Модуль 1

1. Б
2. А
3. А
4. В

500 000- 220 000 – 36 000 – 80 000=164 000

164 000 -4000 – 16 000 +28 000= 172 000

1. Б
2. Б
3. В
4. Б
5. Б
6. А

Задачи

1.Задача 1

1) Инвестиционные решение –долгосрочные инвестиции в облигации, долгосрочные инвестиции в акции, краткосрочные ценные бумаги (если их выпустила другая организация),

2) Источники финансирования –накопленная амортизация зданий, выпущенные облигации, накопленная амортизация оборудования, обычные акции, накопленная прибыль предшествующих лет, дополнительный капитал, собственные акции в портфеле

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы |  | Пассивы |  |
| Внеоборотные активы |  | Собственный капитал |  |
| земля | 260 000 | обычные акции (УК) | 1 000 000 |
| мпз | 597 000 | дополнительный капитал | 80 000 |
| оборудование (за вычетом амортизации) | 560 000 | Накопленная прибыль предшествующих лет | 218 000 |
| здания (за вычетом амортизации) | 888000 | корректировка прибыли прошлых лет | 140 000 |
| Финансовые вложения |  | Собственные акции в порт | -191 000 |
| Долгосрочные инвестиции в акции | 227 000 | Дивиденды к оплат (нераспределенная прибыль) | 136 000 |
| Долгосрочные инвестиции в облигации | 269 000 | Долгосрочные заемные средства |  |
| торг право | 160 000 | долгосрочная задолженность по векселям | 900 000 |
| патенты | 195 000 | выпущенные облигации | 1 100 000 |
| Оборотные активы |  | Краткосрочная задолженность |  |
| Денежные средства | 227 000 | Краткосрочная задолженность по векселям и платежу | 90 000 |
| краткосрочные ценные бумаги | 153 000 | счета к платежу (кредиторская задолженность) | **475 000** |
| счета к получению (дебиторская задолженность) | 435 000 | обязательства по расчетам | 96 000 |
|  |  | Снижение резерва по безнадежной дебиторской задолженности на скидку по дебиторской задолженности | -25 000 |
| ИТОГО | 3 971 000 | ИТОГО | 4 019 000 |

Расчет чистой прибыли :

|  |  |
| --- | --- |
| Объем реализации | 8 000 000 |
| Себестоимость реализованной продукции | 4 800 000 |
| Выучка от продаж | 3 200 000 |
| Расходы по реализации | 2 000 000 |
| Доходы по ценным бумагам | 63 000 |
| Административные расходы | 90 000 |
| Расходы по выплате процентов | 211 000 |
| прочие расходы | -25 000 |
| Внереализационные прибыли | 80 000 |
| Прибыль до налогообложения | 1 042 000 |
| Налог на прибыль (20%) | 208400 |
| Чистая прибыль | 833 600 |
| Дивиденды к уплате (с чистой прибыли) | 136000 |

Задача 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Активы** |  | **Пассивы** |  |
| Внеоборотные активы (ОС) | 700 | Собственный капитал Резервный капитал  УК | 580  800 |
| Оборотные активы  Запасы | 280 | Заемные средства:  Кредиторская задолженность перед поставщиками | 340 |
| Денежные средства | 820 | Краткосрочный кредит | 200 |
| Дебиторская задолженность | 400 | Начисленная, но не выданная заработная плата | 400 |
| Незавершенное производство | 120 |  |  |
| ИТОГО | 2320 | Итого | 2320 |

