

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»
(АНО ПО «СТЭК»)**

УТВЕРЖДАЮ

Директор АНО ПО «СТЭК»

_____ М.Д. Фоминская

«31» августа 2020 г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ЭКЗАМЕНА
КВАЛИФИКАЦИОННОГО ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ.04 «СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

базовый уровень подготовки
среднее общее образование
очная форма обучения

г. Ставрополь, 2020 г.

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

Разработчик

Автономная некоммерческая организация
профессионального образования
«Ставропольский торгово-экономический
Колледж»

Преподаватель Буланкина Н.Н.

РАССМОТРЕНО:

на заседании цикловой комиссии
экономических дисциплин

Протокол № 1

от «31» августа 2020 г.

Председатель комиссии

_____ /Буланкина Н.Н./

СОГЛАСОВАНО:

Представитель работодателя – директор ООО «Р.О.С.-Интер-Сервис»

_____ *Лопатин С.С.*

(подпись)

М.П.

Представитель работодателя - директор ООО «Самсон-Кавказ»

_____ *Мосев А.С.*

(подпись)

М.П.

Область применения

Результатом освоения профессионального модуля ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствующих профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОПОП в целом.

Формой аттестации по профессиональным модулям является экзамен (квалификационный).

Итогом экзамена является однозначное решение: «вид профессиональной деятельности освоен/не освоен».

Освоение профессиональных компетенций (ПК), соответствующих виду профессиональной деятельности, и общих компетенций (ОК):

В результате аттестации по профессиональному модулю ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели оценки результата
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Указать правила отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности организации за отчетный период
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки	Привести порядок формирования показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности
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 в установленные законодательством сроки	Привести порядок формирования показателей налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет, налоговых расчетов по страховым взносам, а также форм статистической отчетности
ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Проведите контроль и анализ имущественного и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана	Описать порядок составления бизнес-плана
ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Провести анализ информации, характеризующей финансово-хозяйственную деятельность, осуществить оценку рисков
ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.	Указать порядок осуществления мониторинга устранения руководством выявленных при осуществлении контрольных процедур недостатков и рисков
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Систематическое планирование собственной учебной деятельности и действие в соответствии с планом. Структурирование объема работы и выделение приоритетов. Грамотное определение методов и способов выполнения учебных задач. Осуществление самоконтроля в процессе выполнения работы и ее результатов. Анализ результативности использованных методов и способов выполнения учебных задач. Адекватная реакция на внешнюю оценку выполненной работы.

<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Нахождение и использование разнообразных источников информации. Грамотное определение типа и формы необходимой информации. Получение нужной информации и сохранение ее в удобном для работы формате. Определение степени достоверности и актуальности информации. Извлечение ключевых фрагментов и основного содержания из всего массива информации. Упрощение подачи информации для ясности понимания и представления.</p>
<p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p>	<p>Способность к организации и планированию самостоятельных занятий и домашней работы при изучении профессионального модуля. Эффективный поиск возможностей развития профессиональных навыков при освоении модуля. Разработка, регулярный анализ и совершенствование плана личностного развития и повышения квалификации.</p>
<p>ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p>	<p>Положительная оценка вклада членов команды в общекомандную работу. Передача информации, идей и опыта членам команды. Использование знания сильных сторон, интересов и качеств, которые необходимо развивать у членов команды, для определения персональных задач в общекомандной работе. Формирование понимания членами команды личной и коллективной ответственности. Регулярное представление обратной связи членам команды. Демонстрация навыков эффективного общения.</p>
<p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p>Демонстрировать грамотность устной и письменной речи, ясность формулирования и изложения мыслей</p>
<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей</p>	<p>Собрать и проанализировать информацию, характеризующую особенности работы бухгалтерской службы как структурного подразделения организации на основе метода личных наблюдений</p>
<p>ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях</p>	<p>Проанализировать методы охраны труда на предприятии, проводимые мероприятия по сохранению окружающей среды и ресурсосбережению</p>
<p>ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности</p>	<p>На основе знаний о принципах и методах организации здорового образа жизни организовать работу по выполнению заданий по профессиональному модулю</p>
<p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Демонстрация легкости освоения новых программных средств, обеспечивающих учет, составление и передачу бухгалтерской отчетности. Отслеживание и использование изменений законодательной и нормативно-справочной базы, регламентирующей бухгалтерский учет. Проявление готовности к освоению новых технологий в профессиональной деятельности.</p>
<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<p>Эффективность использования в профессиональной деятельности необходимой экономической документации, в том числе на английском языке.</p>

