

ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Под редакцией

доктора экономических наук, профессора А.Д. Ларионова

*Рекомендовано УМО по образованию
в области финансов, учета и мировой экономики
в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по специальностям:
«Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
«Мировая экономика»*

ПРОСПЕКТ

Москва

2004

УДК 657.6(075.8)

ББК 65.053я73

П69

Практикум по аудиту: Учеб. пособие / А.Д. Ларионов, Е.Г. Осташенко и др.;
Под ред. А.Д. Ларионова. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004. - 504 с.

ISBN 5-98032-048-2

Учебное пособие подготовлено в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта ВПО по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и программных дисциплин «Аудит», «Теория экономического анализа», «Анализ финансовой отчетности», «Комплексный экономический анализ», рекомендованных Министерством образования РФ к УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

Пособие состоит из 5 глав, содержащих ситуационные задачи, контрольные вопросы и тесты по каждой теме, а также сквозную комплексную задачу по участкам практического аудита. Для закрепления пройденного материала предложены индивидуальные задания для самостоятельной работы студентов. Данный практикум позволяет проводить как семинары, так и практические занятия.

Учебное пособие направлено не только на проверку знаний студентов, но и на формирование аудиторско-аналитического мышления, умения обобщать результаты аудиторских и аналитических процедур, разрабатывать мероприятия по обоснованию качественных управленческих решений.

Для студентов очной и заочной форм обучения, а также для практических работников — аудиторов, финансовых менеджеров, финансовых аналитиков.

УДК 657.6(075.8)

ББК 65.053я73

Учебное издание
ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ
Учебное пособие

Подписано в печать 18.09.2003. Формат 60х90 1/16.

Печать офсетная. Печ. л. 31,5. Тираж 5000 экз. Заказ № 6218

ООО «ТК Велби» 107120, г. Москва, Хлебников пер., д. 7, стр. 2.

Отпечатано с готовых диапозитивов в филиале Государственного Ордена Октябрьской революции. Ордена Трудового Красного Знамени Московского предприятия «Первая Образцовая типография» Министерства Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций.
115114, Москва, Шлюзовая наб., 10.

© Коллектив авторов, 2004

ISBN 5-98032-048-2

© ООО «Издательство Проспект», 2004

Предисловие

Настоящий учебный практикум подготовлен в соответствии с требованиями Государственного образца стандарта ВПО по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и программных дисциплин «Аудит», «Теория экономического анализа», «Анализ финансовой отчетности», «Комплексный экономический анализ», рекомендованных Министерством образования РФ и УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

Он состоит из 5 глав, содержащих ситуационные задачи, контрольные вопросы и тесты по каждой теме, а также сквозную комплексную задачу по участкам практического аудита. Для закрепления пройденного материала практикум предлагает индивидуальные задания для самостоятельной работы студентов. Данный практикум позволяет проводить как семинары, так и практические занятия.

Практикум нацелен не только на проверку знаний студентов посредством решения тестов, задач, ситуаций, индивидуальных заданий, но и на формирование аудиторско-аналитического мышления, умения обобщать результаты аудиторских и аналитических процедур, разрабатывать мероприятия по обоснованию качественных управленческих решений.

Предназначен для студентов очной и заочной форм обучения специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также для практических работников—аудиторов, финансовых менеджеров, финансовых аналитиков.

Практикум подготовлен авторским коллективом в составе: д.э.н., проф. А.Д. Ларионов; к.э.н. Е.Г. Осташенко; к.э.н. Е.Б. Свердлина; преп. И.С. Богданович. Общая редакция — д.э.н., проф. А.Д. Ларионов.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ АУДИТА

Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля

1. Роль, формы и функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Роль аудита в обеспечении стабильности и подлинности экономического развития.

2. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит: их отличия и задачи.

Темы рефератов:

1. Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности.

2. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Великобритании.

3. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Германии.

4. Особенности развития и организации аудиторской деятельности во Франции.

5. Организация и практика аудиторской деятельности в США.

6. Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции.

7. Организация и практика аудиторской деятельности в Японии.

8. Финансовый контроль и его особенности в России.

9. Основные этапы становления и развития аудита в России.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.

2. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.

3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.

Дополнительная литература:

1. Гутцайт ЕМ. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000.

2. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов: Учеб. пособие. М.: Бухгалтерский учет.

3. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Издательство Гном и Д», 2001.
4. Егорова С. К., Денисова К.Я. Основы бухгалтерского учета и аудита в сфере сервиса: Учеб. пособие / Под. ред. проф. С.К. Егоровой. М.: Юристъ, 2000.
5. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. М.: издательство ПРИОР, 2000.
6. Макальская М.А., Пирожкова Н.А. Основы аудита. Курс лекций с ситуационными задачами. М.: издательство «Дело и Сервис», 2000.

Литература к рефератам:

1. Глушков И. Е. Аудит на современном предприятии. Москва — Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997.
2. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. / Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.
3. Крикунов А.В., Лабынцев Н.Т., Ларионов А.Д. и др. Опыт развития и регулирования аудиторской деятельности (на примере Швеции и России) / Под общей ред. А.В. Крикунова. Спб.; Юридический центр Пресс, 2000.
4. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «АНКИЛ», ИКЦ «ДИС», 1997.
5. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999.
6. Шидловская М.С. Финансовый контроль и аудит: Учеб. пособие. Минск: Высшая школа, 2001.
7. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. Колл. авторов. М.: Международная школа управления «ИНТЕНСИВ» РАГС, издательство «ДИС», 1999.

Тест к теме 1

1. Понятия «аудит» и «ревизия»:

- а) тождественны;
- б) различны.

2. Аудит:

- а) функция управления деятельностью экономических субъектов;
- б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- в) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.

3. Основной целью аудита является:

- а) исправление всех ошибок в учете и отчетности;
- б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;
- в) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

4. Существовала ли независимость между проверяющим и проверяемым в системе контроля до начала XX в.:

- а) да;
- б) нет;
- в) другой ответ.

5. Происходило ли дублирование функций между органами созданной налоговой инспекции и аудиторскими фирмами:

- а) да;
- б) нет;
- в) другой ответ.

6. В истории России трижды пытались создать аудит. Какую из этих попыток создания независимого финансового контроля можно считать предысторией аудита:

- а) первую;
- б) вторую;
- в) третью;
- г) все три.

7. Правильно ли суждение о том, что создание в конце XIX — начале XX вв. органов независимого финансового контроля преследовало, в сущности, одну цель — формирование группы профессионалов для экспертизы правильности ведения бухгалтерского учета:

- а) да;
- б) нет;
- в) другой ответ.

