*Примерное задание для практической работы:*

Заполнить бухгалтерский баланс по данным:

организация - ООО «Эталон»

ИНН – 5753025415

Вид деятельности – производство

Адрес – 568220, г.Рубцовск, просп.Ленина, 210

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Сумма на начало отчётного года, руб. | Сумма на конец отчётного года, руб. |
|  | Задолженность перед ТФОМС | 13 120 | 16 640 |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 120 000 | 152 000 |
|  | Задолженность поставщику за партию товаров | - | 87 600 |
|  | Задолженность по налогу на имущество | 27 000 | 15 000 |
|  | Прочие внеоборотные активы | - | 2 640 |
|  | Начисленные проценты за пользование краткосрочными заёмными средствами | 15 000 | 2 000 |
|  | Топливо | 300 000 | 340 800 |
|  | Вспомогательные материалы | 269 300 | 564 200 |
|  | Запасные части | 130 200 | 199 700 |
|  | Задолженность перед Пенсионным Фондом РФ | 10 000 | 14 560 |
|  | Готовая продукция | 151 000 | 376 000 |
|  | Нераспределённая прибыль | 5 947 | 12 870 |
|  | НДС | 139 000 | 114 000 |
|  | Задолженность покупателя, срок погашения 6 месяцев | 313 000 | 100 000 |
|  | Стоимость облигаций, срок погашения 4 месяца | 100 000 | 100 000 |
|  | Задолженность по НДС | 13 400 | 18 700 |
|  | Денежные средства на расчётном счёте предприятия | 587 120 | 397 590 |
|  | Задолженность подрядчику за выполненные работы по монтажу оборудования | 221 600 | - |
|  | Величина добавочного капитала | 372 000 | 372 000 |
|  | Денежные средства в кассе предприятия | 27 000 | 23 410 |
|  | Основные материалы | 548 500 | 650 300 |
|  | Задолженность по налогу на рекламу | 32 400 | 13 500 |
|  | Сумма краткосрочного кредита | 915 000 | 350 000 |
|  | Производственное оборудование  Сумма амортизации производственного оборудования | 5 370 000  120 000 | 5 301 400  123 400 |
|  | Задолженность поставщику за партию материалов | 532 400 | 594 400 |
|  | Величина резервного капитала | 1 790 653 | 2 079 780 |
|  | Отложенные налоговые активы | 30 000 | 50 000 |
|  | Задолженность перед персоналом организации | 120 000 | 180 000 |
|  | Затраты в незавершённом производстве, всего  В том числе:  - материалы  - заработная плата  - ЕСН  - амортизация | 27 210  22 700  8 081,2  20 008,8 | 5 180  19 040  6 778,24  2 001,76 |
|  | Задолженность по налогу на прибыль | 54 200 | 80 140 |
|  | Расходы будущих периодов | - | 42 000 |
|  | Ценные бумаги, срок погашения которых наступит через 14 месяцев  Сумма резерва под снижение стоимости финансовых вложений (40 акций приобретены по 1 066 руб./ шт., стоимость на конец финансового года составила 1 000 руб./шт.) | 40 000  - | 42 640  ? |
|  | Задолженность учредителям по дивидендам | - | 100 050 |
|  | Величина уставного капитала | 4 000 000 | 4 000 000 |
|  | Задолженность перед ФСС РФ | 16 400 | 20 800 |
|  | Исключительная компьютерная программа  Сумма амортизации компьютерной программы | 129 750  4 750 | 124 980  4 980 |
|  | Задолженность учредителя по взносам в уставный капитал | 171 000 | - |
|  | Сумма долгосрочного кредита | - | 148 000 |
|  | Доходы будущих периодов | - | 73 600 |

Тема 4. «Отчёт о финансовых результатах»

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о финансовых результатах, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Пользователи информации Отчёта о прибылях и убытках
2. Структура ф.№2 (основные разделы)
3. Основные нормативные документы по учёту доходов и расходов предприятия
4. Понятия «доходы» и «расходы» в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
5. Критерии отнесения объектов к доходам предприятия по ПБУ 9/99
6. Критерии отнесения объектов к расходам предприятия по ПБУ 10/99
7. Классификация доходов и расходов предприятия в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
8. Счета для учёта финансовых результатов по обычному виду деятельности
9. Состав прочих доходов и расходов предприятия
10. Счета для учёта прочих доходов и расходов
11. Оценка статей ф.№2.