<p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p>	<p>Выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи. Презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности. Оформлять бизнес-план. Рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования. Определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности. Презентовать бизнес-идею.</p>
--	---

Оценочные средства

ВОПРОСЫ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

1. Качественные характеристики финансовой отчетности.
2. Порядок проведения инвентаризации перед составлением годового отчета.
3. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
4. Изменения в законодательной базе по формированию и представлению бухгалтерской отчетности.
5. Виды бухгалтерской отчетности.
6. Пользователи бухгалтерской отчетности.
7. Взаимосвязь учетной политики и бухгалтерской отчетности.
8. Основы формирования бухгалтерской отчетности.
9. Состав годовой и квартальной бухгалтерской отчетности.
10. Состав бухгалтерской отчетности малого предприятия.
11. Подготовительные работы в бухгалтерии перед составлением бухгалтерской отчетности, закрытие счетов, подсчет оборотов, сальдо.
12. Назначение оборотного баланса.
13. Структура и содержание бухгалтерского баланса.
14. Понятие баланса-нетто.
15. Виды бухгалтерских балансов.
16. Типы изменений данных в балансе предприятия.
17. Характеристика и содержание статей актива бухгалтерского баланса.
18. Характеристика и содержание статей пассива баланса.
19. Что понимается под дебиторской задолженностью, перечислите счета бухгалтерского учета?
20. Особенность оценки статей баланса в различных экономических условиях (инфляции, гиперинфляции).
21. Структура баланса предприятия малого бизнеса.
22. Назначение отчета о финансовых результатах.
23. Особенности отчета о финансовых результатах предприятия малого бизнеса.
24. Содержание и характеристики статей отчета о финансовых результатах.
25. Регистры синтетического аналитического учета, необходимые для составления отчета о финансовых результатах.
26. Дайте понятие прибыли, перечислите ее виды и охарактеризуйте их.
27. Охарактеризуйте показатели кредиторской задолженности предприятия.
28. Методика составления отчета о финансовых результатах.
29. Назначение отчета о движении капитала, его структуре и содержании разделов.
30. Источники синтетического и аналитического учета для составления отчета об изменении капитала.
31. Порядок составления отчета об изменении капитала.
32. Понятие чистых активов и методика их расчета.
33. Назначение отчета о движении денежных средств.
34. Содержание и характеристика показателей отчета.
35. Источники бухгалтерского учета для составления отчета о движении денежных средств.

36. Методика составления отчета о движении денежных средств.
37. Назначение пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, характеристика его разделов.
38. Порядок составления пояснений к бухгалтерскому балансу.
39. Содержание пояснительной записки и ее значение для пользователя.
40. Назначение сводной и консолидированной отчетности.
41. Обобщение экономической информации для целей составления сводной (консолидированной) отчетности.
42. Порядок составления сводной и консолидированной отчетности.
43. Понятие сегментарной отчетности, ее назначение, цель и состав.
44. Порядок формирования показателей, раскрываемых в информации по отчетному сегменту.
45. Формирование бухгалтерской отчетности по сегментам.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА

Задание 1.

За 20... год НДС, перечисленный поставщикам и подрядчикам составил 10 530 355 руб., а полученный от покупателей и заказчиков 14 569 685 руб. Оборот за 20... г. по кредиту счета 51 в корреспонденции со счетом 68 (аналитический счет учета расчетов по НДС). Обороты по счету 55 в связи с уплатой НДС отсутствуют.

руб.

Показатель	Сумма
1	2
Оборот по кредиту счета 51 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» (аналитический счет учета расчетов по НДС)	4 706 330

Фрагмент Отчета о движении денежных средств за 20.. г.

Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
налога на добавленную стоимость	4125	(315)	(186)

Требуется заполнить строку 4125 «налога на добавленную стоимость» «Отчета о движении денежных средств за 20... г.

Проанализировать динамику изменения денежных средств в связи с движением налога на добавленную стоимость за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 2.

Показатели по строкам 5610 - 5650 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 20... г.

тыс. руб.