8. Аудиторские фирмы возникли в России:

- а) как независимые органы;
- б) как подразделения государственных структур;
- в) как подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми.

9. Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:

- а) создание совместных предприятий;
- б) возникновение на рынке фирм «большой шестерки»;
- в) другие причины.

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

- 1. Понятие и сущность аудита и его экономическая обусловленность.*
- 2. Цель и задачи аудита.*
- 3. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.*
- 4. Виды и классификация аудита,*
- 5. Аудит внешний и внутренний.*

6. Обязательный и инициативный аудит.
7. Аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит.
8. Первоначальный и повторяющийся аудит.
9. Другие виды аудита.
10. Услуги, сопутствующие аудиту.

Темы рефератов:

1. «Полицейская» теория аудита.
2. Теория аудита «подтверждения кредитоспособности».
3. Теория модератора.
4. Квазикритическая теория аудита.
5. Теория агентов.
6. Социальная теория аудита.
7. Постулаты аудита.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая СМ. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.
2. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А.; Сошников Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., пере-раб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.
3. Данилевский Ю.А., Шапигузов СМ, Ремизов НА., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.
4. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. / Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Дополнительная литература:

1. Барышникова Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Филинь, 1998.
2. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000.
4. Данилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов: Учеб. пособие. М.: Бухгалтерский учет.
5. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Издательство Гном и Д», 2001.
6. Макальская М.А., Пирожкова Н.А. Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000.
7. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
8. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина ТА. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник для вузов. М.: ИНФРА-М, 2000.

9. *Шидловская М.С.* Финансовый контроль и аудит: Учеб. пособие. Минск: Высшая школа, 2001.

Литература к рефератам:

1. *Адамс Р.* Основы аудита / Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

2. *Аренс А., Лоббек Дж.* Аудит / Пер. с англ. М.А. Терехов и А.А. Терехова / Гл. ред. серии UNCTC проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995.

3. *Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., Орейлли В.М., Хириш М.Б.* Аудит Монтгомери / Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

4. *Кармайкл Д.Р., Венис М.* Стандарты и нормы аудита / Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

5. *Робертсон Дж.* Аудит / Пер. с англ.-М.: КПМС, аудиторская фирма «Контакт», 1993.

6. *Терехов А.А.* Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999.

Тест к теме 2

1. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудиторе», который означает:

- а) проверять;
- б) слышать, выслушивать, слушать;
- в) удостоверить.

2. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета;
- б) дать положительное аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ;

г) определить финансовую устойчивость предприятия;

д) установить возможные факты мошенничества.

3. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

- а) общая компетентность;
- б) должная профессиональная добросовестность;
- в) независимость;
- г) владение техническими профессиональными приемами.

4. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США.

5. Потребность в аудите вызвана:

- а) необходимостью получения информации для управления;
- б) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

6. Обязательный аудит — это:

- а) аудит по решению руководства экономического субъекта;
- б) аудит по решению собрания акционеров;
- в) аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства РФ.

7. Сущность аудита заключается в:

- а) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- б) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам.

8. Задача аудитора:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

9. Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).

10. Перед проверяющим органом поставлена задача установить полноту и своевременность осуществления расчетов с бюджетом по подоходному налогу за 2000—2001 гг. Данная проверка осуществляется:

- а) аудиторской фирмой;
- б) материнской компанией;
- в) налоговой инспекцией;
- г) органами социального страхования.

11. По результатам проверки правильности отражения операций по расчетам с покупателями и формирования финансовых результатов деятельности фирма «К» должна заплатить штраф в размере 40 у.е. Кто осуществляет проверку:

- а) аудиторская фирма;
- б) материнская компания;
- в) налоговая инспекция;
- г) органы социального страхования.

12. По результатам проверки хранения и движения товарно-материальных ценностей фирмы «К» от занимаемых должностей были отстранены начальник склада и менеджер по сбыту. Кто осуществлял проверку:

- а) аудиторская фирма;
- б) материнская компания;
- в) налоговая инспекция;
- г) органы социального страхования.

13. Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекции:

- а) налоговая база;
- б) финансовая устойчивость;
- в) период, в течение которого не осуществляется контроль;
- г) валюта баланса.

14. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке:

а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, в 300 000 раз превышающей установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

в) субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.

15. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- а) численностью более ста акционеров;
- б) численностью более тысячи акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

16. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, государственные органы проверяются Госконтролем;

б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

17. Текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления предприятием — это:

- а) внутренний аудит;
- б) внешний аудит.

18. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;

- б) по решению экономического субъекта;
- в) по поручению финансовых или налоговых органов.

19. Отличие внутреннего аудита от внешнего в:

- а) методах проверки;
- б) объектах проверки;
- в) организации работы и отчетности.

20. Взаимоотношения аудитора и клиента:

- а) строятся на добровольности и возмездности;
- б) определяются руководством аудиторской фирмы;
- в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

21. Инициативный аудит проводится по решению:

- а) уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности;
- б) экономического субъекта.

22. Может ли проводить проверку аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия:

- а) может, если у аудитора есть лицензия;
- б) может;
- в) не может.

Ситуации к теме 2

Ситуационная задача 1.

В 2000 г. фирма «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2002 г. составила 21 115 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 2001 г. составил 100 руб.

Требуется:

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2001 г. фирмы «К»?

Ситуационная задача 2.

Фирма «К» в декабре 2001 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2001 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2001 г. В феврале 2002 г. фирма «К» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2001 г.

Требуется:

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма?
2. Ответить, может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «К» за 2002г.?

Ситуационная задача 3.

Ассоциация «Аэрофлот» по итогам 2001 г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки от реализации услуг составляет 27 098 066 руб.;
- сумма активов баланса на конец года—5 567 908 руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц в 2001 г. составил 100 руб.

Требуется:

Определить, подлежит ли ассоциация «Аэрофлот» обязательному аудиту?

Ситуационная задача 4.

Иностранным инвесторам принадлежит 12% доли уставного капитала ЗАО «Тверь». По итогам 2001 г. выручка от реализации продукции составила 987,6 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2 567 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за месяц в 2001 г. составил 100 руб.

Требуется:

Определить, подлежит ли ЗАО «Тверь» обязательному аудиту?

Ситуационная задача 5.

Уставный капитал торгового дома «На Дворцовой» полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам 2001 г. имеются следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 17 118 136 руб.;
- сумма активов баланса на конец года — 2 345 780 руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц в 2001 г. составил 100 руб.