*Примерное задание для практической работы:*

Составить Отчёт о прибылях и убытках ООО «Олимп» по данным:

Предприятие производит и реализует продукцию собственного производства. За июнь месяц в учёте предприятия отражены следующие хозяйственные операции:

на производство продукции переданы со склада предприятия

- материалы = 30 480 руб.

- полуфабрикаты собственного производства = 7 940 руб.

начислена заработная плата основного персонала предприятия = 21 325 руб.

начислен ЕСН с заработной платы основного персонала = ?

списаны ОПР в себестоимость продукции = 19 080 руб.

сумма ОХР в конце отчётного периода списывается на уменьшение финансового результата предприятия. Сумма ОХР за период составила = 27 140 руб.

выпущена готовая продукция по фактической себестоимости = ?

отгружена готовая продукция по фактической себестоимости покупателю = 80 000 руб.

отражена выручка от продажи продукции = 254 430 руб. с НДС

выделен НДС из состава выручки = ?

по извещению покупателя списана себестоимость проданной отгруженной продукции = 64 000 руб.

1. приобретены товары у оптово – розничной фирмы:

- отражена стоимость поступивших товаров без НДС = ?

- отражена сумма НДС = ?

-всего стоимость = 144 280 руб.

списана себестоимость проданных за период товаров = 90 210 руб.

отражена продажная стоимость товаров = 342 200 руб. с НДС

выделен НДС из состава выручки от продажи товаров = ?

1. сумма признанных в отчётном периоде коммерческих расходов составила = 12 430 руб.
2. начислены проценты по ранее полученному кредиту = 50 440 руб.
3. отражены результаты инвентаризации склада ТМЦ:

- выявлена недостача материалов по балансовой стоимости = 3 480 руб.

- сумма недостачи списана на финансовые результаты предприятия = ?

- выявлен излишек товаров в сумме = 2 420 руб.

- излишек оприходован в качестве дохода предприятия = ?

1. начислен резерв по сомнительным долгам предприятия = 20 560 руб.
2. на остаток средств на расчётном счёте предприятия банком начислены проценты в сумме = 4 650 руб.
3. продан копировальный аппарат:

- выручка от продажи составила = 17 450 руб. с НДС

- первоначальная стоимость = 20 730 руб.

- сумма начисленной амортизации = 10 980 руб.

1. списана на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности = 7 450 руб.
2. начислен налог на имущество предприятия = 1 020 руб.
3. начислены проценты по размещённым ценным бумагам предприятия = 7 180 руб.
4. отражены результаты пожара на предприятии:

- сумма страхового возмещения = 70 240 руб.

- остаточная стоимость сгоревших ТМЦ = 50 440 руб.

13. сумма налога на прибыль составила = 12 130 руб.

Тема 5. «Отчёт об изменениях капитала»

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта об изменениях капитала, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Пользователи информации «Отчёта об изменениях капитала».
2. Структура Отчёта.
3. Раздел I Отчёта «Изменения капитала»: виды анализируемого капитала; счета, используемые для учёта собственного капитала предприятия.
4. Причины изменения уставного капитала предприятия, отражение изменений на счетах бухгалтерского учёта.
5. Причины изменения резервного капитала предприятия.
6. Причины изменения добавочного капитала предприятия.
7. Процесс формирования и использования нераспределённой прибыли предприятия.
8. Назначение и отражение на счетах оценочных резервов предприятия.
9. Образование и использование резерва по сомнительным долгам.
10. Формирование и списание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
11. Образование и использование резерва под обесценение финансовых вложений.
12. Назначение и состав резервов предстоящих расходов.
13. Учёт образования и использования резерва на ремонт основных средств.
14. Учёт формирования и использования резерва на предстоящую оплату отпусков.
15. Необходимость расчёта показателя «чистые активы», его значение при определении финансового положения предприятия.
16. Порядок расчёта чистых активов предприятия.