Показатель	Графа «За 20...г.»	Графа «За 20...г.»
1	2	3
1. По строке 5610 «Материальные затраты»	33 973	43 595
2. По строке 5620 «Расходы на оплату труда»	15 879	23 389
3. По строке 5630 «Отчисления на социальные нужды»	5241	7718
4. По строке 5640 «Амортизация»	1080	993
5. По строке 5650 «Прочие затраты»	1897	2475

Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
Итого по элементам	5660	?	?

Требуется заполнить строку 5660 «Итого по элементам «Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах».

Проанализировать динамику и структуру затрат на производство за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 3.

Организацией принято решение об обособленном отражении вложений в нематериальные активы по отдельной самостоятельно введенной строке в разд. I «Внеоборотные активы», а в случае несущественности показателя – по строке 1190. Показатели по счетам 04 и 05 в бухгалтерском учете:

руб.

Показатель	На отчетную дату (31.12.20...)
1. По дебету счета 04	2 420 000
2. По кредиту счета 05	413 611
3. По дебету счета 04, аналитический счет учета расходов на НИОКР	1 065 234

Фрагмент Бухгалтерского баланса за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.
1.1, 1.2, 1.3	Нематериальные активы	1110	1638	1520	874

Организация не производит переоценку НМА. Требуется заполнить строку 1110 «Нематериальные активы» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год.

Проанализировать динамику изменения стоимости нематериальных активов организации за период с 201... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 4.

Обороты за 20... г. по кредиту счетов 50 и 51 в корреспонденции со счетами 70, 76 (аналитические счета учета расчетов с получателями сумм, удержанных из заработной платы работников), 68 (субсчет «Расчеты по НДФЛ») в части расчетов по заработной плате работников, занятых в текущей деятельности:

Показатель	Сумма, руб.
1	2
1. Оборот по кредиту счета 50 в корреспонденции со счетом 70	60 000
2. Оборот по кредиту счета 51 в корреспонденции со счетами 68 (субсчет «Расчеты по НДФЛ»), 76 (аналитические счета учета расчетов с получателями сумм, удержанных из заработной платы работников)	14 950 000

Фрагмент Отчета о движении денежных средств за 20... г.

Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
в связи с оплатой труда работников	4122	(12 921)	(14 516)

Требуется заполнить строку 4122 «в связи с оплатой труда работников «Отчета о движении денежных средств за 20... г.

Задание 5.

Показатели по счетам 99, 09 и 77 в корреспонденции со счетом 68 в бухгалтерском учете:

руб.

Оборот за отчетный период (20... г.)	Сумма
1	2
1. По дебету счета 09	47 000
2. По кредиту счета 09	21 000
3. По дебету счета 77	30 000
4. По кредиту счета 77	412 000
5. По дебету счета 99 в части начисленного условного расхода по налогу на прибыль	2 283 075
6. По дебету счета 99 в части постоянных налоговых обязательств	366 403
7. По кредиту счета 99 в части постоянных налоговых активов	1 092 000

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль	2410	(1426)	(511)

Требуется заполнить строку 2410 « Текущий налог на прибыль » Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Проанализировать динамику изменения валовой прибыли организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 6.

Показатели по строкам Отчета о финансовых результатах за 20... г.:

тыс. руб.

Показатель	Сумма
1	2
1. По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	8121
2. По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»	5460
3. По строке 2320 «Проценты к получению»	281
4. По строке 2330 «Проценты к уплате»	(607)
5. По строке 2340 «Прочие доходы»	1131
6. По строке 2350 «Прочие расходы»	(2971)

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
-----------	-------------------------	-----	-------------	-------------

1	2	3	4	5
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 176	2383

Требуется заполнить строку 2300 « Прибыль (убыток) до налогообложения » Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Проанализировать динамику изменения прибыли (убытка) до налогообложения организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 7.

Показатели по строкам 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за отчетный период (20... г.):

руб.

Оборот за отчетный период (20... г.)	Сумма
1. По строке 2110 «Выручка»	87 341
2. По строке 2120 «Себестоимость продаж»	72 014

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
	Валовая прибыль (убыток)	2100	27 807	9724

Требуется заполнить строку 2100 «Валовая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Проанализировать динамику изменения валовой прибыли организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 8.

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.20...:

руб.

Показатели	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.
1. Строка 1100 «Итого по разделу I»	27 547	23 549	23 691
2. Строка 1200 «Итого по разделу II» (задолженность учредителей у организации отсутствует)	28 997	37 343	28 452
3. Строка 1400 «Итого по разделу IV»	11 991	12 088	8658
4. Строка 1500 «Итого по разделу V»	19 273	22 814	22 414
5. Строка 1530 «Доходы будущих периодов» (показатель целиком сформирован за счет признания поступлений от государственной помощи)	2862	2786	2710

Требуется заполнить строку 3600 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала за 20...-20... годы.

