

**Автономная некоммерческая организация профессионального образования  
«Колледж мировой экономики и передовых технологий»**

**ПРОГРАММА ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ**

**ПМ. 04. Составление и использование бухгалтерской  
(финансовой) отчетности**

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

форма обучения очная, заочная  
квалификация - бухгалтер


Москва – 2023

**РАССМОТРЕНА**

на заседании Педагогического совета  
от 28 апреля 2023 г. №5

**Разработана на основе Федерального  
государственного образовательного  
стандарта по специальности среднего  
профессионального образования  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)**

Заместитель директора по методической работе

 / Ю.И. Богомолова/  
Подпись ФИО

**Организация-разработчик:**

АНО ПО «Колледж мировой экономики и передовых технологий»

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	<b>4</b>
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ НА ЭКЗАМЕНЕ ПО МОДУЛЮ.....	<b>7</b>
3. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ .....	<b>10</b>
4. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА.....	<b>50</b>
5. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ.....	<b>51</b>

# 1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1. Общие положения

Комплект контрольно-оценочных средств для экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю ПМ. 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности (ООП) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД) Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программы профессионального модуля ПМ. 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности, Положением о текущем контроле знаний и промежуточной аттестации обучающихся.

Экзамен по модулю предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля ПМ. 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Экзамен включает: практический экзамен.

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

Условием положительной аттестации (вид профессиональной деятельности освоен) на экзамене по модулю является положительная оценка освоения всех профессиональных компетенций по всем контролируемым показателям, а также общих компетенций.

Условием допуска к экзамену по модулю является положительная аттестация по текущему контролю (ответы устные/письменные на вопросы, тестирование, успешно выполненные самостоятельные работы, решение ситуационных задач, решение практических задач по заданной теме, тестирование) и по промежуточному (МДК 04.01, МДК 04.02 производственной практике (по профилю специальности) ПП.04).

**Таблица сочетаний проверяемых ПК и ОК:**

<b>В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных компетенций</b>	<b>Показатели оценки результата</b>	<b>Форма экзамена</b>
МДК 04.01. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МДК 04.02. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности		

<p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущество и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета изменений в имущественном и финансовом положении организации;</li> <li>- обобщение информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период</li> <li>- методика определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период</li> </ul>	<p>Теоретические вопросы: 1-5, 26, 37-38 Практические задания: 3-7, 9-13,15</p>
<p>ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- составление бухгалтерского баланса, как основной формы отчетности - группировка и перенесение обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности</li> </ul>	<p>Теоретические вопросы: 1,3-5, 22-25, 37-38 Практические задания: 1, 3-7, 9-13, 15</p>
<p>ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности установленные законодательством сроки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнение требований нормативных документов Российской Федерации при формировании налоговых деклараций по перечислению страховых взносов;</li> <li>- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики</li> </ul>	<p>Теоретические вопросы: 4-5, 7-15 Практические задания: 2,4-6,10-13</p>
<p>ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- правильность и полнота оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса</li> <li>- анализ ликвидности бухгалтерского баланса</li> <li>- расчет финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности</li> <li>- анализ показателей финансовой устойчивости</li> </ul>	<p>Теоретические вопросы: Практические задания: 2-5, 16-20,25, 27-35</p>
<p>ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.</p>	<p>Уметь составлять бизнес-план.</p>	<p>Теоретические вопросы: 1-3 Практические задания: 4,6,7,14-15</p>

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.	Уметь анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученный в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.	Теоретические вопросы: 1-5,16-20 Практические задания: 4-5,7-8,12,14
ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Уметь проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.	Теоретические вопросы: 3,6, 21,23, 25 Практические задания: 1,4, 8, 12-14

<b>В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих общих компетенций</b>	<b>Показатели оценки результата</b>
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.	обоснованность постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; адекватная оценка и самооценка эффективности и качества выполнения профессиональных задач.
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	использование различных источников, включая электронные ресурсы, медиаресурсы, Интернет-ресурсы, периодические издания по специальности для решения профессиональных задач.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	демонстрация ответственности за принятые решения; обоснованность самоанализа и коррекция результатов собственной работы.
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	взаимодействовать с обучающимися, преподавателями и мастерами в ходе обучения, с руководителями учебной и производственной практик; обоснованность анализа работы членов команды (подчиненных).
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	демонстрировать грамотность устной и письменной речи, ясность формулирования и изложения мыслей.

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	эффективность использования в профессиональной деятельности необходимой технической документации, в том числе на английском языке.
---	--

## **2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ НА ЭКЗАМЕНЕ ПО МОДУЛЮ**

### **2.1. Общие компетенции, для проверки сформированности которых используется портфолио:**

ОК.01, ОК.02, ОК.03, ОК.04, ОК.05, ОК09.

### **2.2. Требования к портфолио:**

Тип портфолио: портфолио смешанного типа.

Основные требования

Обязательные документы:

- сводная ведомость оценивания экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю ПМ. 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- аттестационный лист по производственной практике, дневник обучающегося;

- характеристика профессиональной деятельности обучающегося во время производственной практики (по профилю специальности).

Дополнительные материалы:

- доклады участников научно-практических конференций;

- результаты участия во внеурочной научно-исследовательской деятельности;

- грамоты за спортивные и общественные достижения;

- дипломы и свидетельства за участие в олимпиадах и конкурсах профессионального мастерства по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»;

- портфолио в электронном виде (сообщения, рефераты, доклады, отчеты по

- практическим занятиям, видеоматериалы, фотоматериалы, презентации профессиональной направленности, выполненные обучающимися во время самостоятельной работы);

- свидетельства, подтверждающие участие в коллективных творческих

- мероприятиях (ведущий тематического вечера, член жюри, участник слета, участник турпохода, и т. д.).

Требования к структуре оформлению и защите портфолио:

1. Портфолио оформляется обучающимся в течение всего периода освоения

профессионального модуля, в том числе в период учебной и производственной практики.

2. Оформление в соответствии с эталоном (титульный лист, паспорт портфолио);

3. Защита портфолио в виде компьютерной презентации, выполненной в среде PowerPoint.

