**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ ПМ.04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Примерные вопросы к**

**МДК.04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности**

1. Виды отчетности и её классификация.
2. Понятие бухгалтерского баланса, его роль и принципы построения;
3. Порядок формирования и содержание статей бухгалтерского баланса;
4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности и общие требования к ней.
5. Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Подготовка к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Содержание и порядок формирования бухгалтерского баланса.
8. Содержание и порядок формирования отчёта о финансовых результатах.
9. Раскрытие в отчетности информации о прибыли, приходящейся на одну акцию
10. Сопоставление принципов бухгалтерской отчетности в российских и международных стандартах.
11. Состав доходов и расходов от обычных видов деятельности.
12. Состав прочих доходов и расходов.
13. Классификация прочих доходов и расходов годовой бухгалтерской отчетности
14. Состав сводной отчетности и сроки ее представления.
15. Упрощённые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
16. Проверка и сличение данных первичных документов, учетных регистров с данными бухгалтерской отчетности
17. Методы и приемы аудита бухгалтерской отчетности.
18. Аудит Бухгалтерского баланса.
19. Аудит Отчета о финансовых результатах.
20. Аудит Отчета о движении денежных средств.
21. Аудит Отчета об изменениях капитала
22. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности.

**Образцы решения задач**

**Задача 1**. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

Исходные данные:

Оборотно-сальдовая ведомость на 01 января 2022 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ООО "Сибирские узоры" период 2022 г.** | | | |  |  |  |  |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 20 011 751,32 |  | 2 222 750,00 | |  | 22 234 501,32 |  |
| 02 |  | 17 811 028,67 |  | | 624 193,94 |  | 18 435 222,61 |
| 08 |  |  | 2 222 750,00 | | 2 222 750,00 |  |  |
| 10 | 246 490,70 |  | 6 952 028,96 | | 7 094 360,10 | 104 159,56 |  |
| 20 |  |  | 15 083 758,65 | | 15 083 758,65 |  |  |
| 26 |  |  | 2 812 217,30 | | 2 812 217,30 |  |  |
| 41 |  |  | 46 074,60 | | 46 074,60 |  |  |
| 44 |  |  | 468 900,00 | | 468 900,00 |  |  |
| 51 | 417 095,98 |  | 24 310 136,22 | | 23 731 147,81 | 996 084,39 |  |
| 60 |  | 432 248,94 | 11 721 506,51 | | 11 431 482,97 |  | 142 225,40 |
| 60.01 |  | 432 455,94 | 10 745 346,87 | | 10 495 371,33 |  | 182 480,40 |
| 60.02 | 207,00 |  | 976 159,64 | | 936 111,64 | 40 255,00 |  |
| 62 | 10 456 955,59 |  | 17 711 695,93 | | 17 132 139,38 | 11 036 512,14 |  |
| 62.01 | 10 457 324,02 |  | 17 279 560,10 | | 16 700 003,55 | 11 036 880,57 |  |
| 62.02 |  | 368,43 | 432 135,83 | | 432 135,83 |  | 368,43 |
| 68 |  | 197 124,25 | 1 064 953,77 | | 1 010 817,93 |  | 142 988,41 |
| 69 |  | 167 526,28 | 1 881 739,08 | | 1 906 207,48 |  | 191 994,68 |
| 70 |  | 186 666,49 | 6 264 085,10 | | 6 286 330,08 |  | 208 911,47 |
| 71 |  | 29 476,68 | 390 110,22 | | 363 401,66 |  | 2 768,12 |
| 73 |  |  | 44 181,21 | | 44 181,21 |  |  |
| 75 |  |  | 2 222 750,00 | | 2 222 750,00 |  |  |
| 76 | 195 346,54 |  | 19 196 922,15 | | 18 054 407,32 | 1 337 861,37 |  |
| 76.02 |  |  | 1 347 125,35 | | 72 116,95 | 1 275 008,40 |  |
| 76.05 | 147 246,54 |  | 12 426 983,82 | | 12 574 230,36 |  |  |
| 76.09 | 48 100,00 |  | 5 113 837,79 | | 5 097 804,69 | 64 133,10 |  |
| 76.10 |  |  | 34 483,00 | | 34 483,00 |  |  |
| 76.41 |  |  | 274 492,19 | | 275 772,32 |  | 1 280,13 |
| 80 |  | 374 000,00 |  | |  |  | 374 000,00 |
| 83 |  | 5 611 939,64 |  | | 1 848 750,00 |  | 7 460 689,64 |
| 84 |  | 6 517 629,18 |  | | 2 251 812,85 |  | 8 769 442,03 |
| 84.01 |  | 6 117 242,20 |  | | 2 251 812,85 |  | 8 369 055,05 |
| 84.02 | 719 899,95 |  |  | |  | 719 899,95 |  |
| 84.03 |  | 1 120 286,93 |  | |  |  | 1 120 286,93 |
| 86 |  |  | 1 449 034,40 | | 1 449 034,40 |  |  |
| 90 |  |  | 54 921 363,20 | | 54 921 363,20 |  |  |
| 90.01 |  |  | 17 208 828,59 | | 17 208 828,59 |  |  |
| 90.01.1 |  |  | 17 208 828,59 | | 17 208 828,59 |  |  |
| 90.02 |  |  | 15 083 758,65 | | 15 083 758,65 |  |  |
| 90.02.1 |  |  | 15 083 758,65 | | 15 083 758,65 |  |  |
| 90.07 |  |  | 468 900,00 | | 468 900,00 |  |  |
| 90.07.1 |  |  | 468 900,00 | | 468 900,00 |  |  |
| 90.08 |  |  | 2 812 217,30 | | 2 812 217,30 |  |  |
| 90.08.1 |  |  | 2 812 217,30 | | 2 812 217,30 |  |  |
| 90.09 |  |  | 19 347 658,66 | | 19 347 658,66 |  |  |
| 91 |  |  | 16 327 378,97 | | 16 327 378,97 |  |  |
| 97 |  |  | 28 178,42 | | 9 054,84 | 19 123,58 |  |
| 99 |  |  | 5 171 252,51 | | 5 171 252,51 |  |  |
| **Итого** | **31 327 640,13** | **31 327 640,13** | **192 513 767,20** | | **192 513 767,20** | **35 728 242,36** | **35 728 242,36** |