Проанализировать динамику изменения чистых активов организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 9.

Показатели по строкам 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за отчетный период (20... г.):

руб.

Оборот за отчетный период (20... г.)	Сумма
1. По строке 2110 «Выручка»	87 341
2. По строке 2120 «Себестоимость продаж»	72 014

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
	Валовая прибыль (убыток)	2100	27 807	9724

Требуется заполнить строку 2100 «Валовая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Проанализировать динамику изменения валовой прибыли организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 10.

Организация отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто. Показатели по счетам 09 и 77 в бухгалтерском учете:

руб.

Показатель	На отчетную дату (31.12.20...)
1. По дебету счета 09	66 000
2. По кредиту счета 77	396 000

Фрагмент Бухгалтерского баланса за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.
	Отложенные налоговые активы	1180	40	16	9

Требуется заполнить строку 1180 «Отложенные налоговые активы» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год.

Проанализировать динамику изменения отложенных налоговых активов организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 11.

Показатели по счету 77 в бухгалтерском учете:

руб.

Оборот за отчетный период (20... г.)	Сумма
1. По дебету счета 77 в корреспонденции со счетом 68	30 000
2. По кредиту счета 77 в корреспонденции со счетом 68	412 000

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	18	(124)

Требуется заполнить строку 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Проанализировать динамику изменения отложенных налоговых обязательств организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 12.

Показатели по субсчетам 90-1 и 90-3 счета 90 в бухгалтерском учете (показатель по субсчету 90-4 отсутствует) за 20... г:

руб.

Оборот за отчетный период (20... г.)	Сумма
1	2
1. По кредиту субсчета 90-1	103 061 816
2. По дебету субсчета	15 721 294

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	98 972	76 840

Требуется заполнить строку 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 20... г.
Проанализировать динамику изменения выручки организации за период с 20... по 20... гг.
Сделать выводы.

Задание 13.

Организация в 20... г. учитывала в составе нематериальных поисковых активов право на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых (каменного угля) на определенном участке недр, подтвержденное наличием соответствующей лицензии.

Лицензия была получена в 20... г., затраты на ее получение составили 1 710 000 руб. В 20... г. лицензия переведена в состав НМА в связи с установлением коммерческой целесообразности добычи.

Фрагмент Бухгалтерского баланса за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.
	Нематериальные поисковые активы	1130	1170	1710	-

Требуется заполнить строку 1130 «Нематериальные поисковые активы» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год.

Проанализировать динамику изменения стоимости нематериальных поисковых активов организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 14.

Показатели по счетам 01 и 02 в бухгалтерском учете:
руб.

Показатель	На отчетную дату (31.12.20...)
1. По дебету счета 01, в том числе:	8 358 000
1.1. Первоначальная стоимость зданий	3 180 000
1.2. Первоначальная стоимость машин и оборудования	3 920 960
1.3. Первоначальная стоимость транспортных средств	937 040
1.4. Первоначальная стоимость оргтехники	320 000
2. По кредиту счета 02, аналитический счет учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 01, в том числе:	1 261 464
2.1. Амортизация зданий	541 750
2.2. Амортизация машин и оборудования	510 016
2.3. Амортизация транспортных средств	139 799
2.4. Амортизация оргтехники	69 899

Требуется заполнить строку 1150 «Основные средства» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год.

Проанализировать структуру объектов основных средств организации. Сделать выводы.

Задание 15.

Организацией принято решение об обособленном отражении незавершенных капитальных вложений по отдельной самостоятельно введенной строке в разд. I «Внеоборотные активы», а в случае несущественности показателя – по строке 1190.

Показатели по счетам 03 и 02 в бухгалтерском учете:
руб.

Показатель	На отчетную дату (31.12.20...)
1. По дебету счета 03	3 200 000
2. По кредиту счета 02, аналитический счет учета	1 163 631

амортизации по доходным вложениям в материальные ценности

Фрагмент Бухгалтерского баланса за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2327	2618	2909

Требуется заполнить строку 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год.

Проанализировать динамику изменения стоимости доходных вложений в материальные ценности организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 16.