### 2.3. Карта формирования общих компетенций Критерии оценки портфолио

№	Показатель оценки результата	Документ портфолио	Оценка сформированности компетенции (да\нет)
<b>ОК.01</b>	наличие положительных отзывов от руководителя учебной практики; наличие положительных отзывов с места производственной практики.	характеристика с места прохождения практики; дневник учебной и производственной практик; аттестационные листы.	
<b>ОК.02</b>	использование различных источников, включая электронные ресурсы, медиаресурсы, Интернет-ресурсы, периодические издания по специальности для решения профессиональных задач.	портфолио в электронном виде (сообщения, рефераты, доклады, отчеты по практическим занятиям, видеоматериалы, фотоматериалы, презентации профессиональной направленности, выполненные обучающимися во время самостоятельной работы).	
<b>ОК.03</b>	демонстрация ответственности за принятые решения; обоснованность самоанализа и коррекция результатов собственной работы.	характеристика с места прохождения практики; дневник учебной и производственной практик.	
<b>ОК.04</b>	Осуществление поиска и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	портфолио в электронном виде (сообщения, рефераты, доклады, отчеты по практическим занятиям, видеоматериалы, фотоматериалы,	



		презентации профессиональной направленности, выполненные обучающимися во время самостоятельной работы).	
<b>ОК.05</b>	Использование информационно коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.	портфолио в электронном виде (сообщения, рефераты, доклады, отчеты по практическим занятиям, видеоматериалы, фотоматериалы, презентации профессиональной направленности, выполненные обучающимися во время самостоятельной работы).	
<b>ОК.09</b>	эффективность использования информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности согласно формируемым умениям и получаемому практическому опыту.	портфолио в электронном виде (сообщения, рефераты, доклады, отчеты по практическим занятиям, видеоматериалы, фотоматериалы, презентации профессиональной направленности, выполненные обучающимися во время самостоятельной работы).	

### **3. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ЭКЗАМЕНА ПО МОДУЛЮ ПМ. 04. СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

При принятии решения об итоговой оценке по профессиональному модулю учитывается роль оцениваемых показателей для выполнения вида профессиональной деятельности, освоение которого проверяется. При отрицательном заключении хотя бы по одному показателю оценки результата освоения профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен». При наличии противоречивых оценок по одному и тому же показателю при выполнении разных видов работ, решение принимается в пользу обучающегося.

#### **3.1 Выполнения задания в ходе экзамена**

##### **3.1.1 Комплект экзаменационных материалов**

Включает в себя два теоретических вопроса, ситуационную задачу по теме модуля ПМ. 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Коды проверяемых компетенций:**

ПК 4.1.- ПК 4.7., ОК 01. - ОК 05., ОК 09.

##### **Инструкция**

**Экзаменационный билет состоит из трех разделов:**

1. Теоретический вопрос.
2. Теоретический вопрос
3. Практическое задание (ситуационная задача).

##### **Инструкция по выполнению заданий.**

1. Внимательно прочитайте задание.  
Ответьте на теоретические вопросы.
2. Решите практическое задание.

Общий алгоритм решения профессиональных задач:

1. Внимательно прочитайте задание.
2. При решении профессиональной задачи можно использовать нормативно-правовую документацию как в бумажном, так и в электронном виде, посредством справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»; калькулятор, и телекоммуникационной сетью «Интернет» в рамках официального сайта ФНС России: <https://www.nalog.ru/>.
3. Для решения региональных и местных налогов необходимо воспользоваться онлайн-сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам»: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>
4. Для формирования платежных поручений воспользуйтесь онлайн-сервисом «Уплата налогов и сборов»: <https://service.nalog.ru/payment/>

##### **Вопросы к экзамену**

1. Подготовка к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

31. Анализ наличия и движения нематериальных активов и основных средств.
32. Анализ наличия и движения финансовых вложений.
33. Анализ наличия и движения запасов.
34. Анализ дебиторской задолженности.
35. Анализ кредиторской задолженности.
36. Нормативно-правовые документы, регламентирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
37. Отражение на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта.
38. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансового положения экономического субъекта.

### Ситуационные задачи к экзамену

Исходные данные:

**Задание:** 1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Факел» на 31 марта 2011 года, используя форму №1 «Бухгалтерский баланс», подсчитайте итоги разделов актива и пассива, валюты баланса;

Исправьте в бухгалтерском балансе допущенные ошибки, выявленные главным бухгалтером способом красное сторно или дополнительной проводкой.

Составьте уточненный бухгалтерский баланс с учетом исправлений, определите итоговую сумму по

разделам бухгалтерского баланса и валюту баланса.

Имеются следующие исходные данные:

№ п/п	Учетная статья	Сумма, руб.
1	Амортизация нематериальных активов	23600
2	Уставный капитал	1940000
3	Амортизация основных средств	120800
4	Валютные счета	11600
5	Резервы предстоящих расходов	16800
6	Расчетные счета	40600
7	Расходы будущих периодов	104400
8	Готовая продукция	420800
9	Добавочный капитал	20800
10	Долгосрочная дебиторская задолженность	20060
11	Основные средства	1600000
12	Нераспределенная прибыль	600000
13	Нематериальные активы	400000
14	Долгосрочные займы и кредиты	838800
15	Задолженность внебюджетным фондам	195600
16	Незавершенное строительство	2371080
17	Незавершенное производство	723440

18	НДС по приобретенным ценностям	101600
19	Задолженность по оплате труда	417500
20	Задолженность по платежам в бюджет	1583880
21	Задолженность поставщикам	1392800
22	Материалы	41540
23	Краткосрочные финансовые вложения	608000
24	Задолженность прочим кредиторам	109540
25	Касса	16600
26	Краткосрочная задолженность покупателей	80400
27	Долгосрочные финансовые вложения	720000

В начале месяца были выявлены следующие ошибки:

1. От покупателей деньги поступили в сумме 29000 руб.
2. В бюджет перечислены налоги в сумме 18000 руб.
3. В фонды социального страхования перечислена сумма 14500 руб.
4. Из кассы выдана зарплата в сумме 1700 руб.
5. Из кассы выданы командировочные в сумме 2000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Факел» на 31 марта 2011 года