**Ответ.** Упрощенный баланс

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | | Код | На 31 декабря 2022 г. |
|  | **АКТИВ** | |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  |
|  | Нематериальные активы | | 1110 | - |
|  |  | Нематериальные активы в организации | 11101 | - |
|  | Результаты исследований и разработок | | 1120 | - |
|  | Нематериальные поисковые активы | | 1130 | - |
|  | Материальные поисковые активы | | 1140 | - |
|  | Основные средства | | 1150 | 3 799 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | | 1160 | - |
|  | Финансовые вложения | | 1170 | - |
|  | Отложенные налоговые активы | | 1180 | - |
|  | Прочие внеоборотные активы | | 1190 | - |
|  | Итого по разделу I | | 1100 | 3 799 |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  |
|  | Запасы | | 1210 | 104 |
|  |  | Материалы | 12101 | - |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | 1220 | - |
|  | Дебиторская задолженность | | 1230 | 12 479 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | 1240 | - |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | | 1250 | 996 |
|  | Прочие оборотные активы | | 1260 | 19 |
|  | Итого по разделу II | | 1200 | 13 599 |
|  | **БАЛАНС** | | 1600 | 17 398 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Код | На 31 декабря 2022 г. |
| **ПАССИВ** | |  |  |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | |  |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | 1310 | 374 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | 1320 | - |
| Переоценка внеоборотных активов | | 1340 | 7 461 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | | 1350 | - |
| Резервный капитал | | 1360 | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 1370 | 8 769 |
| Итого по разделу III | | 1300 | 16 604 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |  |
| Заемные средства | | 1410 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | | 1420 | - |
| Оценочные обязательства | | 1430 | - |
| Прочие обязательства | | 1450 | - |
| Итого по разделу IV | | 1400 | - |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | |  |  |
| Заемные средства | | 1510 | - |
| Кредиторская задолженность | | 1520 | 794 |
| Доходы будущих периодов | | 1530 | - |
| Оценочные обязательства | | 1540 | - |
|  | Оценочные обязательства по вознаграждениям работников | 15401 | - |
|  | Резервы предстоящих расходов прочие | 15402 | - |
| Прочие обязательства | | 1550 | - |
| Итого по разделу V | | 1500 | 794 |
| **БАЛАНС** | | 1700 | 17 398 |

