ЧУ ПОО «Гуманитарный колледж» г.Омска

Методические указания для студентов специальности:

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Специальность: 080114 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профессиональный модуль «Составление и использование бухгалтерской отчетности»

МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

Для получения оценки за экзамен Вам необходимо выполнить все практические задания.

**Практическое задание 1**

Используя приведенные показатели отчета о прибылях и убытках провести анализ доходов и расходов организации. Рассчитать необходимые показатели финансовых результатов и оценить влияние отдельных факторов на динамику чистой прибыли.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код  стр. | Отчетный  год | Предыдущий год |
| А | Б | 1 | 2 |
| Выручка от продажи продукции | 010 | 246547 | 232005 |
| Себестоимость проданной продукции | 020 | 215562 | 190846 |
| Коммерческие расходы | 030 | 431 | 34 |
| Управленческие расходы | 040 | 12446 | 20447 |
| Проценты к получению | 060 | 2 | 30 |
| Проценты к уплате | 070 | 1982 | 2055 |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | - | - |
| Прочие доходы | 090 | 5632 | 6904 |
| Прочие расходы | 100 | 11139 | 7556 |
| Отложенные налоговые активы | 141 | - | 11 |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 | 484 | 2489 |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 2032 | 2253 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Состав доходов и расходов, тыс. руб. | | | Структура доходов и расходов, % | | |
| предыдущий год | отчетный год | ±Δ | предыдущий год | отчетный год | ±Δ |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Доходы – всего  в том числе: |  |  |  | 100,0 | 100,0 | - |
| 1.1. Выручка от продаж |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |
| 2. Расходы – всего  в том числе: |  |  |  | 100,0 | 100,0 | - |
| 2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |
| 2.4. Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |
| 2.5. Расход по налогу на прибыль |  |  |  |  |  |  |
| 3. Чистая прибыль |  |  |  | - | - | - |
| 4. Коэффициент соотношения доходов и расходов |  |  |  | - | - | - |

**Практическое задание 2**:

По приведенным данным рассчитать и оценить влияние следующих факторов на изменение прибыли от продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:

а) изменения общего количества проданной продукции (q);

б) изменения себестоимости проданной продукции (Sпр);

в) изменения коммерческих расходов (Sкомм);

г) изменения управленческих расходов (Sупр).

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условное обозначе-ние | Предыду-щий год | Отчетный год | Отклоне-ния по году |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от продаж | N | 83660 | 96115 |  |
| Себестоимость проданной продукции | Sпр | 48558 | 52790 |  |
| Коммерческие расходы | Sкомм | 8409 | 9002 |  |
| Управленческие расходы | Sупр | 9577 | 13664 |  |
| Прибыль от продаж | РN |  |  |  |

**Практическое задание 3**:

Рассчитать необходимые показатели, используя исходные данные, представленные в таблице. Оценить прирост рентабельности продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условное обозначение | Базисный год | Отчетный год | ±Δ |
| А | Б | 1 | 2 | 3 |
| 1. Прибыль от продаж, тыс. руб. | РN | 2890 | 4854 |  |
| 2. Выручка от продаж, тыс. руб. | N | 29670 | 33304 |  |
| 3. Рентабельность продаж, %\* | ROS |  |  |  |
| 4. Материальные расходы, тыс. руб. | М | 17520 | 18699 |  |
| 5. Расходы на оплату труда, включая социальные отчисления, тыс. руб. | U | 6402 | 6735 |  |
| 6. Амортизация, тыс. руб. | Ам | 165 | 179 |  |
| 7. Прочие расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб. | Sпроч | 2693 | 2837 |  |
| 8. Коэффициент материалоемкости, % | КМ |  |  |  |
| 9. Коэффициент зарплатоемкости, % | КU |  |  |  |
| 10. Коэффициент амортизациоемкости, % | KАм |  |  |  |
| 11. Коэффициент прочей расходоемкости, % | КSпроч |  |  |  |

**Практическое задание 4**:

Используя данные формы №4 и предлагаемый формат таблицы, проведите анализ денежных потоков организации, оцените динамику, структуру и достаточность денежных средств.

