, т.р.	12190	13495	
6	Коэффициент текущей ликвидности (стр.1: стр.5), (Ктек)	1,878	1,743	Не менее 2,0
7	Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками (стр.4 : стр.1), (Ксос)	0,469	0,428	Не менее 0,1
8	Коэффициент восстановления платёжеспособности (КВП)	-	0,838	Больше 1,0
9	Коэффициент утраты платёжеспособности (КУП)	-	-	Больше 1,0

Сделайте вывод.

Задача 20

Определить наличие собственных оборотных средств и рассчитать влияние факторов на их величину методом цепной подстановки:

Показатели, т.р.	На начало	На конец	Отклонения
------------------	--------------	-------------	------------

	года	года	
Источники собственных средств	210	280	+70
Долгосрочные обязательства	50	75	+25
Внеоборотные активы	190	206	+16
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	70	149	+79

Задача 21

По данным аналитической таблицы определить тип финансовой ситуации:

Показатели	Усл. обозн.	На начало периода	На конец периода	Изменения за период
1. Капитал и резервы	С С	-136368	-156718	-20350
2. Внеоборотные активы	F	59840	46205	-13635
3. Наличие собственных оборотных средств	С Е	-196208	-202923	-6715
4. Долгосрочные обязательства	ДК С	0	0	0
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	Т Е	-196208	-202923	-6715
6. Краткосрочные обязательства	КК С	0	0	0
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	S Е	-196208	-202923	-6715
8. Общая величина запасов и затрат	З Е	139242	71524	-67718
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	С ± Е	-335450	-274447	61003

10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	T ± E	-335450	-274447	61003
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	S ± E	-335450	-274447	61003
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	S	(0,0,0)	(0,0,0)	

Задача 22

Сделать анализ источников формирования имущества предприятия по данным баланса:

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонения
Всего источников, т.р. в том числе:	31800	34200	+2400
1. Источники собственных средств, т.р.	17172	19494	+2322
В % к общей величине источников	54	57	+3
2. Источники заемных средств, т.р.	14628	14706	+78
В % к общей величине источников	46	43	-3
Из них: 2.1. долгосрочные заемные средства, т.р.	1755	2059	+304
В % к заемным средствам	12	14	+2
2.2. Краткосрочные заемные средства, т.р. руб.	5266	5441	+175
В % к заемным средствам	36	37	+1
2.3. Кредиторская задолженность, т.р.	7607	7206	-401
В % к заемным средствам	52	49	-3

Задача 23

Дать характеристику имущества предприятия по данным таблицы:

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонения
Всего имущества, тыс. руб. в том числе:	5400	6200	+800
1. Внеоборотные активы, тыс. руб.	1350	1860	+510
В % к имуществу	25	30	+5
2. Оборотные активы, тыс. руб.	4050	4340	+290
В % к имуществу	75	70	-5
Из них: 2.1. Материальные оборотные средства, тыс. руб.	972	1519	+547
В % к оборотным средствам	24	35	+11
2.2. Денежные средства и краткосрочные фи- нансовые вложения, тыс. руб.	1200	1670	+470
В % к оборотным средствам	29,6	38,5	+8,9

Задача 24

Проанализировать ликвидность баланса хозяйствующего субъекта.

Определить: коэффициент абсолютной ликвидности и общий показатель ликвидности.

Актив	На нач. года	На конец года	Пассив	На нач. года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)
-------	--------------	---------------	--------	--------------	---------------	--------------------------------

						На нач. года	На конец года
1. Наиболее ликвидные активы, А1	2000	2200	1. Наиболее срочные обязательства, П1	1800	2150	+200	+50
2. Быстро реализуемые активы, А2	3500	3600	2. Краткосрочные пассивы, П2	3000	3300	+500	+300
3. Медленно реализуемые активы, А3	1200	1500	3. Долгосрочные пассивы, П3	1100	1400	+100	+100
4. Трудно реализуемые активы, А4	4000	4300	4. Постоянные пассивы, П4	4800	4750	-800	-450
БАЛАНС	10700	11600	БАЛАНС	10700	11600		

Задача 25

Сделать анализ платежеспособности предприятия:

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонения
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	50	70	+20
2. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	320	410	+90
3. Текущие активы, тыс. руб.	1100	1250	+150
4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	960	1000	+40
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,07	+0,02
6. Промежуточный коэффициент покрытия	0,39	0,48	+0,09
7. Общий коэффициент покрытия	1,15	1,25	+0,1

17. Критерии и шкала оценки

Профессиональный модуль Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности – освоен	Профессиональный модуль Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности – не освоен
1. Задания выполнены полностью, частично, в соответствии с рекомендациями. 2. Дано 60% и более правильных ответов на задания. 3. Выполненная работа не содержит неправильно оформленных исправлений.	1. Задания не выполнены. 2. Дано менее 60% правильных ответов. 3. Работа содержит неправильно оформленные исправления.