**Выполнить задачи**

**Задача № 1.**

На основании данных (условных) об остатках хозяйственных средств и их источников составить баланс ООО «Гаудеамус» на 01 марта.

**Материал задания:**

|  |  |
| --- | --- |
| Основные средства | 1025300-00 |
| Амортизация основных средств | 203106-74 |
| Касса | 5269-10 |
| Задолженность ФСС | 3500-00 |
| Товары и тара | 23001-04 |
| Расчеты с поставщиками | 120182-00 |
| Уставный капитал | 649522-00 |
| Краткосрочные кредиты банка | 63000-00 |
| Расходы на продажу | 5000-00 |
| Прибыль | 286203-00 |
| Расчеты с бюджетом | 12000-22 |
| Расчетный счет | 20895-00 |
| Задолженность персоналу по оплате труда | 25592-78 |
| Расчеты с покупателями | 25000-00 |
| Расчеты с разными дебиторами | 50000-00 |
| Нематериальные активы | 208641-60 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| **АКТИВ**1. **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Нематериальные активы | 1110 | 208 642 |
| Основные средства | 1150 | 822 193 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  |
| Финансовые вложения | 1170 |  |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 |  |
| Итого по разделу I | 1100 | 1 030 835 |
| 1. **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Запасы, в том числе: | 1210 | 23 001 |
| *сырье, материалы и другие аналогичные ценности* | *1211* |  |
| *затраты в незавершенное производство*  | *1212* |  |
| *готовая продукция и товары для перепродажи* | *1213* | *23 001* |
| *товары отгруженные* | *1214* |  |
| Налог на добавленную стоимость  | 1220 |  |
| Дебиторская задолженность (менее 12 месяцев),в том числе: | 1230 | 75 000 |
| *покупатели и заказчики* | *1231* | *25 000* |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 26 164 |
| Прочие оборотные активы | 1260 |  |
| Итого по разделу II | 1200 | 124 165 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **1 155 000** |
| **ПАССИВ**1. **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

Уставный капитал | 1310 | 649 522 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |
| Добавочный капитал | 1350 |  |
| Резервный капитал | 1360 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 281 203 |
| Итого по разделу III | 1300 | 930 725 |
| 1. **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства | 1410 |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  |
| Оценочные обязательства | 1430 |  |
| Прочие обязательства | 1450 |  |
| Итого по разделу IV | 1400 |  |
| 1. **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Заемные средства, в том числе: | 1510 | 63 000 |
| *кредиты* | *1511* | *63 000* |
| *займы* | *1512* |  |
| Кредиторская задолженность,в том числе: | 1520 | 161 275 |
| *поставщики и подрядчики* | *1521* | *120 182* |
| *задолженность перед персоналом организации* | *1522* | *25 593* |
| *задолженность перед государственными внебюджетными фондами* | *1523* | *3 500* |
| *задолженность перед бюджетом* | *1524* | *12 000* |
| *авансы полученные* | *1525* |  |
| *задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов* | *1526* |  |
| *прочие кредиторы* | *1527* |  |
| Доходы будущих периодов | 1530 |  |
| Оценочные обязательства | 1540 |  |
| Прочие обязательства | 1550 |  |
| Итого по разделу V | 1500 | 224 275 |
| **БАЛАНС** | **1700** | **1 155 000** |