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
		Итого по разделу 3:	
Итого по разделу 1:		4. Долгосрочные обязательства	
2. Оборотные активы			
		Итого по разделу 4:	
		5. Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу 2:		Итого по разделу 5:	
<b>Баланс</b>		<b>Баланс</b>	

Уточненный бухгалтерский баланс ООО «Факел» на 1 апреля 2011 года

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	

		Итого по разделу 3:	
Итого по разделу 1:		4. Долгосрочные обязательства	
2. Оборотные активы			
		Итого по разделу 4:	
		5. Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу 2:		Итого по разделу 5:	
Баланс		Баланс	

**Задание 2:** на основании приведенных ниже исходных данных (таблица 1, 2) составить бухгалтерский баланс организации.

Исходные данные: Данные бухгалтерского баланса организации на начало отчетного года приведены в таблице 1, данные об

остатках по синтетическим счетам и субсчетам на конец первого квартала приведены в таблице 2 с указанием строк бухгалтерского баланса, при заполнении которых они используются.

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс форма №1 на 31.03.2012г. (тыс. руб.)

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	974	
Основные средства	120	216724	
Незавершенное строительство	130	455	
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	
Долгосрочные финансовые вложения	140	703	
Отложенные налоговые активы	145	35	
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	61608	

животные на выращивании и откорме	212	-	
затраты в незавершенном производстве	213	2726	
готовая продукция и товары для перепродажи	214	72975	
товары отгруженные	215	-	
расходы будущих периодов	216	682	
прочие запасы и затраты	217	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	22175	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	
в том числе покупатели и заказчики	231	-	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	195175	
в том числе покупатели и заказчики	241	184534	
Краткосрочные финансовые вложения	250	3576	
Денежные средства	260	3657	
Прочие оборотные активы	270	-	
Итого по разделу II	290		
<i>БАЛАНС</i>	300		
Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчет- ного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал	410	1075	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420	62161	
Резервный капитал	430	-	
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2975	
Итого по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	
Отложенные налоговые обязательства	515	36	
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	

Итого по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	334163	
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	137935	
задолженность перед персоналом организации	622	7856	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	2876	
задолженность по налогам и сборам	624	20953	
прочие кредиторы	625	11435	
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	
Доходы будущих периодов	640	-	
Резервы предстоящих расходов	650	-	
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	
Итого по разделу V	690		
БАЛАНС	700		

Таблица 2 – Сальдовая ведомость ОАО «Элегия» на 31.06.2012года (тыс. руб.)

Счет		Сальдо на 31.03.2012г		Код строки	
код	наименование	дебет	кредит	Актива баланса	Пассива баланса
01	Основные средства	233943			
02	Амортизация основных средств		8182		
	Остаточная стоимость основных средств			120	
04	Нематериальные активы	993			
05	Амортизация нематериальных активов		135		
	Остаточная стоимость нематериальных активов			110	
07	Оборудование к установке	137			
08	Вложения во внеоборотные активы	943			
	Итого незавершенное строительство			130	
58/1	Паи и акции	637			
58/3/1	Предоставленные займы сроком более 1 года	725			
	Итого долгосрочные финансовые вложения			140	
09	Отложенные налоговые активы	36		145	
10	Материалы	62408		211	
44	Расходы на продажу	3534		213	
41	Товары	64607			



43	Готовая продукция	17160			
	Итого готовая продукция и товары			214	
97	Расходы будущих периодов	723		216	
19	НДС по приобретенным ценностям	23504		220	
62/1	Расчеты с покупателями за товары и продукцию	106316			
62/2	Расчеты за проданные ОС, НМА, МЦ	371			
62/3	Векселя к получению	38385			
76/3	Расчеты по претензиям	1486			
76/5	Расчеты по переадресовке вагонов	4459			
76/6	Расчеты по аренде	8571			
76/7	Расчеты по продаже векселей	5534			
	Итого покупатели и заказчики			241	
60/1	Авансы выданные	12634			
68	Расчеты по налогам и сборам	25064			
69/1	Расчеты по социальному страхованию	213			
71	Расчеты с подотчетными лицами	110			
73/1	Расчеты по предоставленным займам	6250			
	Всего дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев			240	
58/3	Предоставленные займы краткосрочные	2087			
58/2	Долговые ценные бумаги краткосрочные	1441			
	Итого краткосрочные финансовые вложения			250	
50	Касса	154			
51	Расчетные счета	3235			
	Итого денежные средства			260	
80	Уставный капитал		1075		410
83	Добавочный капитал		66578		420
99	Прибыль и убытки		3690		470
77	Отложенные налоговые обязательства		37		515
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		358505		610
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		141502		621
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		9679		622
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3074		623
68	Расчеты по налогам и сборам		21190		624
62/8	Авансы полученные		12013		625
	Баланс				

Таблица 3 - Бухгалтерский баланс форма №1 на 31.06.2012г. (тыс. руб.)

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210		
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211		
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
Итого по разделу II	290		
<b>БАЛАНС</b>	300		

Форма 0710001 с. 2

Пассив	Код по-	На начало	На конец
--------	---------	-----------	----------

	казателя	отчетного периода	отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал</b>	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( )	( )
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621		
задолженность перед персоналом организации	622		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		
задолженность по налогам и сборам	624		
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>		
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>		

**Задание 3:** Составьте баланс – брутто и баланс – нетто на конец отчетного периода по следующим данным таблицы.

Баланс-брутто - бухгалтерский баланс, показатели в котором приведены без вычета регулирующих статей и оборотов. Данная разновидность баланса используется только для различных научных исследований, совершенствования информационных функций баланса.

Баланс-нетто - бухгалтерский баланс, включающий числовые показатели за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Такой баланс позволяет определить имущественно - финансовое положение предприятия, например, при его приватизации.