Форма № 4

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | код | За отчетный год | За предыдущий год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Остаток денежных средств на начало отчетного года | 010 | 174 | 149 |
| *Движение денежных средств по текущей деятельности*  Средства, полученные от покупателей, заказчиков | 120\* | 38869 | 35901 |
| Прочие поступления | 130\* | 441 | 1052 |
| Денежные средства, направленные:  на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150 | (20842) | (21995) |
| на оплату труда | 160 | (6232) | (5031) |
| на выплату дивидендов, процентов | 170 | (1370) | (194) |
| на расчеты по налогам и сборам | 180 | (8035) | (6057) |
| на прочие расходы | 190\* | (1980) | (2999) |
| Чистые денежные средства от *текущей* деятельности | 020\* | 851 | 677 |
| *Движение денежных средств по инвестиционной деятельности*  Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов | 210 | 203 | 63 |
| Полученные проценты | 240 | 60 | - |
| Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290 | (725) | (354) |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений | 300 | (80) | ( - ) |
| Займы, предоставленные другим организациям | 310 | (20) | ( - ) |
| Чистые денежные средства от *инвестиционной* деятельности | 340\* | (562) | (291) |
| *Движение денежных средств по финансовой деятельности* |  |  |  |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями | 420\* | 1500 | 842 |
| Погашение займов и кредитов (без процентов) | 430\* | (1693) | (1203) |
| Чистые денежные средства от *финансовой* деятельности | 040\* | (193) | (361) |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 050\* | 96 | 25 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 060\* | 270 | 174 |

\* Отмеченные строки отчета имеют номера кодов, установленные данной организацией

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели денежных потоков | | | Сумма, тыс.р. | | | Темп роста, % | Удельный вес, % | | |
| предыдущий год | отчетный год | ±Δ | предыдущий год | отчетный год | ±Δ |
| А | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Положительный – всего | | |  |  |  |  | 100,0 | 100,0 | - |
| Отрицательный – всего | | |  |  |  |  | 100,0 | 100,0 | - |
| Чистый – всего | | |  |  |  |  | - | - | - |
| в том числе по видам деятельности: | *Текущей* | Положительный |  |  |  |  |  |  |  |
| Отрицательный |  |  |  |  |  |  |  |
| *Чистый* |  |  |  |  | - | - | - |
| *Инвестиционной* | Положительный |  |  |  |  |  |  |  |
| Отрицательный |  |  |  |  |  |  |  |
| *Чистый* |  |  |  |  | - | - | - |
| *Финансовой* | Положительный |  |  |  |  |  |  |  |
| Отрицательный |  |  |  |  |  |  |  |
| *Чистый* |  |  |  |  | - | - | - |

**Практическое задание 5**:

С помощью анализа денежных потоков с помощью данных бухгалтерского баланса, приведенных в таблице, определить отклонение суммы чистой прибыли за отчетный год.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный период | Сумма корректировки (+,-) |
| 1. Чистая прибыль | - | 2734 | - |
| 2. Совокупный чистый денежный поток | - | 96 | - |
| 3. Корректировки чистой прибыли отчетного периода в связи с изменением балансовых остатков:   * нематериальных активов | 8 | 10 |  |
| * основных средств | 2195 | 2300 |  |
| * незавершенного строительства | 731 | 1376 |  |
| * долгосрочных финансовых вложений | - | 80 |  |
| * отложенных налоговых активов | - | 24 |  |
| * запасов | 1848 | 2000 |  |
| * НДС по приобретенным ценностям | 190 | 120 |  |
| * дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются через 12 месяцев после отчетной даты) | 50 | - |  |
| * дебиторской задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 516 | 580 |  |
| * краткосрочных финансовых вложений | 100 | 120 |  |
| * денежных средств | 174 | 270 |  |
| * уставного капитала | 500 | 500 |  |
| * добавочного капитала | 480 | 480 |  |
| * резервного капитала | 166 | 180 |  |
| * нераспределенной прибыли прошлых лет | 1204 | 3254 |  |
| * займов и кредитов | 1128 | 935 |  |
| * кредиторской задолженности | 2306 | 1516 |  |
| * доходов будущих периодов | 8 | - |  |
| * резервов предстоящих расходов | 20 | 15 |  |
| 3. Итого сумма корректировок чистой прибыли | - | - |  |
| 4. Чистая прибыль с учетом корректировок | - | - |  |