**Задача № 2**

 Составить отчет о прибылях и убытках за отчетный год по ООО «Ветер», если:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.
 | Выручка от реализации товаров составляет, | 960000-00 |
|   | включая НДС | 146 440-68 |
| 1.
 | Торговая наценка на реализованные товары | 350000-00 |
| 1.
 | Расходы на проданные товары | 60000-00 |
| 1.
 | В конце года банком, на депозитном счете которого находятся денежные средства начислены % |  1000-00 |
| 1.
 | Доходы от реализации основных средств | 35000-00 |
| 1.
 | Излишки ценностей, выявленных при инвентаризации | 2000-00 |
| 1.
 | Убыток от списания дебиторской задолженности | 66000-00 |
| 1.
 | Сумма налога на прибыль | 70000-00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 20- г. |
|   |   | Выручка | 2110 | 813 559 |
|   |   | Себестоимость продаж | 2120 | 463 559 |
|   |   | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 350 000 |
|   |   | Коммерческие расходы | 2210 | 60 000 |
|   |   | Управленческие расходы | 2220 |  |
|   |   |   | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 290 000 |
|   |   | Доходы от участия в других организациях | 2310 |  |
|   |   | Проценты к получению | 2320 | 1 000 |
|   |   | Проценты к уплате | 2330 |  |
|   |   | Прочие доходы | 2340 | 37 000 |
|   |   | Прочие расходы | 2350 | 66 000 |
|   |   |   | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 262 000 |
|   |   | Текущий налог на прибыль | 2410 | 70 000 |
|   |   | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 |  |
|   |   | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 |  |
|   |   | Прочее | 2460 |  |
|   |   |   | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 192 000 |

**Задача № 3**

1) Выполнить заключительные работы в декабре месяце за декабрь ООО «Заря»

2) Выполнить заключительные работы оборотами 31 декабря ООО «Заря»

3) Составить оборотно-сальдовую ведомость за декабрь ООО «Заря»

4) Составить бухгалтерский баланс ООО «Заря»

5) Составить отчет о прибылях и убытках (Отчет о финансовых результатах) ООО «Заря»