Требуется:

Определить, подлежит ли торговый дом «На Дворцовой» обязательному аудиту?

Ситуационная задача 6.

Инвестиционный фонд в финансовой отчетности за 2001 г. указал сумму выручки 56 789 тыс. руб., а сумму активов на конец года — 987 675 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за месяц в 2001 г. составил 100 руб.

Требуется:

Определить, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту?

Ситуационная задача 7.

Государственный внебюджетный фонд по итогам 2001 г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 134 890 тыс. руб.;
- сумма активов баланса на конец года—46 768 тыс. руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц в 2001 г. составил 100 руб.

Требуется:

Определить, подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту?

Ситуационная задача 8.

Фирма «К» с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк с просьбой в январе 2001 г. предоставить ей кредит. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2001 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «К» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в ноябре 2001 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. Фирма «К» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

Требуется:

Определить, примет ли данное предложение банк для предоставления коммерческого кредита фирме «К» на цели развития производства?

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Уровни нормативно-правового регулирования.
4. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
5. Лицензирование аудиторской деятельности в России.
6. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
7. Права, обязанности и ответственность проверяемых экономических субъектов.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевал С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.
2. Подольский В. И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.
3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. М.: ИД ФБК ПРЕСС, 1999.
4. Порядок проведения квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности. Утвержден п. 8 протокола 66

в редакции ЦАЛАК Министерства финансов РФ от 31 мая 2001 г. // Финансовая газета. 1999. № 22.

5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.

6. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Российская газета. 2001. № 151—152.

Дополнительная литература:

1. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. М.: Инвест Фонд, 1994.

2. Гутцайт Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000.

3. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Издательство Гном и Д», 2001.

4. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. М.: издательство ПРИОР, 2000.

5. Макальская М.А., Пирожкова Н.А. Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. М.: издательство «Дело и Сервис», 2000.

6. Международные стандарты учета и аудита: сборник с комментариями. Вып.

7: Международные положения аудитора / Составитель М.М. Раппопорт. М.: Фирма «Аудит-трейнинг». 1992.

7. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

8. Постановление Правительства РФ от 5 января 1995 г. № 15 «О сроках проведения мероприятий по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации», в ред. постановления Правительства РФ № 910 от 9 сентября 1995 г. // Российская газета. 1995. №11-12.

9. Постановление Правительства РФ от 6 мая 1994 г. № 482 «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации» // Российская газета. 1994. № 94.

10. Программа проведения квалификационного аттестата аудитора в области общего аудита, аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов // Бухгалтерский учет. 1995. № 7. С. 81—93.

Тест к теме 3

1. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

- а) государством;
- б) общественными профессиональными аудиторскими организациями;
- в) договорами на оказание аудиторских услуг.

2. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:

- а) имеющее высшее техническое образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;

б) имеющее высшее экономическое образование и стаж работы по специальности 3 года;

в) имеющее среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет.

3. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как организации, имеющие:

а) любую организационно-правовую форму;

б) организационно-правовую форму ООО, ОАО, ЗАО;

в) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО.

4. Разработка стандартов аудиторской деятельности возложена на:

а) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;

б) учебно-методические центры по перечню, утверждаемому Президентом Российской Федерации.

5. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляют:

а) профессиональные аудиторские объединения;

б) Министерство финансов РФ;

в) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.

6. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

а) пять лет;

б) один год;

в) три года;

г) бессрочно.

7. Лицензии на осуществление аудиторской деятельности могут быть не выданы повторно при:

а) обнаружении предоставления недостоверных сведений для получения лицензии;

б) неоднократном неквалифицированном проведении аудиторских проверок;

в) в случае выдачи безусловного положительного заключения.

8. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности создан и действует при:

а) Президенте РФ;

б) Правительстве РФ;

в) Министерстве финансов РФ;

г) Государственной Думе.

9. Индивидуальный предприниматель:

а) не может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью;

б) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;

в) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;

г) может проводить аудит после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя только на малых предприятиях и в закрытых акционерных обществах.

10. Для осуществления банковского аудита:

а) необходимо получить лицензию на осуществление банковского аудита;

б) достаточно лицензии на осуществление общего аудита;

в) аудит банков не осуществляется.

11. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности утверждается:

а) Советом по аудиторской деятельности при федеральном органе;

б) Правительством Российской Федерации;

в) федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности.

12. Целью аттестации на право осуществления аудиторской деятельности является:

а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;

б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к аудиторской деятельности;

в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.

13. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:

а) решения суда или арбитражного суда;

б) действующих законодательных актов;

в) условий договора между аудитором и клиентом.

14. В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор за-просил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора:

если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;

в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном

объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

15. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия:

а) аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;

б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;

в) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.

16. Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов:

а) да;

б) нет;

в) по усмотрению руководства акционерного общества.

17. Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

а) аудитор проверяет только то, что просит клиент;

б) да, конечно, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки;

в) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.

18. В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

а) судом;

б) договором об аудиторской проверке;

в) налоговой инспекцией.

19. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;

б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;

в) да, это его право.

20. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

а) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;

б) уведомить о недостатке руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;

в) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

21. Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенности аудита какое-либо искажение финансовой отчетности может быть им в ходе проверки не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

а) да, ведь он предупреждал;

б) нет;

в) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.

22. Вправе ли союзы, ассоциации и другие объединения аудиторов заниматься аудиторской деятельностью:

а) да, если есть лицензия;

б) в действующих нормативных документах об этом не говорится;

в) не вправе согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».

23. В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:

а) если клиент не возражает, все правильно;

б) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно;

в) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

24. В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:

а) нет, это определяется результатом проверки: аудитор может отказаться от выдачи заключения;

б) да, это записано в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;

в) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку.

25. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

а) нет, аудит — это разновидность обычного предпринимательства;

б) такое совмещение запрещено;

в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

26. После заключения договора на оказание аудиторских услуг по утверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство контролируемой организации. Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

- а) расторгнет договор;
- б) расторгнет договор и сообщит в соответствующие органы;
- в) проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.

27. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:

- а) расторгнет договор;
- б) даст безусловное положительное заключение;
- в) даст условное положительное заключение.

28. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства:

- а) обязан по требованию налоговых органов;
- б) не обязан;
- в) обязан по результатам проверки организации.

29. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывает услуги по восстановлению бухгалтерского учета:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, по разрешению Совета по аудиторской деятельности при федеральном органе.

30. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:

- а) имеют, если это оговорено в уставе;
- б) да;
- в) нет.