№ п/п	Учетная статья	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	33600
2	Амортизация основных средств	92000
3	Валютные счета	27320
4	Резерв по сомнительным долгам	70000
5	Готовая продукция	195780
6	Оборудование к установке	26000
7	Основные средства	156000
8	Нераспределенная прибыль	4660
9	Долгосрочные займы и кредиты	300000
10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	147340
11	Материалы	209320
12	Долгосрочная задолженность покупателей	100000
13	Касса	7180
14	Резервный капитал	30000
15	Резерв под обесценение материальных ценностей	44000

Бухгалтерский баланс – брутто на конец отчетного периода

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
		Итого по разделу 3:	
Итого по разделу 1:		4. Долгосрочные обязательства	
2.оборотные активы			
		Итого по разделу 4:	
		5. Краткосрочные обязательства	

Итого по разделу 2:		Итого по разделу 5:	
Баланс		Баланс	

**Бухгалтерский баланс – нетто на конец отчетного периода**

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
		Итого по разделу 3:	
Итого по разделу 1:		4. Долгосрочные обязательства	
2. Оборотные активы			
		Итого по разделу 4:	
		5. Краткосрочные обязательства	
Итого по разделу 2:		Итого по разделу 5:	
Баланс		Баланс	

**Задание 4:** На основании приведенных ниже исходных данных составить отчет о финансовых результатах организации за отчетный период.

Исходные данные: на основании приведенных данных о доходах и расходах организации таблица 2, данные об остатках по

синтетическим счетам и субсчетам на конец отчетного периода приведены в таблице 2 с указанием строк, при заполнении которых они используются.

Показатели отчета о финансовых результаты за аналогичный период предыдущего года приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Отчет о финансовых результатах (форма №2) за отчетный год (тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Выручка	2110		542569
	Себестоимость продаж	2120	( )	(491600)
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	(6401)
	Управленческие расходы	2220	( )	(-)

	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		-
	Проценты к получению	2320		63
	Проценты к уплате	2330	( )	(2565)
	Прочие доходы	2340		25148
	Прочие расходы	2350	( )	(52428)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		124
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		146
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		179
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток) (14786+179-146-3706)	2400		

Таблица 2 – Оборотная ведомость по доходам и расходам организации за отчетный год (руб.)

Счет, субсчет, статья доходов и расходов		Обороты за отчетный год		Код строки отчета
код	Наименование	Дебет	Кредит	
90/1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг		597772945	
90/2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	542880303		
	Валовая прибыль			
90/3	Коммерческие расходы	9727650		
90/4	Управленческие расходы	-	-	
	Прибыль (убыток) от продаж			
91/1/1	Проценты к получению		26269	
91/1/2	Доходы от участия в других организациях	-	-	
91/1/3	Прочие доходы		566740076	
91/2/1	Проценты к уплате	9436344		
91/2/2	Прочие расходы	579812505		
	Прибыль (убыток) до налогообложения			
09	Отложенные налоговые активы	1830945	1562248	
77	Отложенные налоговые обязательства	1418085	2537454	
99/9	Текущий налог на прибыль			
99/10/2	Чрезвычайные расходы	-	-	
99/11	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

**Задание 5:** Сгруппируйте приведенные в операциях прочие доходы и расходы следующим образом (таблица 1):

- операционные доходы;
- операционные расходы;
- внереализационные доходы;

внереализационные расходы.

**Задание 6.** Определите их величину в целях составления формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Исходные данные для выполнения задания.

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

1. Продан объект нематериальных активов:

продажная стоимость (включая НДС - 3600 руб.) - 23 600 руб.;  
первоначальная стоимость - 22 000 руб.;

амортизационные отчисления - 5000 руб.

2. Списан вследствие морального износа объект основных средств:

первоначальная стоимость - 13 000 руб.;

амортизационные отчисления - 3000 руб.;

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

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

согласованная стоимость - 9000 руб.;

учетная стоимость - 6000 руб.;

отклонение в стоимости материалов - 1000 руб.;

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

4. Переданы безвозмездно товары:

учетная стоимость - 5000 руб.;

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

Начислен налог на имущество - 8000 руб.

Начислены доходы по договору простого товарищества - 2000 руб.

Отражена положительная курсовая разница по валютному счету -3000 руб.

Начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей -1800 руб.

Оприходованы выявленные в процессе инвентаризации излишки товаров - 5000 руб.

Таблица 1. Расчет суммы операционных и внереализационных доходов и расходов в целях составления формы № 2

«Отчет о прибылях и убытках»

№ п/п	Состав операционных и внереализационных доходов и расходов	Сумма, руб.
1.	Операционные доходы - всего	
	В том числе:	
1.1.		
1.2.		
1.3.		

2.	Операционные расходы - всего	
	В том числе:	
2.1.		
2.2.		
2.3.		
3.	Внереализационные доходы - всего	
	В том числе:	
3.1.		
3.2.		
4.	Внереализационные расходы - всего	
	В том числе:	
4.1.		
4.2.		
4.3.		

**Задание 7:** На основании приведенных ниже исходных данных (таблица 1, 2) необходимо составить сводную оборотную ведомость по счетам 50, 51, 52 (таблица 3) и отчет о движении денежных средств организации.

Исходные данные: Данные сводной оборотной ведомости по счетам 50, 51 организации приведены в таблице 1, данные специальной оборотной ведомости по счету 52 приведены в таблице 2. Таблица 1- Сводная оборотная ведомость по счетам 50, 51.

Сальдо на 01.01.12	С кредита счета	Сумма, руб.	По дебету счетов	Сумма, руб.	Сальдо на 31.12.12
4100					
	62	101000			
	62, с/с «авансы полученные»	2000			
	71	240			
	66	250000			
	91 (продажа валюты)	730000			
			58	700000	
			69	35600	
			60	130000	
			70	100000	
			68	82388	
			71	300	
			75	2212	



			91/2	100	

Таблица 2 – Специальная оборотная ведомость по счету 52

Сальдо на 01.01.12	С кредита счета	Сумма, руб.	По дебету счетов	Сумма, руб.	Сальдо на 31.12.12
30000					
	62	1500000			
			57	750000	
			71	90000	

Таблица 3 – Сводная оборотная ведомость по счетам 50, 51, 52

Сальдо на 01.01.12	С кредита счета	Сумма, руб.	По дебету счетов	Сумма, руб.	Сальдо на 31.12.12
34100					
	62				
	62 валюта				
	62, с/с «авансы полученные»				
	71	240-240=			
	66		57	750000-750000=	
	91 (продажа валюты)	730000-750000=	71 валюта		
			58		
			69		
			60		
			70		
			68		
			71	300-240=	
			75		
			91/2		