Задача 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Состав | Сумма | Источники образования | Сумма |
| 2 Электрооборудование 1235 | 1235 | 3 Задолженность персоналу по оплате труда 3150 | 3150 |
| 4 Здания производственных цехов 2400 | 2400 | 10 Задолженность кооперативу «Щит» за установку | 45 |
| 5 Задолженность инженера Ткачева П.В. по подотчетным | 3 | 17 Уставный капитал 23000 | 23000 |
| 6 Фрезерные станки 1250 | 1250 | 23 Задолженность по отчислениям в социальные фонды 31 | 31 |
| 7 Машинное масло 10 | 10 | 1 Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль 35 | 35 |
| 8 Ящики для упаковки готовой продукции 23 | 23 | 27 Долгосрочный кредит банка под строительство нового | 4480 |
| 9 Акции холдинга «Газпром» 600 | 600 | 31 Задолженность заводу «Металлист за материалы 24 | 24 |
| 11 Сталь листовая 52 | 52 | 32 Задолженность бюджету по налогу на добавленную | 18 |
| 12 Подъездные пути 634 | 634 | 37 Резервный капитал 3660 | 3660 |
| 13 Столы письменные 50 | 50 | 49 Получено из бюджета на финансирование научных | 550 |
| 14 Вычислительная техника 1450 | 1450 | 34 Фонд потребления 51 | 51 |
| 15 Строящееся здание цеха 430 | 430 | 35 Прибыль, полученная в отчетном году 300 | 300 |
| 16 Краска масляная 13 | 13 | 47 Задолженность поставщику за уголь, обеспеченная | 13 |
| 18 Конвейеры сборочные 2705 | 2705 |  |  |
| 19 Нефтепродукты 66 | 66 |  |  |
| 20 Детали установок и станков, выпускаемых заводом, в | 54 |  |  |
| 22 Наличные деньги в кассе 15 | 15 |  |  |
| 24 Станины, приобретенные у завода «Арсенал» в порядке | 64 |  |  |
| 25 Металлом от разборки списанного оборудования 6 | 6 |  |  |
| 26 Легковые автомашины 12000 | 12000 |  |  |
| 28 Денежные средства на расчетном счету 400 | 400 |  |  |
| 29 Станки и установки, изготовленные заводом и | 113 |  |  |
| 30 Лицензия на использование программного обеспечения 94 | 94 |  |  |
| 33 Подшипники для ремонта оборудования 9 | 9 |  |  |
| 36 Верстаки 1040 | 1040 |  |  |
| 38 Огнетушители 10 | 10 |  |  |
| 39 Сверла 25 | 25 |  |  |
| 40 Забор заводской 1315 | 1315 |  |  |
| 41 Пресс легкий 2206 | 2206 |  |  |
| 42 Печи плавильные в литейном цехе 3324 | 3324 |  |  |
| 43 Спецодежда 60 | 60 |  |  |
| 44 Задолженность инструментального завода за | 240 |  |  |
| 45 Ветошь 1 | 1 |  |  |
| 46 Электрические сети | 3338 |  |  |
| 21 Краткосрочные векселя Промстройбанка | 55 |  |  |
| 48 Не законченный ремонтным цехом капитальный ремонт | 21 |  |  |
| 50 Арендная плата за токарное оборудование, уплаченная | 46 |  |  |
| Итого | 35357 | Итого | 35357 |

**Задача 4**

Покажем влияние каждой из данных операций на равенство баланса. Операции с Собственным капиталом выделим шрифтом.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Изменение в активе | | Изменение в пассиве | |
| **1** | **Денежные средства +** | **+2000** | **УК** | **+2000** |
| 2 | Денежные средства –  Основные средства | -900  +900 |  |  |
| 3 | Запасы | +400 | Краткосрочная задолженность | +400 |
| **4** | **Денежные средства** | **+500** | **Нераспределенная прибыль** | **+500** |
| 5 | Дебиторская задолженность | +1950 |  | +1950 |
| 6 | Денежные средства | -200 | Краткосрочная задолженность | -200 |
| 7 | Дебиторская задолженность  Денежные средства | -1250  +1250 |  |  |
| 8 | Денежные средства | -1200 | Кредиторская задолженность | -1200 |
| 9 | Денежные средства | -400 | Кредиторская задолженность | -400 |
|  |  |  |  |  |

Баланс :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив |  | Пассив |  |
| Денежные средства | 1050 | УК | 2000 |
| ОС | 900 | Кредиторская задолженность | 200 |
| Запасы | 400 | Нераспределенная прибыль | 850 |
| Дебиторская задолженность | 700 |  |  |
| Итого | 3050 | Итого | 3050 |

Отчет о финансовых результатах

Выручка – 1 750

Себестоимость – 1 200 (арендные платежи) + (400/12=33) (использованные канцелярские принадлежности) + 100 (использованные книги ) ( в задаче нет данных по использованию данных ресурсов, поэтому они придуманы самостоятельно)+ 400 (зп)= 1733

Валовая прибыль = 17

Коммерческие расходы = 0

Управленческие расходы =0

Прибыль от продаж = 17

Прибыль до налогообложения = 17

Текущий налог на прибыль (17\*20%) =3,4

Чистая прибыль = 13,6

**Отчет о движении денежных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| **Денежные потоки от текущих операций** |  |
| Поступления – всего | 1750 |
| в том числе: |  |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 1750 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти,  комиссионных и иных аналогичных платежей | 0 |
| от перепродажи финансовых вложений | 0 |
| прочие поступления | 0 |
| Платежи - всего | ( 2900 ) |
| в том числе: | (  ) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | - 2500 |
| в связи с оплатой труда работников | ( 400 ) |
| процентов по долговым обязательствам | 0 |
| налога на прибыль организаций | ( 0 ) |
| прочие платежи | ( 0 ) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | -1150 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Денежные потоки от финансовых операций** |  |
| Поступления – всего | 2 400 |
| в том числе: |  |
| получение кредитов и займов | 400 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 2000 |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 0 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг  и др. | 0 |
| прочие поступления |  |
| Платежи – всего | ( 200 ) |
| в том числе: | (  ) |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций  (долей участия) организации или их выходом из состава участников | -0 |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | (0 ) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (200  ) |
| прочие платежи | ( 0 ) |
| **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | **2200** |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | **1050** |