Показатели по счетам 99, 09 и 77 в корреспонденции со счетом 68 в бухгалтерском учете: руб.

Оборот за отчетный период (20... г.)	Сумма
1. По дебету счета 09	47 000
2. По кредиту счета 09	21 000
3. По дебету счета 77	30 000
4. По кредиту счета 77	412 000
5. По дебету счета 99 в части начисленного условного расхода по налогу на прибыль	2 283 075
6. По дебету счета 99 в части постоянных налоговых обязательств	366 403
7. По кредиту счета 99 в части постоянных налоговых активов	1 092 000

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
	Текущий налог на прибыль	2410	(1426)	(511)

Требуется заполнить строку 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 20... г.

Проанализировать динамику изменения величины текущего налога на прибыль организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 17.

Показатели Отчета о финансовых результатах за 20... г.: тыс. руб.

Показатель	По графе «За 20... г.»	По графе «За 20... г.»
1. Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	11 415	16 176
2. Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»	(1 201)	(1 426)
3. Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»	(382)	18
4. Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	26	27
5. Строка 2460 «Прочее»	(135)	(15)

Требуется заполнить строку 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах за 20... г.

По итогам работы в 20... году организация получила чистую прибыль в размере 13500 тыс. руб. Проанализировать динамику изменения величины чистой прибыли организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 18.

Обороты за 20... г. по счетам 50, 51, 57 в части поступлений, относящихся к текущей деятельности и не являющихся существенными (не указанных в строках 4111 - 4118). Другие подобные поступления отсутствуют.

руб.

Показатель	Сумма
1. Дебетовый оборот по счету 50 в корреспонденции с субсчетом 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» (возврат выданных в предыдущем году беспроцентных займов)	200 000
2. Кредитовый оборот по счету 57 в корреспонденции с субсчетом 91-2 (потери при приобретении иностранной валюты)	18 635
3. Дебетовый оборот по счету 57 в корреспонденции с субсчетом 91-1 (выгоды при приобретении иностранной валюты)	12 487
4. Дебетовый оборот по счету 51 в части полученных штрафных санкций и возмещения ущерба (без НДС)	250 000

Фрагмент Отчета о движении денежных средств за 20... г.

Наименование показателя	Код	За 20... г.	За 20... г.
прочие поступления	4119	133	89

Требуется заполнить строку 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств за 20... г.

Проанализировать динамику изменения стоимости прочих поступлений за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 19.

Оборот за 20... г. по дебету счетов 50, 51, 52 и 58 в корреспонденции со счетами учета расчетов с покупателями и заказчиками продукции, товаров, работ, услуг в бухгалтерском учете (показатели по счетам 55 и 57 в части денежных средств, полученных от покупателей (заказчиков), отсутствуют). Полученная организацией валютная выручка остается на валютном счете (на рубли не обменивается).

Показатель	Сумма, руб.	Сумма в иностранной валюте	В том числе НДС, руб.
1. Оборот по дебету счета 50	1 050 000	-	160 169
2. Оборот по дебету счета 51	90 473 984	-	13 801 116
3. Оборот по дебету счета 52	251 042	9 000 евро	-
4. Оборот по дебету счета 58	236 000	-	36 000

Требуется заполнить строку 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» Отчета о движении денежных средств за 20... г.

Исчислите изменение коэффициента абсолютной ликвидности в динамике, если: величина денежных средств на начало года составила 771 тыс. руб., значение темпа роста на конец года составило 274,4%, величина текущих обязательств на начало года – 4447 тыс. руб., на конец года – 9088 тыс. руб.

Задание 20.

В 20... г. организацией ошибочно не была списана в затраты и в себестоимость продаж стоимость материалов (300 000 руб.), использованных для осуществления работ, выручка от выполнения которых признана в 20... г. В связи с этим в 20... г. организацией на 60 000 руб. завышены сумма начисленного условного расхода по налогу на прибыль и сумма обязательства перед бюджетом.

В 20... г. организацией исправлена данная ошибка, признанная существенной. В бухгалтерском учете отражаются следующие обороты по счету 84:

руб.