Отчет о движении денежных средств за \_\_\_\_\_

20\_\_ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год) по _____	
Организация	ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	
	по ОКОПФ/ОКОФС
	384 (385)

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) (ненужное зачеркнуть)

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	
от перепродажи финансовых вложений	4113	
прочие поступления	4119	
Платежи – всего	4120	( )
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( )
в связи с оплатой труда работников	4122	( )
процентов по долговым обязательствам	4123	( )
налога на прибыль организаций	4124	( )
прочие платежи	4129	( )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	4210	
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и	4214	

аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления	4219	
Платежи – всего	4220	( )
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )
прочие платежи	4229	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	
Денежные потоки от финансовых операций	4310	
Поступления – всего		
в том числе:	4311	
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)	4312	
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	
прочие поступления	4319	
Платежи – всего	4320	( )
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )
прочие платежи	4329	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	

Задание 8. На основании формы №1 Бухгалтерский баланс за 2012 год проанализируйте изменение статей бухгалтерского баланса, влияющих на движение денежных потоков в таблице 1:

Таблица 1 – Движение денежных потоков за 2012 год

Изменение статей баланса (показатель на конец периода – показатель на начало периода)	Сумма, тыс. руб.
1. Увеличение дебиторской задолженности	
2. Увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками	
3. Увеличение запасов	
4. Увеличение по налогу на прибыль	
5. Увеличение кредиторской задолженности в части приобретения основных средств	
6. Изменение нераспределенной прибыли	

Задание 9. На основании формы №1 Бухгалтерский баланс, формы №2 Отчет о прибылях и убытках за 2012 год заполните таблицу 2 Отчет о движении денежных средств

Если известно, что в течение года организация привлекало заемное финансирование, денежные средства, поступившие на расчетный счет, составили 10000 тыс. рублей, на погашение основной суммы долга было направлено 4130 тыс. руб.

Таблица 2 – Отчет о движении денежных средств за 2012 год

10	Поступления по кредитам	
11	Погашение кредитов	( )
12	Выплаченные дивиденды	( )

№	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
	Движение денежных средств по текущей деятельности	
1	Поступления денежных средств от клиентов	
2	Денежные средства, выплаченные поставщикам и работникам	( )
3	Денежные средства, созданные текущей деятельностью до выплаты процентов и налога на прибыль	
4	Выплаченные проценты	( )
5	Выплаченный налог на прибыль	( )
6	Чистые денежные средства по текущей деятельности	
	Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	
7	Приобретение основных средств	
8	Поступления от продажи оборудования	-
9	Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	
	Движение денежных средств по финансовой деятельности	

13	Чистые денежные средства по финансовой деятельности	( )
14	Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	( )
15	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	
16	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	

Комментарии к заполнению отчета о движении денежных средств прямым методом:

1. Выручка (ф2) — Увеличение дебиторской задолженности (ф1) =  
Себестоимость (ф2) + Коммерческие расходы (ф2) + Увеличение запасов (ф1) — Увеличение кредиторской

задолженности (ф1) =

3п = 1п + 2п =

Расходы по процентам (ф2) =

Расходы по налогу на прибыль (ф2) — Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль (ф1) =

6п = 3п + 4п + 5п =

Неоплаченная задолженность в части приобретения основных средств (ф.№1) =

Остаточная стоимость проданных основных средств = 0

9п = 7п + 8п =

Поступления по кредитному договору составили 10 000 тыс. руб. (по условию).

Погашение основной суммы долга по кредиту составили (4130) тыс. руб. (по условию).

Изменение нераспределенной прибыли (Дф1) — Чистая прибыль отчетного периода (ф2) =

13п = 10п + 11п + 12п =

14п = 6п + 9п + 13п =

Проверка: Денежные средства на конец периода (ф1) — Денежные средства на начало периода (ф1) =

Задание 10. На основании оборотно - сальдовых ведомостей заполнить форму №5 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2012 г.:

Исходные данные: в течение 2012 г. в организации

- продан патент на изобретение;
- приобретено исключительное право на программное обеспечение;
- в полной сумме восстановлен убыток от обесценения секрета производства (ноу-хау), признанный в 2011 г.

Секрет производства (ноу-хау) не амортизируется, так как имеет неопределенный срок полезного использования.

Организация не переоценивает объекты НМА.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04, аналитический учет по видам НМА, за 2012 г. (руб.)

НМА по видам	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Патенты на изобретения	950 000			950 000		
Программы для ЭВМ	1 140 000		1 032 000		2 172 000	
Секреты производства (ноу-хау)	748 000				748 000	
Итого	2 838 000		1 032 000	950 000	2 920 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 05, аналитические счета учета амортизации по видам НМА, за 2012 г. (рублях)

НМА по видам	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Патенты на изобретения		260 000	290 000	30 000		

Программы для ЭВМ		640 000		274 000		914 000
Итого		900 000	290 000	304 000		914 000

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 05, аналитические счета учета обесценения по видам НМА, за 2012 г. (рублях)

НМА по видам	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Секреты производства (ноу-хау)		300 000	300 000			
Итого		300 000	300 000			

Фрагмент формы 5 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2011 г.:

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыто от обесценения	переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные	за 2011 г.	5100	2338	(818)	500	(-)	-	(82)	(300)	-	-	2838	(1200)

активы - всего	за 2010 г.	5110											
в том числе: Патенты на изобрете ния	за 2011 г.	5101	950	(198)	-	(-)	-	(62)	-	-	-	950	(260)
	за 2010 г.	5111											
Программы для ЭВМ	за 2011 г.	5102	640	(620)	500	(-)	-	(20)	-	-	-	1140	(640)
	за 2010 г.	5112											
Секреты производст ва (ноу-хау)	за 2011 г.	5103	748	(300)	-	(-)	-	(-)	(300)	-	-	748	(300)
	за 2010 г.	5113											



**Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыто от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2012 г.	5100	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	-	-	( )	( )
	за 2011 г.	5110	( )	( )	(-)	-	( )	( )	( )	-	-	( )	( )
в том числе: Патенты на изобретения	за 2012 г.	5101	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )	-	-	-	(-)
	за 2011 г.	5111	( )	( )	(-)	-	( )	( )	( )	-	-	( )	( )
Программы для ЭВМ	за 2012 г.	5102	( )	( )	(-)	-	( )	( )	( )	-	-	( )	( )
	за	511	( )	( )	(-)	-	( )	( )	( )	-	-	( )	( )

	2011 г.	2	)				)					)
Секреты производства (ноу-хау)	за 2012 г.	5103	( )		(-)	-	(-)		-	-		(-)
	за 2011 г.	5113	(-)		(-)	-	(-)	( )	-	-		( )

**Задание 11.** На основании исходных данных заполните раздел 5 Дебиторская и кредиторская задолженность формы №5 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2012 г.:

Исходные данные: в течение 2012 г. в организации известны следующие данные бухгалтерского учета по счетам учета расчетов в части краткосрочной дебиторской задолженности (руб.)