31. Оплата аудиторских услуг осуществляется:

- а) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;
- б) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);
- в) по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

32. Кто определяет формы и методы проведения аудиторских проверок:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Совет по аудиторской деятельности при федеральном органе;
- в) аудиторская фирма.

33. Аудиторские фирмы (аудиторы) в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» имеют следующие права:

- а) самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки;
- б) налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации;
- в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно;
- г) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;
- д) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;
- е) отказаться от представления аудиторского заключения в случае установления фактов недостоверности отчетности;
- ж) проверять у клиента наличие денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей;
- з) доводить до сведения государственной налоговой инспекции все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений;
- и) требовать от руководителя проверяемой организации отстранения от занимаемых должностей работников, допустивших существенные упущения в ведении учета и составлении отчетности;
- к) изымать в установленном порядке первичные документы и учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.

Ситуации к теме 3

Ситуационная задача 1.

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется:

Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Ситуационная задача 2.

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется:

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

Ситуационная задача 3.

Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Требуется:

Определить, что вы будете делать в этом случае.

Ситуационная задача 4.

В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.).

Требуется:

Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Ситуационная задача 5.

Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества.

Требуется:

Определить, правомерно ли проведение проверки.

Ситуационная задача 6.

Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется:

Определить, как следует поступить аудитору.

Ситуационная задача 7.

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ЗАО «Торговый дом» аудитор не сумел получить от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции ЗАО «Торговый дом», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Требуется:

Обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

Ситуационная задача 8.

Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов по страховой деятельности.

Требуется:

Ответить на вопрос: может ли фирма принять данное предложение?

Ситуационная задача 9.

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании менеджером по сбыту.

Требуется:

Ответить на вопрос: может ли ваша фирма принять это предложение?

Ситуационная задача 10.

Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента финансовую отчетность за прошедший год. Через три недели клиент позвонил вам и заявил, что в одном из документов была допущена ошибка.

Требуется:

Определить, какая мера контроля за качеством должна была бы предотвратить ошибку.

Ситуационная задача 11.

В ходе проведения аудиторской проверки благотворительного фонда были обнаружены факты незаконного присвоения бухгалтером денежных сумм.

Требуется:

Обосновать действия аудитора.

Ситуационная задача 12.

Аудиторская фирма «М-Аудит» проверила финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Вист» за 2001 г. В ходе проверки установлено, что во всех существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО. Однако из частной беседы с сотрудниками бухгалтерии поступила информация об имевших место случаях крупных хищений из цеха готовой продукции.

Требуется:

Обосновать действия аудитора.

Ситуационная задача 13.

НПО «Сфера» заключило договор с компьютерной фирмой на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Требуется:

Сформулировать предмет договора. Указать, какие виды аудиторских услуг можно оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

Ситуационная задача 14.

Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами и обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Требуется:

Сформулировать предмет договора. Указать сопутствующие виды аудиторских услуг.

Ситуационная задача 15.

Главный бухгалтер государственного автотранспортного предприятия, находящегося на бюджетном финансировании, обращается в аудиторскую фирму с просьбой решить проблему, связанную с разделением затрат, возникших в связи с оказанием платных услуг сторонним организациям и частным лицам.

Требуется:

Сформулировать предмет договора. Указать сопутствующие виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

1. Профессиональный кодекс этики поведения аудиторов.

2. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудитора.

3. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организации.

4. Организационно-правовые формы и организационная структура аудиторской фирмы.

5. Организация контроля за качеством аудиторской проверки.

Темы рефератов:

1. Методы оценки независимости.

2. Кодекс профессиональной этики в США.

3. Британский этический кодекс.

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов профессиональных аудиторских объединений России.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевал С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.

2. Подольский В.И., Поляк Т.Е., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В. И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.

3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.

4. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. / Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.

5. Пятенко С.В. Организация работы аудитора и консультанта: Учеб.-практ. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.

6. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Дополнительная литература:

1. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. М.: Инвест Фонд, 1994.
2. *Гутцайт Е.М.* Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000.
3. *Дряхлов В.В.* Основы аудита: Курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Издательство Гном и Д», 2001.
4. *Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В.* Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. М.: издательство ПРИОР, 2000.
5. *Макальская М.А., Пирожкова Н.А.* Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. М.: издательство «Дело и Сервис», 2000.
6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.
7. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности: Учебник / Отв. ред. проф. С.В. Чаадаев. М.: Юристь, 1999.
8. Справочник по аудиту / Под ред. проф. Э.А. Уткина. М.: «Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство ЭКМОС, 1999.
9. *Суйц В.П., Смирнов Н.Б.* Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «АНКИЛ», ИКЦ «ДИС», 1997.
10. Федеральный закон РФ от 21 октября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 1996. 26 нояб.

Литература к рефератам:

1. *Адамс Р.* Основы аудита / Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
2. *Аренс А., Лоббек Дж.* Аудит / Пер. с англ. М.А. Терехов и А.А. Терехова / Гл. ред. серии UNCTC проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995.
3. *Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., Орейлли В.М., Хири М.Б.* Аудит Монтгомери / Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
4. *Кармайкл Д-Р., Венис М.* Стандарты и нормы аудита / Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
5. Международные стандарты учета и аудита: сборник с комментариями. Вып. 7: Международные положения аудитора/ Составитель М.М. Раппопорт. М.: Фирма «Аудит-трейнинг». 1992.
6. *Робертсон Дж.* Аудит /Пер. с англ. М.: КПМС, аудиторская фирма «Контакт», 1993.

Тест к теме 4

1. Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- а) любых, предусмотренных в ГК РФ;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;

- в) любых, кроме открытых акционерных обществ;
- г) любых, кроме производственных кооперативов.

2. Доля аттестованных аудиторов в уставном капитале аудиторской фирмы для ее государственной регистрации должна составлять:

- а) не менее 51%;
- б) не менее 75%;
- в) 100%;
- г) данный показатель не имеет значения для регистрации.

3. В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;
- в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой.

4. Аудиторы независимы от:

- а) законодательных актов РФ;
- б) только от аудируемой организации;
- в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

5. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

- а) отклонит предложение;
- б) примет предложение на условиях организации;
- в) примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.

6. Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. Руководитель аудиторской фирмы после составления отчета старшего аудитора по результатам проверки выявил, что последний является родственником старшего кассира проверяемой организации. Какие действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

- а) откажет в выдаче заключения;
- б) проведет повторный анализ бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора;

в) подтвердит бухгалтерскую отчетность на основании представленного отчета.

Ситуации к теме 4

Ситуационная задача 1.

Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

Требуется:

Прокомментировать возможные проблемы.