Показатель	На отчетную дату
Оборот 20... г. по дебету счета 84 (в части корректировки существенной ошибки 20... г.)	300 000
Оборот 20... г. по кредиту счета 84 (в части корректировки существенной ошибки 20... г.)	60 000

Требуется заполнить строку 3420 «Корректировка в связи с исправлением ошибок» Отчета об изменениях капитала организации за 20... год:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20... г.	Изменения капитала за 20... г.		На 31 декабря 20... г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
корректировка в связи с исправлением ошибок	3420				

Определить рентабельность собственного капитала организации по состоянию на 31.12.20..., если величина капитала на эту дату составляет 26 230 тыс. руб., а на начало года – 21 071 тыс. руб. Чистая прибыль организации по данным «Отчета о финансовых результатах» – 9043 тыс. руб.

Задание 21.

Показатели по счетам 58, 59 и 73, субсчет 73-1, в бухгалтерском учете (показатели по счету 55, субсчет 55-3, отсутствуют):

руб.

Показатель	На отчетную дату (31.12.20...)
1. По дебету счета 58, аналитические счета учета долгосрочных финансовых вложений	3 270 000
2. По дебету счета 73, субсчет 73-1, аналитический счет учета долгосрочных процентных займов, выданных работникам	130 000
3. По кредиту счета 59, аналитический счет учета резерва по долгосрочным финансовым вложениям	70 000

Фрагмент Бухгалтерского баланса за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.
	Финансовые вложения	1170	1080	1080	560

Требуется заполнить строку 1170 «Финансовые вложения» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год

Проанализировать динамику изменения стоимости финансовых вложений организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 22.

Организацией принято решение об обособленном отражении незавершенных капитальных вложений по отдельной самостоятельно введенной строке в разд. I «Внеоборотные активы», а в случае несущественности показателя – по строке 1190. Показатели по счетам 01 и 02 в бухгалтерском учете:

руб.

Показатель	На отчетную дату (31.12.20...)
1. По дебету счета 01, в том числе:	12 358 000
1.1. Восстановительная стоимость зданий	5 180 000
1.2. Восстановительная стоимость машин и оборудования	5 920 960
1.3. Первоначальная стоимость транспортных средств	937 040
1.4. Первоначальная стоимость оргтехники	320 000
2. По кредиту счета 02, аналитический счет учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 01, в том числе:	1 561 464
2.1. Амортизация зданий	841 750
2.2. Амортизация машин и оборудования	510 016
2.3. Амортизация транспортных средств	139 799
2.4. Амортизация оргтехники	69 899

Требуется заполнить строку 1150 «Основные средства» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год, в том числе: 1151 «Здания», 1152 «Машины и оборудование».

Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов, если по состоянию на 01.01.20... года их остаточная стоимость составляла 9 524 000 руб.

Задание 23.

Организацией принято решение об обособленном отражении незавершенных капитальных вложений по отдельной самостоятельно введенной строке в разд. I «Внеоборотные активы», а в случае незначительности показателя – по строке 1190. Показатели по счетам 01 и 02 в бухгалтерском учете:

руб.

Показатель	На отчетную дату (31.12.20...)
1. По дебету счета 01, в том числе:	12 358 000
1.1. Восстановительная стоимость зданий	5 180 000
1.2. Восстановительная стоимость машин и оборудования	5 920 960
1.3. Первоначальная стоимость транспортных средств	937 040
1.4. Первоначальная стоимость оргтехники	320 000
2. По кредиту счета 02, аналитический счет учета амортизации по ОС, учитываемым на счете 01, в том числе:	1 561 464
2.1. Амортизация зданий	841 750
2.2. Амортизация машин и оборудования	510 016
2.3. Амортизация транспортных средств	139 799
2.4. Амортизация оргтехники	69 899

Требуется заполнить строку 1150 «Основные средства» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год, в том числе: 1151 «Здания», 1152 «Машины и оборудование».

Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов, если по состоянию на 01.01.20... года их остаточная стоимость составляла 9 524 000 руб.

Задание 24.

Показатели по счетам 08 и 02 в бухгалтерском учете (признаков обесценения материальных поисковых активов (далее – МПА) выявлено не было):

руб.

Показатель	На отчетную дату (31.12.20...)
1. По дебету счета 08, аналитический счет учета МПА	88 776 000
2. По кредиту счета 02, аналитический счет учета амортизации МПА	13 623 000
3. По дебету счета 08, аналитический счет учета нематериальных поисковых активов	

Фрагмент Бухгалтерского баланса за 20... г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 2013 г.
	Материальные поисковые активы	1140	57 000	64 890	69 724

Требуется заполнить строку 1140 «Материальные поисковые активы» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год.