Показатель	На 31.12.2012
1. Остаток по дебету счета 62	4 456 000
2. Остаток по дебету счета 60	236 000
3. Остаток по дебету счета 70	28 200
4. Остаток по дебету счета 71	14 000
5. Остаток по дебету счета 73	101 000
6. Остаток по дебету счета 76	1 180 000
7. Остаток по кредиту счета 63	300 000

В 2012 г. произошли следующие операции:

1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками:

Переведено задолженности поставщиков из долгосрочной в краткосрочную - 800 000 руб.

Погашена задолженность поставщиков и подрядчиков - 879 000 руб.

2. Расчеты с покупателями и заказчиками:

Переведено задолженности покупателей из долгосрочной в краткосрочную - 500 000 руб.

Отражена задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, товары, работы, услуги - 3 706 000 руб. Отражена задолженность покупателей и заказчиков в виде санкций за нарушение условий договоров - 250 000 руб. Погашена задолженность покупателей и заказчиков - 1 000 000 руб.

Списана задолженность за счет средств резерва - 100 000 руб.

Списана задолженность на финансовый результат - 100 000 руб.

Создан резерв по сомнительным долгам - 250 000 руб.

Расчеты с работниками организации (оплата труда):

Сумма авансов, выплаченных работникам, включена в расходы на оплату труда - 35 000 руб.

Выплачены авансы работникам - 28 200 руб.

Расчеты с подотчетными лицами:

Выдано под отчет - 14 000 руб.

Приняты авансовые отчеты у подотчетных лиц - 10 000 руб.

Расчеты с работниками организации по прочим операциям (возмещение ущерба, беспроцентные займы и пр.):

Отражена задолженность работников по прочим операциям - 101 000 руб.

Работниками погашена задолженность по прочим операциям - 159 000 руб.

Расчеты с разными дебиторами (контрагентами по посредническим договорам, договорам аренды и пр.):

Отражена задолженность дебиторов - 1 080 000 руб.

Погашена задолженность дебиторов - 3 540 000 руб.

Создан резерв по сомнительному долгу - 50 000 руб.

За минусом дебиторской задолженности, образовавшейся и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

#### Фрагмент Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2011 г.:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная величина резерва	по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	созданы (изменены) резерва	учтенная величина резерва	по сомнительным долгам	
			по условиям договора	по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет сумм резерва	в краткосрочную задолженность	резерва	по условиям договора	по сомнительным долгам

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2011 г.	4557	(-)	5159	-	(4557)	(-)	-	(-)	200	(100)	5359	(100)
	5530	за 2010 г.												
в том числе:	5511	за 2011 г.	211	(-)	315	-	(211)	(-)	-	(-)	-	(-)	315	(-)
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5531	за 2010 г.												
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 2011 г.	855	(-)	1000	-	(855)	(-)	-	(-)	200	(100)	1200	(100)
	5532	за 2010 г.												
- по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5513	за 2011 г.	46	(-)	35	-	(46)	(-)	-	(-)	-	(-)	35	(-)
	5533	за 2010 г.												
- по расчетам с подотчетными лицами (счет 71)	5514	за 2011 г.	-	(-)	10	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	10	(-)
	5534	за 2010 г.												

- по расчетам с персоналом по прочим операциям (счет 73)	5515	за 2011 г.	280	(-)	159	-	(280)	(-)	-	(-)	-	(-)	159	(-)
	5535	за 2010 г.												
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5516	за 2011 г.	3165	(-)	3640	-	(3165)	(-)	-	(-)	-	(-)	3640	(-)
	5536	за 2010 г.												

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная величина по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление	выбыло	перевод	создан	учтенная величина по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
					в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иныечисления	погашение финансовых результатов	исписанное на финансовый результат	восстановление резерва	исписанное за счет резерва	из долго-краткосрочной задолженности	(измененные) резерва		
Краткосрочная	5510	за 2012 г.		( )			( )	( )	-	( )		( )		( )

дебиторская задолженность - всего	5530	за 2011 г.	(-)		-	( )	(-)	-	(-)		( )	( )
в том числе: - по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5511	за 2012 г.	(-)	-	-	( )	(-)	-	(-)		(-)	(-)
	5531	за 2011 г.	(-)		-	( )	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
- по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 2012 г.	( )			( )	( )	-	( )		( )	( )
	5532	за 2011 г.	(-)		-	( )	(-)	-	(-)		( )	( )
- по расчетам с работниками и по оплате труда (счет 70)	5513	за 2012 г.	(-)		-	( )	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
	5533	за 2011 г.	(-)		-	( )	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)
- по расчетам с подотчетными	5514	за 2012 г.	(-)		-	( )	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)

ми лицами (счет 71)	553 4	за 2011 г.	-	(-)		-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)		(-)
- по расчетам с персоналом	551 5	за 2012 г.		(-)		-	(	(-)	-	(-)	-	(-)		(-)
по прочим операциям (счет 73)	553 5	за 2011 г.		(-)		-	(	(-)	-	(-)	-	(-)		(-)
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	551 6 553 6	за 2012 г. за 2011 г.		(-)		-	(	(-)	-	(-)	-	(	(-)	(

Задание 12. На основании исходных данных заполните раздел 2 Основные средства формы №5 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках за 2012 г.: Исходные данные: в течение 2012 г. в организации известны следующие данные:

- приобретено оборудование стоимостью 560 000 руб.;
- приобретен легковой автомобиль стоимостью 300 000 руб.;
- дооборудован грузовой автомобиль (первоначальная стоимость увеличилась на 50 000 руб.);
- продано оборудование первоначальной стоимостью 1 289 697 руб. с накопленной амортизацией 304 000 руб.;
- проданы транспортные средства первоначальной стоимостью 677 723 руб. с накопленной амортизацией 37 000 руб.;

- продана оргтехника первоначальной стоимостью 30 000 руб. с накопленной амортизацией 2000 руб.;
- на конец 2012 г. произведена переоценка основных средств. В результате восстановительная стоимость здания увеличена на 140 000 руб., амортизация - на 20 000 руб. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01, субсчет "ОС в эксплуатации", аналитический учет по группам ОС, за 2012 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания	5 180 000		140 000		5 320 000	
Машины, оборудование	6 510 657		560 000	1 288 697	5 781 960	
Транспортные средства	1 264 763		350 000	677 723	937 040	
Оргтехника	350 000			30 000	320 000	
Итого	13 305 420		1 050 000	1 996 420	12 359 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03, аналитический учет по группам ОС, за 2012 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Машины, оборудование	3 200 000				3 200 000	
Итого	3 200 000				3 200 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02, субсчета "Амортизация ОС" и "Амортизация доходных вложений в материальные ценности", аналитический учет по группам ОС, за 2012 г.:

Группы ОС	Сальдо на начало	Оборот за период	Сальдо на конец	периода
-----------	------------------	------------------	-----------------	---------



	периода					
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субсчет "Амортизация ОС"						
Здания		777 000		125 000		902 000
Машины, оборудование		483 970	304 270	270 300		450 000
Транспортные средства		92 873	37 000	83 926		139 799
Оргтехника		46 437	2 000	25 462		69 899
Итого		1 400 280	343 270	504 688		1 561 698
Субсчет "Амортизация доходных вложений в материальные ценности"						
Машины, оборудование		872 727		290 904		1 163 631
Итого		872 727		290 904		1 163 631

Фрагмент Формы №5 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о  
прибылях и убытках за 2011 г.:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	переоценка	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		

							ция		ь	ция		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2011г.	12 800	(837)	1 148	(730)	65	(621)	88	(8)	13 305	(1 400)
	5210	За 2010г										
В том числе: здания	5201	За 2011г.	4 662	(502)	430	(-)	-	(267)	88	(8)	5 180	(777)
	5211	За 2010г										
Машины, оборудование	5202	За 2011г.	5 857	(224)	654	(-)	-	(260)	-	-	6 511	(484)
	5212	За 2010г										
Транспортные средства	5203	За 2011г.	1 995	(74)	-	(730)	65	(84)	-	-	1 265	(93)
	5213	За 2010г										
Оргтехника	5204	За 2011г.	286	(37)	64	-	-	(10)	-	-	350	(46)
	5214	За 2010г										
Учтено в составе	5220	За 2011г.	3 200	(582)	-	-	-	(291)	-	-	3 200	(873)

доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	За 2010г									0	
	5221	За 2011г.	3 200	(582)	-	-	-	(291)	-	-	3 200	(873)
В том числе: машины, оборудование	5231	За 2010г										

Форма 5. Пояснение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2012год

Раздел 2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					Первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	5200	За 2012 г.		( )		( )			( )		( )	
	5210	За 2011 г		( )		( )			( )		( )	

всего												
В том числе: здания	5201	За 2012 г.	( )	(-)	-	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
	5211	За 2011 г.	( )	(-)	-	( )	( )	( )	( )	( )	( )	( )
Машины, оборудование	5202	За 2012 г.	( )	( )		( )	( )	-	-	( )	( )	( )
	5212	За 2011 г.	( )	(-)	-	( )	( )	-	-	( )	( )	( )
Транспортные средства	5203	За 2012 г.	( )	-	( )		( )				( )	( )
	5213	За 2011 г.	( )	-	( )		( )	-	-	( )	( )	( )
Оргтехника	5204	За 2012 г.	( )	( )		( )	( )	-	-	( )	( )	( )
	5214	За 2011 г.	( )	-	-	( )	( )	-	-	( )	( )	( )
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	За 2012 г.	( )	-	-	-	( )				( )	( )
	5230	За 2011 г.	( )	-	--	-	( )	-	-	( )	( )	( )

ценности - всего		г										
В том числе: машины, оборудован ие	522 1	За 2012 г.	( )	-	-	-	( )				( )	
	523 1	За 2011 г	( )	-	-	-	( )	-	-	( )		

Задание 13. На основании данных бухгалтерской отчетности за отчетный год заполните пояснительную записку по следующим разделам:

- 1) Основные сведения об организации;
- 2) Выручка (доходы) организации;
- 3) Расходы, связанные с реализацией;
- 4) Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности;
- 5) Прочие доходы;
- 6) Прочие расходы;
- 7) Расчеты по налогу на прибыль;
- 8) Финансовый результат хозяйственной деятельности;
- 9) Сведения об учетной политике организации

Задание 14. Выберите и напишите одно из двух аудиторских заключений, заполните данные по своей организации.

Аудиторское заключение по результатам обзорной проверки, содержащего мнение с оговоркой из-за разногласия между аудитором и проверенным хозяйствующим субъектом относительно ненадлежащего способа бухгалтерского учета

Аудиторское заключение по результатам обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности

"Мы провели обзорную проверку прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта " \_\_\_\_ " за период с 1 января по 31 декабря 20\_\_ г. включительно. Финансовая отчетность хозяйствующего субъекта " \_\_\_\_\_ " состоит из \_\_\_\_\_

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган хозяйствующего субъекта " \_\_\_\_\_ ". Наша обязанность заключается в подготовке заключения об этой финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Мы провели обзорную проверку в соответствии с: Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";

федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности N 33;  
внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение); правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора; нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности хозяйствующего субъекта.