Ситуационная задача 2.

Во время проведения проверки годовой отчетности аудитор узнал о том, что его заказчик собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций конкурирующего предприятия. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется:

Определить, нарушает ли аудитор при этом свои профессиональные обязанности.

Ситуационная задача 3.

Аудитор, у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие: если работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Клиент ответил, что результаты проверки за этот год имеют критическое значение, поскольку в случае несвоевременного получения заключения или получения безусловного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, и что после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется:

Определить, какого рода проблема независимости встанет перед аудитором, если он решит проводить проверку в данных условиях?

Ситуационная задача 4.

Клиент попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени).

Требуется:

1. Определить, какая проблема возникнет с точки зрения независимости?
2. Ответить, какова должна быть реакция аудитора на предложение?

Ситуационная задача 5.

Вы — аудитор фирмы «К». Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма «К» предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого она является.

Требуется:

Определить, какие проблемы возникают в связи с этим предложением?

Ситуационная задача 6.

Фирма «К» обратилась в аудиторскую фирму с просьбой об организации перехода на компьютеризованную форму учета.

Аудиторская фирма уже не первый год осуществляет аудиторские проверки отчетности фирмы «К» и хорошо знает особенности организации финансового и управленческого учета, проблемы учетной работы, поэтому может четко сформулировать основные задачи при постановке компьютеризированного учета.

Требуется:

Определить, какое влияние может оказать данный вид услуг на независимость аудитора при выражении мнения о состоянии бухгалтерской отчетности фирмы «К»?

Ситуационная задача 7.

Один из учредителей фирмы «К» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется:

Установить действия аудиторской фирмы.

Ситуационная задача 8.

Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по Дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с приятным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется:

Определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность?

Ситуационная задача 9.

Аудиторская фирма «XXX» создана три года назад. С тех пор она расширилась, имеет сеть филиалов. Фирма оказывает аудиторские услуги, но, как правило, дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем эти консультации превышают долю аудиторских услуг в общей работе.

Требуется:

Определить, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

Ситуационная задача 10.

Сизов А.И., аудитор аудиторской фирмы «XXX», широко применяет рекламу об оказании профессиональных услугах прессе и на

радио, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Требуется:

Помочь Сизову разобраться во всех этических аспектах рекламирования.

Ситуационная задача 11.

Павлов Г.И. — аудитор со средним стажем работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с налоговыми консультациями. В свободное от работы время Павлов Г.И. пишет материалы по финансам и учету в различные экономические газеты и журналы, основываясь на коммерческих материалах предприятий, которые являются его клиентами. Иногда Павлов ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе. И некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой Павловым Г.И.

Требуется:

Определить, возможен ли конфликт интересов между основной деятельностью Павлова и его писательской карьерой? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

Ситуационная задача 12.

Фирма «Аудит» проводит проверки организаций на протяжении длительного времени и назначает ответственным аудитором этой организации на протяжении пяти лет Леонова С.А. Каждый год при этом он работал с разными ассистентами.

Требуется:

Определить, имеет ли место конфликт интересов. Если да, то как его преодолеть?

Ситуационная задача 13.

У директора предприятия «К» Старкова Д. Б. есть сын Александр, который имеет бухгалтерское образование и планирует стать аудитором. Александр владеет пятью акциями предприятия отца. В предприятии «К» проводится аудит фирмой «XXX», от имени которой Александр назначен членом аудиторской группы.

Требуется:

Определить, имеет ли место конфликт интересов? Если да, то указать пути его преодоления.

Ситуационная задача 14.

На предприятии, выпускающем кондитерские изделия, производится аудит. Аудиторов угощают чаем с кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет каждый день их пребывания на предприятии.

Требуется:

Ответить, нарушаются ли этические нормы? Как должны поступать аудиторы?

Ситуационная задача 15.

В организации «В» проведен аудит, нарушений не выявлено, и директор организации преподнес аудиторам ценные подарки.

Требуется:

Ответить, как должны поступить аудиторы?

Ситуационная задача 16.

В ходе аудита предприятия «К» выявлены нарушения по уплате налогов. Директор предприятия преподнес каждому аудитору путевки для отдыха и попросил дать положительное аудиторское заключение.

Требуется:

Объяснить действия аудиторов в данной ситуации.

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

- 1. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.*
- 2. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.*
- 3. Международные стандарты аудиторской деятельности.*
- 4. Федеральные стандарты аудиторской деятельности.*
- 5. Значение и порядок разработки внутренних аудиторских стандартов.*

Тема реферата:

Тенденции разработки и использование стандартов в аудиторской деятельности.

Основная учебная литература к семинару:

- 1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевал С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.*
- 2. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд. перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.*
- 3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.*
- 4. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.*
- 5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.*
- 6. Шеремет А.Д., Суйи В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.*

Дополнительная литература:

- 1. Адамс Р. Основы аудита / Пер, с англ. / Под ред. проф. Я В Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.*

2. *Аренс А., Лоббек Дж.* Аудит / Пер. с англ. М.А. Терехов и А.А. Терехова / Гл. ред. серии UNCTC проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995.

3. *Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., Орейлли В.М., Хириш М.Б.* Аудит Монтгомери / Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.

4. *Кармайкл Д.Р., Венис М.* Стандарты и нормы аудита / Пер. с англ. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.

5. Международные стандарты учета и аудита: сборник с комментариями. Вып. 7: Международные положения аудитора/ Составитель М.М. Раппопорт. М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992.

6. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности Учебник / Отв. ред. проф. С.В. Чаадаев. М.: Юристъ, 1999.

7. *Робертсон Дж.* Аудит / Пер. с англ. М.: КПМС, аудиторская фирма «Контакт», 1993.

8. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Российская газета. 2001. № 151—152.

9. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и пере-раб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Аудит в России. Законодательство. Стандарты. М.: Инвест Фонд, 1994.

2. *Гутцайт Е.М.* Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000.

3. Постановление Правительства РФ от 5 января 1995 г. № 15 «О сроках проведения мероприятий по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации», в ред. постановления Правительства РФ № 910 от 9 сентября 1995 г. // Российская газета. 1995. №11-12.

4. Справочник по аудиту / Под ред. проф. Э.А. Уткина. М.: «Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство ЭКМОС, 1999.

5. *Терехов А.А.* Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999.

Тест к теме 5

1. Аудиторские стандарты — это единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы (аудиторские фирмы) в процессе своей профессиональной деятельности. Верно ли данное определение:

а) да;

б) нет.