 **Материал задания к задаче:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п\п | Наименование счета | №сч. | Сальдо на 31.12.14 г. | Обороты за январь-ноябрь 2015 г. - | Сальдо на 01.12.15 г. |
|   |   |   |   |   |   |
| 1 | Основные средства | 01 | 150000 |   |   |   | 185000 |   |
| 2 | Амортизация основных средств | 02 |   | 4000 |   | 900 |   | 4900 |
| 3 | Материалы | 10 | 140700 |   | 210700 | 153500 | 181300 |   |
| 4 | Резерв под обесценение МПЗ | 14 |   |   |   | 5400 |   | 5400 |
| 5 | Основное производство | 20 | 120000 |   | 153500 | 64000 | 209500 |   |
| 6 | Общехозяйственные расходы | 26 |   |   | 422000 | 422000 |   |   |
| 7 | Готовая продукция | 43 |   |   | 422710 | 300000 | 222710 |   |
| 8 | Расходы на продажу | 44 |   |   |   |   |   |   |
| 9 | Касса | 50 | 5600 |   |   |   |   |   |
| 10 | Расчетные счета | 51 | 218400 |   | 118840 | 110890 | 207950 |   |
| 11 | Валютный счет | 52 | 30000 |   |   | 2000 | 28000 |   |
| 12 | Финансовые вложения | 58/1 | 96000 |   |   |   | 96000 |   |
| 13 | Резерв под обесценение финансовых вложений | 59 |   | 3600 |   | 8000 |   | 11600 |
| 14 | Расчеты с поставщиками | 60 |   | 45200 | 118890 | 210700 |   | 137010 |
| 15 | Расчеты с покупателями | 62 | 27700 |   | 54200 | 75400 | 6500 |   |
| 16 | Резервы по сомнительным долгам | 63 |   |   |   | 3800 |   | 3800 |
| 17 | Долгосрочные кредиты | 67 |   | 266000 | 165220 |   |   | 200780 |
| 18 | Расчеты с бюджетом | 68 |   | 79800 | 136000 | 82000 |   | 25800 |
| 19 | Расчеты с внебюджетными фондами | 69 |   | 41200 | 48600 | 120000 |   | 112600 |
| 20 | Расчеты по оплате труда | 70 |   | 80520 | 145600 | 302000 |   | 236920 |
| 21 | Расчеты с подотчетными лицами | 71 |   | 5600 | 14000 | 8000 | 400 |   |
| 22 | Расчеты с учредителями | 75 |   |   |   | 24000 |   |   |
| 23 | Расчеты с дебиторами и кредиторами | 76 | 81920 |   | 4800 | 53750 | 32970 |   |
| 24 | Уставный капитал | 80 |   | 320000 |   |   |   | 320000 |
| 25 | Собственные акции выкупленныеу акционеров | 81 |   |   |   |   |   |   |
| 26 | Нераспределенная прибыль | 84 |   | 24400 |   |   |   | 15200 |
| 27 | Продажи/Выручка | 90/1 |   |   |   | 889020 |   | 889020 |
| 28 | Продажи/Себестоимость | 90/2 |   |   | 802400 |   | 802400 |   |
| 29 | Продажи/Расходы на продажу(или НДС) | 90/3 |   |   |   |   |   |   |
| 30 | Продажи/Управленческие расходы | 90/4 |   |   |   |   |   |   |
| 31 | Продажи/прибыли и убытки | 90/9 |   |   | 86620 |   | 86620 |   |
| 32 | Прочие доходы | 91/1 |   |   |   | 8000 |   | 8000 |
| 33 | Прочие расходы | 91/2 |   |   | 25000 |   | 15800 |   |
| 34 | Сальдо прочих доходов и расходов | 91/9 |   |   |   | 7800 |   | 7800 |
| 35 | Прибыли и убытки | 99 |   |   |   | 78820 |   | 78820 |
|   | **итого** |   | 870320 | 870320 | 2929080 | 2929080 | 2056750 | 2056750 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование счета | № | Сальдо на 31.12.14 г. | Обороты за январь-ноябрь 2015 г. - | Сальдо на 01.12.15 г. | Обороты за декабрь 2015 г. - | Сальдо на 31.12.15 г. |
| п\п | сч. |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1 | Основные средства | 1 | 150000 |   |   |   | 150000 |   |   |   | 150000 | 0 |
| 2 | Амортизация основных средств | 2 |   | 4000 |   | 900 |   | 4900 |   |   | 0 | 4900 |
| 3 | Материалы | 10 | 140700 |   | 210700 | 153500 | 197900 |   |   |   | 197900 | 0 |
| 4 | Резерв под обесценение МПЗ | 14 |   |   |   | 5400 |   | 5400 |   |   | 0 | 5400 |
| 5 | Основное производство | 20 | 120000 |   | 153500 | 64000 | 209500 |   |   |   | 209500 | 0 |
| 6 | Общехозяйственные расходы | 26 |   |   | 422000 | 422000 |   |   |   |   | 0 | 0 |
| 7 | Готовая продукция | 43 |   |   | 422710 | 300000 | 122710 |   |   |   | 122710 | 0 |
| 8 | Расходы на продажу | 44 |   |   |   |   |   |   |   |   | 0 | 0 |
| 9 | Касса | 50 | 5600 |   |   |   | 5600 |   |   |   | 5600 | 0 |
| 10 | Расчетные счета | 51 | 218400 |   | 118840 | 110890 | 226350 |   |   |   | 226350 | 0 |
| 11 | Валютный счет | 52 | 30000 |   |   | 2000 | 28000 |   |   |   | 28000 | 0 |
| 12 | Финансовые вложения | 58/1 | 96000 |   |   |   | 96000 |   |   |   | 96000 | 0 |
| 13 | Резерв под обесценение финансовых вложений | 59 |   | 3600 |   | 8000 |   | 11600 |   |   | 0 | 11600 |
| 14 | Расчеты с поставщиками | 60 |   | 45200 | 118890 | 210700 |   | 137010 |   |   | 0 | 137010 |
| 15 | Расчеты с покупателями | 62 | 27700 |   | 54200 | 75400 | 6500 |   |   |   | 6500 | 0 |
| 16 | Резервы по сомнительным долгам | 63 |   |   |   | 3800 |   | 3800 |   |   | 0 | 3800 |
| 17 | Долгосрочные кредиты | 67 |   | 266000 | 165220 |   |   | 100780 |   |   | 0 | 100780 |