*Примерное задание для практической работы:*

***Необходимо:***

1. Указать корреспонденцию счетов , определить сальдо по счетам учёта собственного капитала предприятия.
2. Заполнить Раздел I «Изменения капитала» ф.№3 за отчётный период

***Исходные данные:***

***А***. сальдо по синтетическим счетам учёта собственного капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счёта | Наименование счёта | Сумма, руб. | |
| На 31 декабря 2013года | На 1 января 2014 года |
|  |  | Уставный капитал | 150 000 | 150 000 |
|  |  | Резервный капитал | 60 000 | 60 000 |
|  |  | Добавочный капитал | 500 000 | ? |
|  |  | Нераспределённая прибыль отчётного года | 250 000 | ? |
|  |  | Прибыль отчётного года | 550 000 | Х |

***Б.*** хозяйственные операции по изменению капитала предприятия за отчётный 2004 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|  | Отражены результаты переоценки основных средств по состоянию на 1 января отчётного года, всего:  В том числе: |  |  |  |
|  | - по основным средствам, ранее не подвергавшимся переоценке: |  |  |  |
|  | \* сумма доооценки первоначальной стоимости |  |  | 25 000 |
|  | \* сумма доооценки амортизационных отчислений |  |  | 8 000 |
|  | \* сумма уценки первоначальной стоимости |  |  | 13 000 |
|  | \* сумма уценки амортизационных отчислений |  |  | 6 000 |
|  | - по основным средствам, ранее подвергавшимся дооценке: |  |  |  |
|  | \* сумма уценки первоначальной стоимости |  |  | 27 000 |
|  | \* сумма уценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей доооценки первоначальная стоимость данных объектов была увеличена на 23 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 9 000 руб.) |  |  | 11 000 |
|  | - по основным средствам, ранее подвергавшимся уценке: |  |  |  |
|  | \* сумма доооценки первоначальной стоимости |  |  | 40 000 |
|  | \* сумма доооценки амортизационных отчислений  (по результатам предыдущей уценки первоначальная стоимость данных объектов была уменьшена на 35 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 10 000 руб.) |  |  | 12 500 |
|  | Отражена положительная курсовая разница по взносу в уставный капитал иностранного инвестора |  |  | 20 000 |
|  | Прибыль отчётного периода присоединена к нераспределённой прибыли в результате реформации баланса |  |  | ? |
|  | Начислены дивиденды из чистой прибыли предприятия (по решению Собрания учредителей 80% чистой прибыли направлено на выплату дивидендов) |  |  | ? |
|  | Произведены отчисления в резервный капитал (в учётной политике предприятия зафиксировано, что размер отчислений в резервный капитал составляет 5% от чистой прибыли) |  |  | ? |
|  | Увеличен уставный капитал путём дополнительного выпуска акций (среди учредителей размещено 1 000 акций номинальной стоимостью 450 руб./шт, рыночная стоимость – 480 руб./шт) |  |  |  |
|  | Отражён эмиссионный доход по оп.5 |  |  |  |
|  | Увеличен уставный капитал за счёт средств добавочного капитала (по решению Собрания учредителей часть добавочного капитала в сумме 35 000 руб. направлена на увеличение уставного капитала) |  |  | ? |
|  | Выкуплены акции по требованию акционеров  (выкуплено 55 шт., номинальная стоимость 450 руб./шт., рыночная стоимость 420 руб./ шт.) |  |  | ? |
|  | Выкупленные акции аннулированы |  |  | ? |
|  | Уменьшен уставный капитал путём уменьшения номинальной стоимости акций |  |  | 1. 00 |

***Раздел I «Изменения капитала» ф.№3***

***«Отчёт об изменениях капитала»*** *(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| Наименование | Код |  |  |  |  |  |
| Остаток на 31 декабря предыдущего года |  |  |  |  |  |  |
| ***Отчётный год*** |  |  |  |  |  |  |
| Результат переоценки объектов основных средств |  | Х |  | Х |  |  |
| Остаток на 31 января отчётного года |  |  |  |  |  |  |
| Результат от пересчёта иностранных валют |  | Х |  | Х | Х |  |
| Чистая прибыль |  | Х | Х | Х |  |  |
| Дивиденды |  | Х | Х | Х | ( ) |  |
| Отчисления в резервный капитал |  | Х | Х |  | ( ) |  |
| Увеличение величины капитала: |  |  |  |  |  |  |
| \* дополнительного выпуска акций |  |  |  | Х | Х |  |
| \* увеличения номинальной стоимости акций |  |  | ( ) | Х | Х |  |
| \* реорганизации юридического лица |  |  | Х | Х | Х |  |
| Уменьшение величины капитала за счёт: |  |  |  |  |  |  |
| \* уменьшения номинала акций |  | ( ) | Х | Х | Х | ( ) |
| \* уменьшения количества акций |  | ( ) | Х | Х | Х | ( ) |
| \* реорганизации юридического лица |  | ( ) | Х | Х | ( ) | ( ) |
| Остаток капитала на 31 декабря отчётного года |  |  |  |  |  |  |