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается в основном запросами к сотрудникам хозяйствующего субъекта и выполнением аналитических процедур в отношении данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, вследствие чего она обеспечивает меньшую

уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

В результате обзорной проверки нами установлено следующее нарушение порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета по статье бухгалтерского баланса "Запасы" - материально-производственные запасы, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражены по фактической себестоимости, которая превышает цену возможной продажи. В случае оценки данных материально-производственных запасов по наименьшей из двух величин (фактическая себестоимость и цена возможной продажи) статью "Запасы" и статью "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" следовало бы уменьшить на \_\_\_\_\_ тыс. рублей.

За исключением указанных обстоятельств, при проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение хозяйствующего субъекта на 31 декабря 20\_\_\_\_ г. и результаты его финансовохозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20\_\_\_\_ г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (и/или указать документы, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности). " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации (исполнителя обзорной проверки) либо индивидуальный аудитор (фамилия, имя, отчество, подпись, должность).

Руководитель обзорной проверки (фамилия, имя, отчество, подпись, номер, тип квалификационного аттестата аудитора и срок его действия).

Печать аудитора.

Аудиторское заключение по результатам обзорной проверки, содержащего отрицательное мнение из-за разногласия между аудитором и проверенным хозяйствующим субъектом относительно ненадлежащего способа бухгалтерского учета

Аудиторское заключение по результатам обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности

"Мы провели обзорную проверку прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта "\_\_\_\_" за период с 1 января по 31 декабря 20\_\_\_\_ - г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность хозяйствующего субъекта "\_\_\_\_" состоит из \_\_\_\_\_

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган хозяйствующего субъекта "\_\_\_\_". Наша обязанность заключается в подготовке заключения об

этой финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Мы провели обзорную проверку в соответствии с: Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности N 33;

внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение); правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора; нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности хозяйствующего субъекта.

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить ограниченную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается в основном запросами к сотрудникам хозяйствующего субъекта и выполнением аналитических процедур в отношении данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

(Описание разногласий).

По нашему мнению, вследствие влияния указанных обстоятельств финансовая (бухгалтерская) отчетность хозяйствующего субъекта " \_\_\_\_\_ " недостоверно отражает его финансовое положение на 31 декабря 20 \_\_\_\_ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20 \_\_\_\_ г. включительно и, таким образом, не может быть признана соответствующей требованиям законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (и/или указать документы, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности).

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации (исполнителя обзорной проверки) либо индивидуальный аудитор (фамилия, имя, отчество, подпись, должность).

Руководитель обзорной проверки (фамилия, имя, отчество, подпись, номер, тип квалификационного аттестата аудитора и срок его действия).

Печать аудитора.

Задание 15. Введите общие сведения своей организации. Для этого вызовите Помощника ввода сведений об организации, либо с помощью Стартового помощника, либо можете воспользоваться Электронным пособием «Быстрое освоение 1С: Бухгалтерия» и заполните все закладки этого окна, которые могут быть следующими:

Общество с ограниченной ответственностью «Наша фирма».

Форма собственности смешанная, зарегистрировано 01.01.2009г. (ОГРН 1021045640334) ИФНС №1 по г.Бугуруслану.



Свидетельство о постановке на налоговый учет серии 56 №1013341234  
выдано ИФНС №1 от 01.01.2009г., код по

ОКПО 52707832;

Юридический и фактический адрес: 461630 Оренбургская область  
г.Бугуруслан ул. Московкая, дом 25; телефон организации 666 – 2222, телефон  
бухгалтерии 666 -2255, адрес электронной почты [del-ak@mail.ru](mailto:del-ak@mail.ru);

ИНН 5666200104, КПП 566601001, код налогового органа 5600; код по  
ОКАТО 45286560000; регистрационный номер в Пенсионном фонде России 087-  
235-557-12, в Фонде социального страхования РФ 087-116-231-523.

Расчетный счет 40702810600006132555 в ЗАО «Нефтепромбанк» БИК  
044585272.

## 4. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

### 4.1 Условия выполнения задания:

Количество вариантов задания для экзаменуемого – 2

Время выполнения задания – 120 минут

Количество вариантов заданий (пакетов заданий) для экзаменуемых: 15

Время выполнения каждого задания и максимальное время на экзамен по модулю ПМ. 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Задание № 1 – 20 минут

Задание № 2 – 20 минут

Задание № 3 – 80 минут

Всего на экзамен – 12 часов

Экзамен проводится в группе.

### Инструкция

Ознакомьтесь с заданиями для экзаменуемых. Задания включают в себя два теоретических вопроса, ситуационную задачу по теме модуля ПМ. 04. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответьте на теоретические вопросы. Решите практическую задачу.

Общий алгоритм решения профессиональных задач:

1. Внимательно прочитайте задание.

2. При решении профессиональной задачи можно использовать нормативно-правовую документацию как в бумажном, так и в электронном виде, посредством справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»; калькулятор, и телекоммуникационной сетью «Интернет» в рамках официального сайта ФНС России: <https://www.nalog.ru/>.

3. Для решения региональных и местных налогов необходимо воспользоваться онлайн-сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам»: <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>

4. Для формирования платежных поручений воспользуйтесь онлайн-сервисом «Уплата налогов и сборов»: <https://service.nalog.ru/payment/>

**Методическое обеспечение:** Федеральный Государственный образовательный стандарт СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69. «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.02.2018 №50137), учебный план по профессии, рабочая программа профессионального модуля, методические рекомендации для преподавателя по разработке КОС по результатам освоения профессионального модуля ПМ 01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации.

**Оборудование, инструменты:** персональный компьютер, необходимое программное обеспечение: 1С, бумага, ручки, калькулятор.

## 5. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Показатель	Результат	Оценка
1. Выполнено задание	+	- не выполнено задание – оценка «неудовлетворительно»
2. Даны ответы на вопросы	+	- выполнено задание не в полном объеме – оценка «удовлетворительно»
4 Сделаны выводы	+	- правильно выполнено задание с недочетами – оценка «хорошо» - Правильно выполнено задание – оценка «отлично»

### Параметры оценивания:

Профессиональные компетенции считаются освоенными при выполнении задания – экзамен ВПД «освоен». Если задание не выполнено – экзамен ВПД «не освоен».