| 18 | Расчеты с бюджетом | 68 |   | 79800 | 136000 | 82000 |   | 25800 |   |   | 0 | 25800 |
| 19 | Расчеты с внебюджетными фондами | 69 |   | 41200 | 48600 | 120000 |   | 112600 |   |   | 0 | 112600 |
| 20 | Расчеты по оплате труда | 70 |   | 80520 | 145600 | 302000 |   | 236920 |   |   | 0 | 236920 |
| 21 | Расчеты с подотчетными лицами | 71 |   | 5600 | 14900 | 8000 | 1300 |   |   |   | 1300 | 0 |
| 22 | Расчеты с учредителями | 75 |   |   |   | 24000 |   | 24000 |   |   | 0 | 24000 |
| 23 | Расчеты с дебиторами и кредиторами | 76 | 81920 |   | 14000 | 53750 | 42170 |   |   |   | 42170 | 0 |
| 24 | Уставный капитал | 80 |   | 320000 |   |   |   | 320000 |   |   | 0 | 320000 |
| 25 | Собственные акции выкупленные | 81 |   |   |   |   |   |   |   |   | 0 | 0 |
| у акционеров |   |   | 0 | 0 |
| 26 | Нераспределенная прибыль | 84 |   | 24400 |   |   |   | 24400 |   | 78820 |   | 103220 |
| 27 | Продажи/Выручка | 90/1 |   |   |   | 889020 |   | 889020 | 889020 |   | 889020 | 889020 |
| 28 | Продажи/Себестоимость | 90/2 |   |   | 802400 |   | 802400 |   |   | 802400 | 802400 | 802400 |
| 29 | Продажи/Расходы на продажу | 90/3 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| (или НДС) |   |   |   |   |
| 30 | Продажи/Управленческие расходы | 90/4 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 31 | Продажи/прибыли и убытки | 90/9 |   |   | 86620 |   | 86620 |   |   | 86620 | 86620 | 86620 |
| 32 | Прочие доходы | 91/1 |   |   |   | 17200 |   | 17200 | 17200 |   | 17200 | 17200 |
| 33 | Прочие расходы | 91/2 |   |   | 25000 |   | 25000 |   |   | 25000 | 25000 | 25000 |
| 34 | Сальдо прочих доходов и расходов | 91/9 |   |   |   | 7800 |   | 7800 | 7800 |   | 7800 | 7800 |
| 35 | Прибыли и убытки | 99 |   |   |   | 78820 |   | 78820 | 78820 |   | 78820 | 78820 |
|   | **итого** |   | 870320 | 870320 | 2939180 | 2939180 | 2000050 | 2000050 | 992840 | 992840 | 2992890 | 2992890 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| **АКТИВ** | 1110 |   |   |
| **I.                   ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |
| Нематериальные активы |
| Основные средства | 1150 | 145 100 | 146 000 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 |   |   |
| Итого по разделу I | 1100 | 145 100 | 146 000 |
| **II.                ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | 1210 | 524 710 | 260 700 |
| Запасы, в том числе: |
| *сырье, материалы и другие аналогичные ценности* | *1211* | *192500* | *140700* |
| *затраты в незавершенное производство*  | *1212* | *209500* | *120000* |
| *готовая продукция и товары для перепродажи* | *1213* | *122 710* |  |
| *товары отгруженные* | *1214* |  |  |
| Налог на добавленную стоимость  | 1220 |   |   |
| Дебиторская задолженность (менее 12 месяцев),в том числе: | 1230 | 46 170 | 109 620 |
| *покупатели и заказчики* | *1231* | *6 500* | *27 700* |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 84400 | 92400 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 259 950 | 254 000 |
| Прочие оборотные активы | 1260 |   |   |
| Итого по разделу II | 1200 | 915 230 | 716 720 |
| **БАЛАНС** | **1600** | **1 060 330** | **862 720** |
| **ПАССИВ** | 1310 | 320 000 | 320 000 |
| **III.             КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |
| Уставный капитал |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 103 220 | 24 400 |
| Итого по разделу III | 1300 | 423 220 | 344 400 |
| **IV.             ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | 1410 | 100780 | 266000 |
| Заемные средства |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 |   |   |
| Итого по разделу IV | 1400 | 100780 | 266000 |
| **V.                КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | 1510 |   |   |
| Заемные средства, в том числе: |
| Кредиторская задолженность,в том числе: | 1520 | 536 330 | 252 320 |
| *поставщики и подрядчики* | *1521* | *137 010* | *45 200* |
| *задолженность перед персоналом организации* | *1522* | *236 920* | *80 520* |
| *задолженность перед государственными внебюджетными фондами* | *1523* | *112 600* | *41 200* |
| *задолженность перед бюджетом* | *1524* | *25 800* | *79 800* |
| *авансы полученные* | *1525* |  |  |
| *задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов* | *1526* | *24000* |  |
| *прочие кредиторы* | *1527* |  | *5600* |
| Доходы будущих периодов | 1530 |   |   |
| Оценочные обязательства | 1540 |   |   |
| Прочие обязательства | 1550 |   |   |
| Итого по разделу V | 1500 | 536 330 | 252 320 |
| **БАЛАНС** | **1700** | **1 060 330** | **862 720** |