2. Для чего разрабатываются стандарты (правила) аудита:

а) для подготовки аудиторов и составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;

б) для поддержания определенного уровня качества аудита и надежности его результатов;

в) для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудитора.

3. При проведении проверки аудиторы обязаны строго выполнять требования международных (национальных) стандартов:

а) да;

б) нет;

в) необязательно строго выполнять, достаточно придерживаться их рекомендаций.

4. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:

а) национальным стандартам;

б) международным стандартам;

в) каким-либо другим стандартам.

5. Все аудиторские стандарты связаны между собой:

а) нет;

б) да;

в) другой ответ.

6. Аудиторские стандарты периодически изменяются и редактируются в соответствии с изменением ситуации на рынке аудиторских услуг:

а) нет;

б) да;

в) другой ответ.

Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки

1. Экономические субъекты аудита (клиенты) и их выбор.

2. Письмо — обязательство аудитора, условие его подготовки, форма и содержание.

3. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг.

4. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

5. Планирование аудита, его назначение и принципы.

6. Разработка предварительного и общего плана аудита.

7. Составление аудиторской программы и разработка конкретных аудиторских процедур.

8. Этапы аудиторской проверки.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевал С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.

2. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., пере-р.іб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.

3. Бычкова С.М., Газарян А. В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.
5. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. / Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.
6. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.

Дополнительная литература:

1. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит. Ситуации, примеры, тесты. М.: Аудит, 1999.
2. Васhevich И.П., Ширкина Е.И. Сборник задач по аудиту: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1999.
3. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Издательство Гном и Д», 2001.
4. Макальская М.А., Пирожко Н.А. Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. М.: издательство «Дело и Сервис», 2000.
5. Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В. Практикум общего аудита: Учеб.-практ. пособие. М.: Дело, 2000.
6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.
7. Пятенко С. В. Организация работы аудитора и консультанта: Учеб.-практ. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2001.
8. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. М.: Дело и Сервис, 1998.
9. Справочник по аудиту / Под ред. проф. Э.А. Уткина. М.: «Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство ЭКМОС, 1999.
10. Стуков С.А., Голышев В.Д. Введение в аудит. М.: Тарвер, 1992.
11. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «АНКИЛ», ИКЦ «ДИС», 1997.
12. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
13. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. Колл. авторов. М.: Международная школа управления «ИНТЕНСИВ» РАГС, издательство «ДИС», 1999.

Тест к теме 6

1. Руководство организации-клиента отказывается подписать письменное обязательство. Как должен поступить аудитор:

- а) отказаться от проведения работ;
- б) начать работы, не обращая внимания на отказ;
- в) посоветоваться с предыдущим аудитором;
- г) отменить на некоторое время проведение работ.

2. В каком случае аудитор может потребовать у организации-клиента внести исправления в отчетность:

- а) при выявлении существенных отклонений от требований нормативных документов;
- б) при выявлении отклонений от требований действующего законодательства, не превышающих уровень существенности;
- в) при выдаче положительного заключения;
- г) при выявлении актов недостоверности предоставленной организацией-клиентом информации.

3. Величина возможного гонорара зависит:

- а) от суммы, которую может заплатить организация-клиент;
- б) от ее внешних признаков (отделка офиса, внешний вид работников и др.);
- в) от суммы договора с аудиторской фирмой, подтверждающей бухгалтерскую отчетность прошлого года;
- г) от вида и объемов предстоящих работ.

4. Чем определяется ответственность аудитора:

- а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
- б) предметом договора и существенностью допустимых отклонений;
- в) размером заработной платы аудитора;
- г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.

5. Что должен предпринять аудитор при обнаружении недостоверности предоставленной организацией-клиентом информации:

- а) сообщить эти сведения в налоговые и правоохранительные органы;
- б) принять как достоверные и указать в аналитической части заключения свои сомнения по этому поводу;
- в) самостоятельно установить источник недостоверной информации;
- г) выдать отрицательное заключение.

6. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

- а) родственные отношения аудитора с руководством (собственником) организации-клиента;
- б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;
- в) независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента;
- г) выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента.

7. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка:

- а) экономическим субъектом;
- б) договором на проведение аудиторской проверки;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

8. Кто подготавливает план аудита:

- а) руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководство экономического субъекта;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

9. Планирование аудита прежде всего необходимо:

- а) для определения гонорара аудитора;
- б) для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время и выбор аудиторских процедур;
- в) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите;
- г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита.

10. Одной из целей аудита клиент и аудитор определили оценку предприятия на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какие процедуры будут наиболее эффективны для достижения целей аудита:

- а) финансовый анализ баланса на ликвидность активов;
- б) хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности;
- в) анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции;
- г) анализ прироста собственного капитала.

11. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

- а) оценки и планирования масштаба аудита;
- б) получения общей информации о предприятии;
- в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

12. Контроль качества работы аудиторов заключается в:

- а) контроле основного аудитора за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) контроле государственной налоговой инспекции, других государственных органов.

Ситуации к теме 6

Ситуационная задача 1.

Составьте письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. Для выполнения задания используйте приложение 1.

В письме отразите следующие наиболее существенные моменты:

- о цели аудиторской проверки состояния учета и отчетности;
- об ответственности руководства предприятия за достоверность финансовой информации и отчетности;
- о законодательных актах и нормативных документах, используемых аудитором;
- о форме отчетности аудитора по результатам проведенной работы;

- о возможных не обнаруженных при аудите отдельных ошибках в записях, регистрах и отчетности;
- просьбу о предоставлении необходимой письменной информации;
- предложения об использовании услуг независимых экспертов.

Ситуационная задача 2.

Составьте договор на проведение аудиторской проверки. При выполнении задания используйте приложение 2.

При оформлении договора необходимо предусмотреть следующие моменты:

- четко определить предмет договора — проведение комплексной аудиторской проверки;
- отметить, что подрядчик сохраняет самостоятельность в организации и методике проведения аудита;
- определить, что аудиторская фирма может в качестве субподрядчиков привлекать эксперта-юриста и программиста;
- установить срок проведения аудита — 20 дней;
- отметить, что заказчик при расторжении договора должен уплатить подрядчику вознаграждение за выполненную часть работы и возместить вызванные расторжением убытки.

В договоре также оговорите, какими нормативными документами руководствуется подрядчик при проведении аудита; определите период финансово-хозяйственной деятельности, подвергаемой аудиту, и укажите, кто осуществляет инвентаризацию и определяет ее результаты.