**Задача 2.** Составить отчет о финансовом результате на конец отчетного периода.

Исходные данные:

Оборотно-сальдовая ведомость на 01 января 2022 года (смотрим задание 1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Код | За Январь - Декабрь 2022 г. |
| Выручка | | 2110 | 17 209 |
| Себестоимость продаж | | 2120 | (15 084) |
| Валовая прибыль (убыток) | | 2100 | 2 125 |
| Коммерческие расходы | | 2210 | (469) |
| Управленческие расходы | | 2220 | (2 812) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (1 156) |
| Доходы от участия в других организациях | | 2310 | - |
| Проценты к получению | | 2320 | - |
| Проценты к уплате | | 2330 | - |
| Прочие доходы | | 2340 | 6 447 |
| Прочие расходы | | 2350 | (2 825) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 2 466 |
| Налог на прибыль | | 2410 | (173) |
|  | в том числе: |  |  |
|  | текущий налог на прибыль | 2411 | - |
|  | отложенный налог на прибыль | 2412 | - |
| Прочее | | 2460 | - |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 2 293 |

**Примерные вопросы к**

**МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности**

1. Предмет, содержание и задачи анализа бухгалтерского баланса.
2. Анализ актива бухгалтерского баланса.
3. Анализ пассива бухгалтерского баланса.
4. Общие выводы из анализа бухгалтерского баланса
5. Признаки «хорошего» баланса
6. «Больные» статьи бухгалтерской отчетности.
7. Анализ ликвидности баланса
8. Методика составления аналитического баланса
9. Методика анализа аналитического баланса
10. Показатели отчета о финансовых результатах
11. Анализ отчета о финансовых результатах
12. Факторный анализ прибыли
13. Методика анализа отчета о движении денежных средств
14. Горизонтальный анализ отчета о движении денежных средств
15. Методика вертикального анализа отчета о движении денежных средств.
16. Выводы из анализа о движении денежных средств.
17. Методика коэффициентного анализа движения денежных средств.
18. Методика анализа состава и структуры капитала.

**Образцы решения задач.**

**Задача 1**. Чистый оборотный капитал предприятия за исследуемый период уменьшился на \_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.

Для решения задания используйте бухгалтерский баланс

ООО «ПИВЗАВОД»

**Ответ.** Совокупность собственных и приравненных к ним источников финансирования (устойчивых пассивов), участвующих в финансировании оборотных активов компании, называется чистым оборотным капиталом компании:

Собственный капитал + долгосрочные пассивы - внеоборотные активы:

- 2021 г. = 116320 + 0 – 108135 = 8185 тыс. руб.;

- 2022 г. = 116320 + 0 – 108135 = 8185 тыс. руб.

Чистый оборотный капитал предприятия за исследуемый период не изменился и остался равным 8185 тыс. руб.

**Задача 2.** Коэффициент текущей ликвидности в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился на … (Ответ округлите с точностью до десятых.)

Для решения задания используйте баланс ООО «ПИВЗАВОД».

- коэффициент текущей ликвидности за 2021 г.

- коэффициент текущей ликвидности за 2022 г.