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 20- г. |
|   |   | Выручка | 2110 | 889 020 |
|   |   | Себестоимость продаж | 2120 | 802 400 |
|   |   | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 86 620 |
|   |   | Коммерческие расходы | 2210 |   |
|   |   | Управленческие расходы | 2220 |   |
|   |   |   | Прибыль (убыток) от продаж | 86 620 | 86620 |
|   |   | Доходы от участия в других организациях | 2310 |   |
|   |   | Проценты к получению | 2320 |   |
|   |   | Проценты к уплате | 2330 |   |
|   |   | Прочие доходы | 2340 | 17 200 |
|   |   | Прочие расходы | 2350 | 25 000 |
|   |   |   | Прибыль (убыток) до налогообложения | 78 820 | 78820 |
|   |   | Текущий налог на прибыль | 2410 |   |
|   |   | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 |   |
|   |   | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 |   |
|   |   | Прочее | 2460 |   |
|   |   |   | Чистая прибыль (убыток) | 78 820 | 78820 |

**Задача № 4**

Используя данные бухгалтерского баланса ООО «Радуга», определить величину собственного капитала, акционерного капитала, долгосрочных и краткосрочных обязательств организации, фиксированных и текущих активов.

**Бухгалтерский баланс ООО «Радуга»**

|  |  |
| --- | --- |
| **АКТИВ (руб.)** | **ПАССИВ (руб.)** |
| Основные средства | 40 050 760 | Уставный капитал | 20 000 000 |
| Незавершенное строительство | 13 890 400 | Нераспределенная прибыль | 90 046 500 |
| Запасы и затраты | 60 000 000 | Долгосрочный кредит | 10 000 000 |
| Дебиторская задолженность | 36 674 900 | Кредиторская задолженность поставщикам | 17 059 046 |
| Денежные средства | 4 890 072 | Задолженность перед бюджетом | 18 400 586 |
| Итого активов | 155 506 132 | Итого пассивов | 155 506 132 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Расчет | Сумма |
| Собственный капитал | 20 000 000+90046500 | 110 046 500 |
| Акционерный капитал | 20 000 000+90046500 | 110 046 500 |
| Долгосрочные обязательства |  | 10 000 000 |
| Краткосрочные обязательства | 17059046+18400586 | 35 459 632 |
| Фиксированные активы | 40050760+13890400 | 53 941 160 |
| Текущие активы | 60000000+366749004890072 | 101 564 972 |
|  |  |  |

**Задача № 5.**

Статьи актива баланса организации характеризуются следующими данными:

внеоборотные активы - 800 000 руб., в том числе основные средства - 600 000 руб.;

запасы и затраты - 99 950 руб.;

дебиторская задолженность - 300 000 руб.;

денежные средства в кассе - 25 000 руб.

Определить величину заемных средств, используемых организацией, если величина уставного капитала составляет  - 300 000 руб.