В договоре следует обеспечить права аудиторов, например необходимость предоставления заказчиком финансово-хозяйственной документации и меры ответственности за ее непредоставление. Целесообразно указать перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче исполнителем заказчику, ответственность заказчика за просрочку приема выполненных работ. Весьма важным является закрепление оснований и сроков предъявления претензий к результатам работ. Тщательной регламентации требует стоимость работ и порядок расчетов. Например, график платежей может иметь следующий вид: 30% — по подписании договора, два взноса по 20% каждый — в течение выполнения задания и 30% — после получения клиентом заключения.

Ситуационная задача 3.

Составьте аудиторскую программу, предусмотрев в ней затраты времени на отдельные виды работ, исполнителей, сущность выполняемых процедур.

Согласно предварительной экспертизе внутреннего контроля на проверяемом предприятии установлено, что на аудит потребуется 12 дней. Аудитор сделал вывод о том, что особое внимание необходимо будет обратить на изучение учредительных документов; проверку правильности составления баланса и отчета о финансовых

результатах; исследование правильности отнесения затрат на себестоимость; продукции; порядок формирования и использования прибыли. Кроме того, знакомство с состоянием системы учета показало целесообразность проверки порядка ведения кассовых и расчетных операций, движения материальных ценностей, начисления и выплаты заработной платы; изучения прибыльности начисления и своевременности уплаты налогов, сборов, отчислений и обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды; исследования расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудитор посчитал, что для качественной аудиторской проверки потребуются помощник-ассистент для аудитора, эксперт-юрист для изучения состояния дебиторской задолженности и заключенных договоров, эксперт-программист для определения качества действующих программных продуктов и обоснованности выбора видов компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета. Следует также учесть необходимое время для составления аудиторского заключения и акта приемки работ по договору об аудиторской проверке, предоставления консультационных услуг по устранению выявленных недостатков.

При выполнении задачи используйте приложение 3.

Ситуационная задача 4.

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Требуется:

Подготовить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

Ситуационная задача 5.

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье, и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

Требуется:

Составить письмо-разъяснение руководству экономического субъекта с предложением пересмотреть программу проверки, сроки и оплату услуг.

Ситуационная задача 6.

В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Тульской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется:

Составить предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с вашим участием.

Ситуационная задача 7.

Крупное акционерное общество, расположенное в Подмосковье, намерено воспользоваться разовыми консультационными услугами аудиторской фирмы в г. Москве.

Требуется:

Разработать приемлемую схему взаимоотношений акционерного общества и аудиторской фирмы по оказанию консультационных услуг и возможные формы оплаты аудиторских услуг.

Ситуационная задача 8.

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Требуется:

Сформулировать предмет договора.

Ситуационная задача 9.

Руководство таксопарка г. Москвы собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Требуется:

Сформулировать предмет договора.

Ситуационная задача 10.

Руководство холдинговой компании обращается в аудиторскую фирму г. Москвы с просьбой проверить деятельность филиалов в г. Твери. Официальная справка: первичные бухгалтерские документы находятся в филиалах г. Твери; балансы, приложения к ним и прочие документы, касающиеся начисления налогов и расчетов с внебюджетными фондами, находятся в головном предприятии в г. Москве.

Требуется:

Сформулировать предмет договора.

Ситуационная задача 11.

Руководство торговой компании приняло на работу начинающего бухгалтера и обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести проверку его деятельности за первое полугодие отчетного года и проконтролировать его работу в течение второго полугодия.

Требуется:

Сформулировать предмет договора. Разработать схему возможных взаимоотношений бухгалтерии торговой компании и аудиторской фирмы в течение

второго полугодия отчетного года.

Ситуационная, задана 12.

Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки контрольно-ревизионного управления по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учета.

Требуется:

Сформулировать предмет договора.

Ситуационная задача 13.

Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

Требуется:

Сформулировать предмет договора.

Тема 7. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

1. Понятие существенности и использование его в проведение аудиторских проверок. Факторы, влияющие на существенность.

2. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности. Виды аудиторских рисков. Методы минимизации аудиторского риска.

4. Понятия и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А.; Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.

2. Подольский В.И., Поляк Г.Б.; Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.

3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.

4. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. / Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.

5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Дополнительная литература:

1. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998. - 176 с.

2. Бычкова С.М., Газарян А. В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001.

3. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит.-Ситуайии; •примеры; "гесты. М.: Аудит, 1999.
4. Василевич И.П., Ширкина Е.И. Сборник задач по аудиту: Учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 1999.
5. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Издательство Гном и Д», 2001.
6. Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. М.: издательство ПРИОР, 2000.
7. Ларионов А.Д. Аудиторская выборка // Аудитор. 1996. № 10.
8. Макальская М.А., Пирожкова Н.А. Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. М.: издательство «Дело и Сервис», 2000.
9. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.
10. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. Колл. авторов. М.: Международная школа управления «ИНТЕНСИВ» РАГС, издательство «ДИС», 1999.

Тест к теме 7

1. «Материальность в аудите» — это:

- а) уровень оплаты труда аудиторов в аудиторской фирме;
- б) оценка стоимости работ по договору;
- в) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.

2. Под материальностью (существенностью) в аудите понимается:

- а) степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;
- б) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
- в) предварительная оценка вероятности искажений отчетности.

3. Аудиторский риск оценивается:

- а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности невыявленных материальных ошибок после проведения аудита;
- б) на основании финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
- в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы, которая может быть в финансовой отчетности, без введения в заблуждение пользователей.

4. В ходе проверки аудитор определил риск неэффективности аудиторской проверки (аудиторский риск) на уровне 5% (0,05); риск, связанный со спецификой деятельности организации-клиента (чистый риск) — 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный

риск) — 0,5. Уровень риска неэффективности выбранных аудитором процедур проверки (процедурный риск):

- а) 0,11 (11%);
- б) 0,45 (45%);
- в) 0,02 (2%).

5. Аудиторский риск:

- а) риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемого предприятия;
- б) риск нежизнеспособности бизнеса клиента аудитора.

6. Аудиторский риск — это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

7. Риск необнаружения — это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

8. Риск при выборке — это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

9. Установите, верно ли данное утверждение:

- а) внутренний риск может быть снижен в результате аудиторской проверки;
- б) деятельность руководства организации-клиента оказывает влияние на внутренний риск;
- в) внутренний риск изменяется в зависимости от вида деятельности организации-клиента;
- г) аудитор может снизить риск при контроле путем внесения предложений по усовершенствованию системы внутреннего контроля (в письмах руководству);

д) если внутренний и контрольный риски низки, то аудитор может снизить степень детализации проверки;

е) риск необнаружения находится на одном и том же уровне для всех областей проверки — цикла покупок, реализации и др.