- увеличение коэффициента текущей ликвидности

Ответ. Коэффициент текущей ликвидности показывает, какая доля текущих долговых обязательств может быть погашена в короткие сроки за счет ликвидных оборотных активов (оборотные активы/текущие обязательства):

- 2021 = 36553 / 28368 ≈ 1,29;

- 2022 = 34023 / 17854 = 1,90.

Коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,61.

**Задача 3**. Установите последовательность значений активов предприятия в 2021 г. в порядке увеличения их ликвидности.

Для решения задания используйте бухгалтерский баланс организации ООО ПИВЗАВОД»

Установите последовательность элементов

- 108135 тыс. руб.

- 29229 тыс. руб.

- 33225 тыс. руб.

- 17тыс. руб.

**Ответ.**

Ликвидность и платежеспособность – ключевые показатели финансовой устойчивости компании. На их основе можно делать выводы о ее текущем состоянии и перспективах развития.

Степень ликвидности активов – количество дней, необходимых для трансформации. Короче период – ликвиднее актив.

Все активы по степени превращения в денежные средства делятся на 4 группы:

Наиболее ликвидные активы. В первую очередь превращаются в денежные средства оборотные активы, находящиеся на счете, в кассе, а также краткосрочные финансовые вложения. Это наиболее ликвидные активы («абсолютные»). Краткосрочные финансовые вложения составили 0 руб., денежные средства – 17 тыс. руб.

Медленно реализуемые активы. В третью очередь превращаются в денежные средства оборотные активы, находящиеся в запасах и затратах. Это медленно реализуемые активы (29229 тыс. руб.).

Труднореализуемые активы. В последнюю очередь превращаются в денежные средства внеоборотные активы и дебиторская задолженность свыше 1 года (внеоборотные активы 108135

Бухгалтерский баланс ООО «ПИВЗАВОД», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | | На 31.12.2021 г. | | На 31.12.2022 г. |
| АКТИВ | | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | | - | | - |
| Результаты исследований и раз-работок | 1120 | | - | | - |
| Нематериальные поисковые акти-вы | 1130 | | - | | - |
| Материальные поисковые активы | 1140 | | - | | - |
| Основные средства | 1150 | | 108135 | | 108135 |
| Доходные вложения в материаль-ные ценности | 1160 | | - | | - |
| Финансовые вложения | 1170 | | - | | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | | - | | - |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | | - | | - |
| Итого по разделу I | 1100 | | 108135 | | 108135 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| Запасы | 1210 | | 29229 | | 25826 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | - | | - |
| Дебиторская задолженность | 1230 | | 7303 | | 8190 |
| Финансовые вложения (за исклю-чением денежных эквивалентов) | 1240 | | - | | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | | 17 | | 7 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | | - | | - |
| Итого по разделу II | 1200 | | 36553 | | 34023 |
| БАЛАНС (актив) | 1600 | | 144688 | | 142158 |
| ПАССИВ | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | | 81682 | | 81682 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | | - | | - |
| Переоценка необоротных акти-вов | 1340 | | - | | - |
| Добавочный капитал (без пере-оценки) | 1350 | | 34635 | | 34635 |
| Резервный капитал | 1360 | | - | | - |
| Нераспределенная прибыль (не | | 1370 | | - | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| покрытый убыток) | | | |
| Итого по разделу III | 1300 | 116320 | 116320 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА-ТЕЛЬСТВА | | | |
| Заѐмные средства | 1410 | - | - |
| Отложенные налоговые обяза-тельства | 1420 | - | - |
| Оценочные обязательства | 1430 | - | - |
| Прочие обязательства | 1450 | - | - |
| Итого по разделу IV | 1400 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗА-ТЕЛЬСТВА | | | |
| Заѐмные средства | 1510 | 0 | 7984 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 28368 | 17854 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | - | - |
| Оценочные обязательства | 1540 | - | - |
| Прочие обязательства | 1550 | - | - |
| Итого по разделу V | 1500 | 28368 | 25838 |
| БАЛАНС (пассив) | 1700 | 144688 | 142158 |