Проанализировать динамику изменения стоимости материальных поисковых активов организации за период с 20... по 20... гг. Сделать выводы.

Задание 25.

Организация в 20... г. учитывала в составе нематериальных поисковых активов право на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых (каменного угля) на определенном участке недр, подтвержденное наличием соответствующей лицензии.

Лицензия была получена в 20... г., затраты на ее получение составили 680 000 000 руб. В 20... г. лицензия переведена в состав НМА в связи с установлением коммерческой целесообразности добычи.

Фрагмент Бухгалтерского баланса за 2012 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 20... г.	На 31 декабря 2013 г.
	Нематериальные поисковые активы	1130	680 000	680 000	-
	Итого по разделу I	1100	1 250 000	1 020 000	1 340 000

Требуется заполнить строку 1130 «Нематериальные поисковые активы» в Бухгалтерском балансе организации за 20... год.

В 20... г. балансовая стоимость внеоборотных активов организации составила 1 280 000 тыс. руб. Проанализировать изменение удельного веса нематериальных поисковых активов в общей стоимости внеоборотных активов организации. Сделать выводы.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: ГК: текст с изменениями и дополнениями на 16 декабря 2019 года: [принят Государственной думой 21 октября 1994 года: одобрен Советом Федерации 30 ноября 1994 года].- Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/Текст: (дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. НК: текст с изменениями и дополнениями на 28 января 2020 года: [принят Государственной думой 16 июля 1998 года: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года].- Москва: https://www.litres.ru/raznoe/nalogovyy-kodeks-rossiyskoy-federacii-chasti-pervaya-i-vtor-3573195/?yclid=7707980575860088460&utm_medium=cpc&utm_source=yandex&utm_campaign=DSA_~402475360%7C47897814&utm_term=&utm_content=v2%7C%7C8331626511%7C%7C938794%7C%7C%7C%7C1%7C%7Cpremium%7C%7Cnone%7C%7Csearch%7C%7Cno&k50id=01000000938794_%D0%92%D1%81%D0%B5%20%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%86%D1%8B дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. Федеральный закон №402-ФЗ: [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 27.05.2020 г). - Текст: электронный.

4. Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей № 129-ФЗ: [принят Государственной думой 13 июля 2001 года: одобрен Советом Федерации 20 июля 2001 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/ (дата обращения 21.04.2020 г). - Текст: электронный.

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: [приказ Минфина России от 29 июля 1998 г.: зарегистрировано в Минюсте России 27 августа 1998 года] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 21.05.2020 г.). - Текст: электронный.

6. Российская Федерация. Приказы. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: [приказ Минфина России от 31 октября 2000 г.] Москва: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 17.04.2020 г). - Текст: электронный.

7. Иванова Н.В. Технология составления бухгалтерской отчетности: учебник/ Н.В. Иванова, К.В. Иванов – М.: Кнорус – 2020. – 202 с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/k-v-ivanov-6555188/tehnologiya-sostavleniya-buhgalterskoy-otchetn-48797971/>

8. Карпова Т.П. Технология составления бухгалтерской отчетности: учебное пособие / Т.П. Карпова – М.: Кнорус – 2020. – 296 с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/tatyana-petrovna-kar/tehnologiya-sostavleniya-buhgalterskoy-otche-48722028/>

Дополнительные источники:

1. Андреева Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / Т.В. Андреева – М.: Флинта – 2019. – 176 с. ЭБС. Режим доступа: https://globalf5.com/Knigi/Nauka-Obrazovanie/Ekonomika-i-menedzhment/Buhgalterskiy-uchet-analiz/Osnovy-buhgalterskogo-ucheta_257646

2. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич. – М: Инфра-М, 2020. - 340 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=345977>

3. Иванова Н.В. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник/ Н.В. Иванова, К.В. Иванов – М.: Кнорус – 2021. – 204 с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/k-v-ivanov-6555188/osnovy-analiza-buhgalterskoj-otchetnosti-57458797/>

Интернет-ресурсы:

1. Электронный журнал «Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии» - <https://www.litres.ru/raznoe/prakticheskiy-buhgalterskiy-uchet-oficialnye-materialy-i-k-50221218/>

2. <https://globalf5.com/> - Электронная библиотечная система

3. <https://znanium.com/> - Электронная библиотечная система

4. <https://rusneb.ru/> - Электронная библиотечная система