**Задача 5**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Выручка 5 | 300000 | | |
| Себестоимость продаж | ( | 150000 | ) |
| Валовая прибыль (убыток) |  | | |
| Коммерческие расходы | ( | 1000 | ) |
| Управленческие расходы | ( | 2000 | ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 14700 | | |
| Проценты к получению | 20 000 | | |
| Проценты к уплате | ( | 30 000 | ) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 137 000 | | |
| Текущий налог на прибыль | ( | 31600 | ) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 700+500 | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2000 | | |
| Изменение отложенных налоговых активов | 1000 | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 105 400 | | |

Отчет о движении денежных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Остаток ден. средств на начало года | 40 000 |
| Движение ден ср-в по текущей деятельности |  |
| Средства, полученные от покупателей |  |
| Аванс полученный | 300 000 |
| Оплата от покупателей | 100 000 |
| Денежные средства, направленные | (45500) |
| На оплату приобретенных товаров | 5 500 |
| На оплату труда | 7 000 |
| На выплату дивидендов | 10 000 |
| На расчеты по налогам и сборам | 15 000 |
| На прочие расходы | 8 000 |
| **Чистые денежные средства от текущей деятельности** | **354 500** |
| Приобретение объектов Основных средств | 500 000 |
| Финансовые вложения | 100 000 |
| **Чистые денежные по инвестиционной деятельности** | **-600 000** |
| Движение денежных средств по фин. Деятельности |  |
| Поступление займов | 2 000 000 |
| Погашение займов | 400 000 |
| **Чистые денежные средства по фин. деятельности** | **1 600 000** |
| Чистое увеличение ден средств | 1 354 500 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного года | 1 358 500 |

**Задача 6**

1. Приобретение нового здания. На баланс предприятия:

Актив Основные средства +5 млн. руб. Денежные средства – 1 500 000 (Собственный капитал в ден средствах)

Пассив Долгосрочные обязательства + 3 500 000

Отчет о прибылях и убытках: уплата процентов за год в размере 875 000руб. (проценты к уплате)

Отчет о движении денежных средств:

Движение денежных средств по финансовой деятельности :Поступление займов и кредитов 3 500 000, погашение займов и кредитов в размере 875 000.

Движение денежных средств по текущим операциям:

Денежные средства, направленные на оплату товаров и услуг – 1 500 000

1. Реализация ценных бумаг.

На баланс предприятия:

Актив

Прирост стоимости ценных бумаг =120 000-80 000 отражается Финансовые вложения + 40 000, в пассиве нераспределенная прибыль + 40 000

Продажа ценных бумаг

В активе- Денежные средства +120 000

Финансовые вложения – 120 000

Отчет о прибылях и убытках: прочие доходы и расходы + 120 000

Отчет о движении денежных средств:

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности :

Поступления от продажи финансовых активов +120 000

1. Приобретение основных средств. На баланс предприятия:

Актив Основные средства - 500 000-320 000=180 000. руб. Денежные средства – +120 000 Пассив Прочие доходы и расходы (Расходы) + 60 000

Отчет о прибылях и убытках: прочие доходы и расходы (расходы +60 000)

Отчет о движении денежных средств:

Движение денежных средств по текущей деятельности : Средства , полученные от покупателей + 120 000

Расходы: прочие расходы + 60 000

1. Выкуп облигаций. На баланс предприятия:

Актив Денежные средства – 160 000

Пассив Долгосрочные обязательства – 340 000

Добавочный капитал + 180 000

Отчет о прибылях и убытках: прочие доходы и расходы + 180 000

Отчет о движении денежных средств:

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности : -160 000

1. Выплата дивидендов

Баланс- Активы –Денежные средства – 10 000

Пассивы – нераспределенная прибыль – 10 000

Отчет о прибылях и убытках – не отражается

Отчет о движении денежных средств -Движение денежных средств по текущим операциям, Платежи Выплата дивидендов – 10 000

1. Выпуск акций

В балансе – Активы – Денежные средства +215 000

Пассивы – Уставный капитал + 100 000

Добавочный капитал + 115 000

Отчет о финансовых результатах: Прочие доходы и расходы +115000

Отчет о движении денежных средств – Движение денежных средств по финансовым операциям + 215 000

1. Выпуск долгосрочных облигаций

Баланс – Активы – Основные средства + 16 000руб.