 Решение

|  |  |
| --- | --- |
| **АКТИВ (руб.)** | **ПАССИВ (руб.)** |
| **Внеоборотные активы** | **800 000** | **Капитал и резервы** | **300 000** |
| В т.ч. основные средства | 600 000 | Уставный капитал | 300 000 |
| **Оборотные активы** | **424 950** | **Заемные средства** | **924 950** |
| Запасы и затраты | 99 950 |  |  |
| Дебиторская задолженность | 300 000 |  |  |
| Денежные средства | 25 000 |  |  |
| **Итого активов** | **1 224 950** | **Итого пассивов** | **1 224 950** |

**Задача № 6.**

Рассчитать статьи баланса и заполнить форму бухгалтерского баланса ООО «Геркулес», если известны следующие данные: удельный вес запасов и затрат в активе баланса составляет 25%, дебиторской задолженности - 10%, денежных средств на расчетном счете и в кассе - 5%, внеоборотные активы - 700 000 руб., уставный капитал - 500 000 руб., нераспределенная прибыль - 100 000 руб., долгосрочные кредиты - 200 000 руб.

Решение

Найдем сумму краткосрочных обязательств решив уравнение:

800 000 + х = 700 000 + 0,4(800000+х)

Х = 366 667

Запасы и затраты = 1166667\*25% = 291667

Дебиторская задолженность = 1166667\*10% = 116 667

Денежные средства = 1166667\*5% = 58 333

**Бухгалтерский баланс ООО «Геркулес»**

|  |  |
| --- | --- |
| АКТИВ (руб.) | ПАССИВ (руб.) |
| Внеоборотные активы |  700 000 | Уставный капитал |  500 000 |
| Запасы и затраты |  291 667 | Нераспределенная прибыль |  100 000 |
| Дебиторская задолженность |  116 667 | Долгосрочный кредит |  200 000 |
| Денежные средства |  58 333 | Краткосрочные обязательства |  366 667 |
| Итого активов |  1 166 667 | Итого пассивов |  1 166 667 |

 **Задача № 7.**

ООО «Кругозор» получило в текущем году 60 000 тыс. руб. чистой прибыли, сумма амортизационных отчислений составила 30 000 тыс. руб., проценты за кредит - 40 000 тыс. руб. Используя приведенные данные бухгалтерского баланса, составить отчет о движении денежных средств косвенным методом.

**Баланс, тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | На начало года | На конец года |
| АКТИВОстаточная стоимость основных средств | 250 000 |  320 000 |
| Запасы | 160 000 | 140 000 |
| Дебиторская задолженность | 140 000 | 160 000 |
| Денежные средства | 50 000 | 80 000 |
| Итого активов | 600 000 | 700 000 |
| ПАССИВ |   |   |
| Уставный капитал | 150 000 | 150 000 |
| Нераспределенная прибыль | 200 000 | 260 000 |
| Долгосрочные обязательства | 50 000 | 60 000 |
| Краткосрочные кредиты | 40 000 | 90 000 |
| Кредиторская задолженность | 160 000 | 140 000 |
| Итого пассивов | 600 000 | 700 000 |

Отчет о движении денежных средств косвенным методом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Приток | Отток |
| Денежные средства на начало периода | 50000 |   |
| ДДС в текущей производственно-хозяйственной сфере |
| - чистая прибыль | 60000 |   |
| - амортизационные отчисления | 30000 |   |
| - изменение кредиторской задолженности |   | 20000 |
| - изменение дебиторской задолженности |   | 20000 |
|  - изменение запасов | 20000 |   |
|  - уплата процентов |   | 40000 |
|  - изменение долгосрочных обязательств | 10000 |   |
| Итого | 120000 | 40000 |
| Чистые денежные средства  | 80000 |   |
| ДДС в инвестиционной деятельности |
|  - приобретение и продажа основных средств |   | 100000 |
| Итого |   | 100000 |
| Чистые денежные средства в результате инвестиционной  |   | 100000 |
| ДДС в финансовой сфере |
|  - получение/погашение займов и кредитов | 50000 |   |
| Итого | 50000 |   |
| Чистый приток/отток денежных средств | 30000 |   |
| Денежные средства на конец периода | 80000 |   |