**Тема 6. «Отчёт о движении денежных средств»**

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о движении денежных средств, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Пользователи информации ф.№4
2. Разделы ф.№4
3. Определение инвестиционной деятельности
4. Основные поступления и расходование средств по инвестиционной деятельности
5. Определение финансовой деятельности
6. Основные поступления и расходование средств по финансовой деятельности
7. Определение текущей деятельности
8. Основные поступления и направления расходования денежных средств по текущей деятельности
9. Порядок расчета показателя «Чистые денежные средства от … деятельности»
10. Порядок расчёта показателя «Остаток денежных средств на конец периода»
11. Показатель «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю»: значение, порядок расчёта
12. Источники информации для формирования ф.№4

*Примерное задание для практической работы:*

На основании данных по поступлению и выбытию денежных средств составить Отчёт о движении денежных средств.

Исходные данные:

1. сальдо по счетам на 01 января 2012 года, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счёта | Сальдо | |
| Дебетовое | Кредитовое |
|  | «Касса» счёт 50 | 1 000 | - |
|  | «Расчётный счёт» счёт 51 | 150 000 | - |
|  | Итого | ? | ? |

1. данные об операциях по движению денежных средств за январь 2012 г., руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|  | Поступила задолженность от покупателей за проданную в декабре 2004 года продукцию |  |  | 400 000 |
|  | Выплачена из кассы заработная плата за декабрь 2004 года |  |  | 8 000 |
|  | Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы |  |  | 900 |
|  | Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение производственного оборудования |  |  | 900 000 |
|  | Перечислено поставщику оборудования из средств кредита |  |  | 780 000 |
|  | Поступил аванс от покупателя в счёт предстоящей поставки продукции |  |  | 1 000 000 |
|  | Перечислено с расчётного счёта за приобретённые:  - облигации (срок погашения 8 месяцев)  - акции (срок погашения 36 месяцев) |  |  | 70 000  95 000 |
|  | На расчётный счёт зачислены проценты по ранее приобретённым ценным бумагам (срок погашения 9 месяцев) |  |  | 7 950 |
|  | Оплачено из кассы поставщикам ТМЦ |  |  | 58 000 |
|  | Выдан заём сторонней организации (срок возврата 4 месяца) |  |  | 35 000 |
|  | Выплачены дивиденды учредителям предприятия из кассы |  |  | 8 000 |
|  | Зачислена в кассу предприятия выручка от продажи неиспользуемых материалов |  |  | 59 000 |
|  | В кассу предприятия частично погашен выданный ранее заём |  |  | 15 000 |
|  | Поступили на расчётный счёт дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия |  |  | 10 420 |
|  | Перечислены с расчётного счёта:  - налоги и сборы бюджету  - единый социальный налог |  |  | 140 120  3 140 |
|  | Выплачен из кассы аванс работникам предприятия за январь 2005 года |  |  | 18 380 |
|  | Поступила выручка от продажи промышленного оборудования |  |  | 100 950 |
|  | Зачислена на расчётный счёт выручка от продажи облигаций (сроком погашения 7 месяцев) |  |  | 30 180 |
|  | Перечислено поставщикам ТМЦ за партию основных материалов |  |  | 120 500 |
|  | Выплачено из кассы подотчётному лицу в возмещение суммы перерасхода подотчётной суммы |  |  | 3 260 |
|  | Зачислен на расчётный счёт штраф за нарушение хозяйственного договора поставщиком |  |  | 18 490 |
|  | Выдана из кассы материальная помощь работнику |  |  | 10 000 |
|  | Зачислено страховое возмещение от страховой организации при наступлении страхового случая (аварии автомобиля) |  |  | 95 000 |
|  | Выплачен аванс поставщику ТМЦ |  |  | 800 000 |