Пассивы – Долгосрочные обязательства + 16 000

Отчет о финансовых результатах – не изменится

Отчет о движении денежных средств –денежные потоки от фин. операций – поступления +16 000

1. Бухгалтерский баланс

Активы , денежные средства + 29 750

Пассивы – кредиторская задолженность ( страховой компании) -29 750

Отложенные налоговые обязательства + 2000

Нераспределенная прибыль +27 750

Отчет о финансовых результатах – прочие доходы и расходы + 29 750 текущий налог + 2000

Отчет о движении денежных средств от текущей деятельности + 29 750

1. Выплата процентов по долгосрочным обязательствам

Активы – денежные средства – 20 000

Пассивы – долгосрочные обязательства – 20 000

В отчете о финансовых результатах – проценты к уплате – 20 000( уменьшают чистую прибыль)

В отчете о движении денежных средств – движение ден средств по текущей деятельности – погашение процентов по кредитам

**Задача 5**

Прямой метод.

Определение движения денежных средств в результате текущей деятельности.

* 1. Поступление денежных средств от реализации:

698 000 + 8 000 =706 000

* 1. Проценты полученные + 6 000
  2. Выплата денежных средств за приобретенные товары и услуги:

520 000 + 34 000 (увеличение МПЗ) — 7 000 (увеличение кредит задолженности)=547 000

* 1. Денежные выплаты по текущим расходам:

147 000 — 4 000 (расходы буд. Периодов)— 3 000 (убытки от реализ) — 37 000 (амортизация)=103 000

* 1. Проценты выплаченные  — 23 000 .
  2. Выплаты денежных средств по налогу на прибыль:

7 000 + 2 000=9 000

Определение движения денежных средств в результате инвестиционной деятельности.

Приобретение ценных бумаг — 78 000

Реализация ценных бумаг — 102 000

Приобретение основных средств — 120 000

Реализация основных средств — 5 000

Определение движения денежных средств в результате финансовой деятельности.

Погашение задолженности по выпущенным облигациям — 50 000

Выпуск обыкновенных акций — 76 000

Капитал, оплаченный сверх номинала — 74 000

Выплата дивидендов — 8 000.

|  |  |
| --- | --- |
| **Денежные потоки от текущих операций** |  |
| Поступления – всего | 712000 |
| в том числе: |  |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 706000 |
| Проценты | 6000 |
| от перепродажи финансовых вложений |  |
| прочие поступления |  |
| Платежи – всего | -682000 |
| в том числе: |  |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | -547000 |
| в связи с оплатой труда работников |  |
| процентов по долговым обязательствам | -23000 |
| налога на прибыль организаций | -9000 |
| прочие платежи (выбытие) | -103000 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 30000 |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций**  Поступления - всего | 107000 |
| в том числе: |  |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 5000 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 102000 |
| Платежи – всего | -198000 |
| в том числе: |  |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | -120000 |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав  требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | -78000 |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива |  |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | -91000 |
| **Денежные потоки от финансовых операций** |  |
| Поступления – всего | 150000 |
| в том числе: |  |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 150000 |
| Платежи – всего | -58000 |
| в том числе: |  |
| выплата облигаций | -50000 |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | -8000 |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 92000 |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | **31000** |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | **15000** |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | **46000** |

Косвенный метод:

|  |  |
| --- | --- |
| **Денежные средства от текущей деятельности** |  |
| Чистая прибыль | 16000 |
| Амортизация (из ОФР) | 37000 |
| Прибыль от реализации ценных бумаг | -12000 |
| Убыток от реализации ОС | 3000 |
| Дебиторская задолженность (Изменение в балансе) | 8000 |
| Увеличение МПЗ | -34000 |
| Уменьшение расходов будущих периодов | 4000 |
| Кредиторская задолженность | 7000 |
| Накопившиеся обязательства по заработной плате | 3000 |
| уменьшение краткосрочных векселей к оплате | -2000 |
| Денежные средства от текущей деятельности | 30000 |
| **Денежные средства от инвестиционной деятельности** |  |
| Реализация ценных бумаг | 102000 |
| реализация ОМС | 5000 |
| Приобретение ЦБ | -78000 |
| Приобретение ОС | -120000 |
| Состояние денежных средств от инвестиционной деятельности | -91000 |
| **Движение денежных средств от финансовой деятельности** |  |
| выпуск акций | 150000 |
| выплачено по облигациям | -50000 |
| выплата дивидендов | -8000 |
| Состояние денежных средств от финансовых деятельности | 92000 |
| Изменение в состоянии денежных средств | 31000 |
| Состояние денежных средств на начало периода | 15000 |
| Состояние денежных средств на конец периода | 46000 |