**Задача № 8.**

Закончить составление баланса по имеющейся информации. Результаты вычислений округлять до целого числа.

|  |  |
| --- | --- |
| Долгосрочные обязательства/Собственный капитал | 0,5 |
| Оборачиваемость активов | 2,76 |
| Средний период погашения дебиторской задолженности\* | 22 дня |
| Оборачиваемость запасов (по себестоимости) | 8,2 |
| Доля валовой прибыли в выручке от реализации | 0,163 |
| Промежуточный коэффициент покрытия (критической оценки) | 0,46 |

 \*предполагается, что в году 360 дней и все продажи осуществляются с образованием дебиторской задолженности

**Баланс, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Денежные средства | 25 913 | Кредиторская задолженность | 610 000 |
| Дебиторская задолженность | 254 687 | Долгосрочные обязательства | 300 000 |
| Запасы ТМЦ | 508 244 | Уставный капитал | 100 000 |
| Основные средства | 721 156 | Нераспределенная прибыль | 500 000 |
| Актив всего | 1 510 000 | Пассив всего | 1 510 000 |

ДО = 0,5\* (100000+500000)=300 000

Выручка = 2,76 \* 1 510 000 = 4 167 600

Дебиторская задолженность = 22 \* 4 167 600 / 360= 254 687

Запасы = 4 167 600 / 8,2 = 508 244

Денежные средства = 0,46 \* 610000-254687= 25913

**Задача № 9.**

Составьте отчет о движении денежных средств на основе имеющихся отчетных данных:

**Баланс компании                                      (тыс. д.е.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи | На 01.01.15 г. | На 01.01.15 г. |
| Актив |
| Денежные средства | 0 | 4,5  |
| Дебиторы | 0 | 6,5  |
| Запасы | 0 | 5 |
| Основные средства(по остаточной стоимости) | 0 | 40 |
| Баланс | 0 | 56 |
| Пассив |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 0 | 7 |
| Облигационный заем | 0 | 12 |
| Акционерный капитал | 0 | 30 |
| Нераспределенная прибыль | 0 | 7 |
| Баланс | 0 | 56 |

**Отчет о прибылях и убытках компании за 2015 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи | Сумма, тыс. д.е. |
| Выручка от реализации          | 86 |
| Себестоимость реализованной продукции | 61 |
| Амортизационные отчисления     | 15 |
| Чистая прибыль                 | 10 |

 Компания выплатила дивиденды в размере 3 тыс. д.е.

Отчет о движении денежных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Приток | Отток |
| Денежные средства на начало периода | 0 |   |
| ДДС в текущей производственно-хозяйственной сфере |
| - чистая прибыль | 10 |   |
|  - выплата дивидендов |   | 3 |
| - амортизационные отчисления | 15 |   |
| - изменение кредиторской задолженности | 7 |   |
| - изменение дебиторской задолженности |   | 6,5 |
|  - изменение запасов |   | 5 |
|  - акционерный капитал | 30 |   |
| Итого | 62 | 14,5 |
| Чистые денежные средства в результате производственно-хозяйственной деятельности | 47,5 |   |
| ДДС в инвестиционной деятельности |
|  - приобретение и продажа основных средств |   | 55 |
| Итого |   | 55 |
| Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности |   | 55 |
| ДДС в финансовой сфере |
|  - получение/погашение займов и кредитов | 12 |   |
| Итого | 12 |   |
| Чистый приток/отток денежных средств | 4,5 |   |
| Денежные средства на конец периода | 4,5 |   |

**Задача № 10.**

Составьте отчет о движении денежных средств ООО "Сокол" прямым и косвенным методами на основе имеющихся отчетных данных.

**Баланс ООО «Сокол» (д.е.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи | На 01.03.2016 г. | На 01.04.2016 г. |
| Актив |   |   |
| Основные средства                | 200 000            | 200 000   |
| Амортизация основных средств (-) | (40 000)           | (50 000)  |
| Остаточная стоимость основных средств | 160 000            | 150 000   |
| Денежные средства                 | 10 000             | 30 000   |
| Дебиторы | 34 000             | 39 000   |
| Запасы | 60 000             | 54 000   |
| Авансы выданные (страховка)        | 4 000             | 17 000   |
| Баланс  | 268 000            | 290 000   |
| Пассив |   |   |
| Облигации | 50 000             | 50 000   |
| Кредиторы | 19 000             | 10 000   |
| Проценты к выплате                 | 2 000              | 2 500   |
| Налог на прибыль                   | 3 500              | 2 000   |
| Обыкновенные акции               | 140 000            | 140 000   |
| Баланс  | 268 000            | 290 000   |

 **Отчет о прибылях и убытках ООО «Сокол» за март 2016 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи | Сумма, д.е. |
| Выручка от реализации:                          | 250 000 |
| себестоимость реализованной продукции          | (140 000) |
| расходы по оплате труда                         | (47 500) |
| расходы по страхованию                            | (5 000) |
| амортизация основных средств  | (10 000) |
| расходы по уплате процентов                      | (4 500) |
| налог на прибыль                                | (11 000) |
| прибыль от реализации основных средства          | 16 000 |
| убыток от погашения облигаций                    | (9 000) |
| Чистая прибыль                                   | 39 000 |

Дополнительная информация:

1) продано оборудование за 20 000 д.е. при балансовой стоимости 4000 д.е.;

2) приобретено новое оборудование за 40 000 д.е.;

3) выплачено 89 000 д.е. в погашение облигаций при учетной стоимости –

80 000 д.е.;

4) приобретено оборудование за 30 000 д.е. с оплатой 3000 акций;

5) выпущены дополнительные акции по номиналу на 120 000 д.е.;

6) выплачены дивиденды в размере 11 000 д.е.

Отчет о движении денежных средств косвенным методом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Приток | Отток |
| Денежные средства на начало периода | 10000 |   |
| ДДС в текущей производственно-хозяйственной сфере |
| - чистая прибыль | 39000 |   |
|  - выплата дивидендов |   | 11000 |
| - амортизационные отчисления | 10000 |   |
| - изменение кредиторской задолженности |   | 7500 |
| - изменение дебиторской задолженности |   | 18000 |
|  - изменение запасов | 6000 |   |
|  - уплата процентов |   | 4500 |
| Итого | 55000 | 41000 |
| Чистые денежные средства в результате производственно-хозяйственной деятельности | 14000 |   |
| ДДС в инвестиционной деятельности |
|  - приобретение и продажа основных средств | 20000 | 54000 |
| Итого | 20000 | 54000 |
| Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности |   | 34000 |
| ДДС в финансовой сфере |
|  - погашение облигаций |   | 80000 |
|  - акционерный капитал | 120000 |   |
| Итого | 120000 | 80000 |
| Чистый приток/отток денежных средств | 20000 |   |
| Денежные средства на конец периода | 30000 |   |

Отчет о движении денежных средств
(составленная прямым методом)

|  |  |
| --- | --- |
| Статья | Сумма  |
| в тыс. руб. |
| 1. Денежные средства от текущей деятельности |   |
| Корректировки: |   |
| Денежная выручка от реализации | 250000 |
| Расходы, оплаченные в денежной форме (вычитаются) | -197000 |
| Налоги уплаченные | -11000 |
| Нетто-поток денежных средств от текущей деятельности | 42000 |
| 2. Денежные средства от инвестиционной деятельности | -50000 |
| Нетто-поток денежных средств от инвестиционной деятельности  | -50000 |
| Продажа основных средств | 20000 |
| Расходы, по продаже | -70000 |
| 3. Денежные средства от финансовой деятельности |   |
| Эмиссия акций | 120000 |
| Выплата дивидендов (вычитается) | -11000 |
| Оплата облигаций | -89000 |
| Нетто-поток денежных средств от финансовой деятельности | 20000 |
| Нетто-поток денежных средств от всех видов деятельности | 20000 |
| Остаток денежных средств на начало периода | 10000 |
| Остаток денежных средств на конец периода | 30000 |