10. Установите, верно ли данное утверждение:

а) уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса;

б) риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита;

в) если риск бизнеса низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки.

11. Установите, верно ли данное утверждение:

а) организация бухгалтерского учета и контроля оказывает влияние на риск контроля;

б) бухгалтерская отчетность не может быть верна на 100%;

в) если риск бизнеса и риск, внутреннего контроля высоки, то высок и риск необнаружения.

12. Конечной целью анализа рисков является оценка:

а) аудиторского риска;

б) риска бизнеса;

в) риска необнаружения;

г) риска внутреннего контроля.

13. Риск бизнеса:

а) рассчитывается по формуле;

б) определяется на основе тестирования;

в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

14. Аудиторский риск:

а) рассчитывается по формуле;

б) определяется на основе тестирования;

в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

15. Риск необнаружения:

а) рассчитывается по формуле;

б) определяется на основе тестирования;

в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

16. Чем выше риск бизнеса, тем риск необнаружения:

а) выше;

б) ниже;

в) нет зависимости.

17. Какое из нижеследующих утверждений неверно:

а) статистическая выборка изменяет требования к произвольной выборке;

б) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;

в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

18. Какие из нижеследующих утверждений верны:

а) объем выборки зависит от уровня риска необнаружения;

б) объем выборки не зависит от уровня существенности;

в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

19. Если аудитор хочет проверить операции по покупкам на полноту, то какая из данных выборочных совокупностей даст ему наибольшую уверенность:

а) выборка по документам на оплату, сверенная с актом о приемке товаров;

б) выборка по актам о приемке товаров, сверенная со счетами-фактурами на покупки;

в) выборка по документам на получение товаров, сверенная с заказами.

Ситуации к теме 7

Ситуационная задача 1.

Определите единый показатель уровня существенности на основании следующих данных (табл. 7.1):

Таблица 7.1

Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (руб.)
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	21 289	5	
Валовой объем реализации без НДС	135 968	2	
Валюта баланса	128 038	2	
Собственный капитал (итог раздела IV баланса)	20 500	10	
Общие затраты предприятия	101 341	2	

Ситуационная задача 2.

Определите единый показатель уровня существенности на основании следующих данных (табл. 7.2):

Таблица 7.2

Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (руб.)
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	63 672	5	
Валовой объем реализации без НДС	170 652	2	
Валюта баланса	80 240	2	
Собственный капитал (итог раздела IV баланса)	43 500	10	
Общие затраты реализации	102 536	2	

Ситуационная задача 3.

Определите единый показатель уровня существенности на основании следующих данных (табл. 7.3):

Таблица 7.3

Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта (руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (руб.)
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	Не используется	5	
Валовой объем реализации без НДС	Не используется	2	
Валюта баланса	210 500	2	
Собственный капитал (итог раздела IV баланса)	Не используется	10	
Общие затраты предприятия	179 302	2	

Ситуационная задача 4.

Рассчитайте уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендованной в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», на основе следующей информации (табл. 7.4, 7.5):

Таблица 7.4

Отчет о прибылях и убытках за 2001 г.

(тыс. руб.)	
Показатели	Сумма
Выручка	15 910
Себестоимость реализованных товаров	14 167
Прибыль от реализации	1743
Прочие операционные расходы	533
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	1210
Прочие внереализационные расходы	
Прибыль отчетного периода	1210
Налог на прибыль	440
Отраченные средства	342
Нераспределенная прибыль отчетного года	428

Таблица 7.5

Баланс на 31 декабря 2000 г.

(тыс. руб.)	
Внеоборотные активы	Сумма
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6958
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе и банке	165
Всего оборотных активов	4598
БАЛАНС	11 556
Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052

Продолжение

Внеоборотные активы	Сумма
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
Всего кредиторская задолженность	3747
БАЛАНС	11 556

Ситуационная задача 5.

Аудиторская фирма «Стандарт» и ЗАО «Прогресс» заключили договор на проведение аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 2001 г. Основным видом деятельности ЗАО «Прогресс» является оказание туристско-экскурсионных услуг: обеспечение транспортных перевозок, размещения, питания и культурно-экскурсионного обслуживания туристов.

Основные показатели представленной для проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Прогресс» имеют вид (по состоянию на 1 января 2002 г.) (табл. 7.6, 7.7):

Таблица 7.6

Основные показатели деятельности ЗАО «Прима» на 1 января 2002 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Активы	
1. Внеоборотные активы -- всего	63 635 341,0
В том числе.	
основные средства	63 303 743,7
незавершенное строительство	331 597,3
2 Оборотные активы -- всего	2 439 584,2
В том числе.	
запасы	906 032,3
дебиторская задолженность	1 505 991,1
денежные средства	53,5
прочие оборотные активы	27 507,3
Пассивы	
1. Капитал и резервы -- всего	63 715 740,3
В том числе:	

Продолжение

Наименование показателя	Сумма
уставный капитал	20 000,0
добавочный капитал	63 940 010,8
фонды накопления	1 236,1
непокрытые убытки прошлых лет	458 394,0
нераспределенная прибыль отчетного года	212 887,4
2. Краткосрочные пассивы — всего	2 359 184,90
В том числе:	
заемные средства	0
кредиторская задолженность	2 359 184,9

Таблица 7.7
Финансовые результаты деятельности ЗАО «Прима» за 2001 г.
(тыс. руб.)

Показатель	Сумма
1. Выручка (нетто) от реализации услуг	8 429 864,3
2. Себестоимость реализации услуг	7 613 625,9
3. Прибыль от реализации	816 238,4
4. Операционные доходы	380 668,4
5. Операционные расходы	203 658,8
6. Внеоперационные доходы	530 906,4
7. Внеоперационные расходы	63 809,3
8. Прибыль отчетного года	1 433 345,1

Выберите критерии для установления существенности (материальности) аудита, установите границу предельно допустимой суммы ошибок в отчетности с учетом объема и специфики финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Прогресс».

Распределите общую величину границы предельно допустимой ошибки между отдельными элементами раздела «Оборотные активы» баланса организации.

Обобщите и проанализируйте фактические ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки, сравните их с предварительно рассчитанными предельно допустимыми суммами ошибок в бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта. Сделайте вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушений,

При выполнении задания учтите, что в ходе аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Прогресс» за 2000 г. было установлено следующее:

— в результате неправильного формирования в бухгалтерском учете выручки от реализации услуг сумма дебиторской задолженности покупателей оказалась занижена на 45 670,0 руб.;

— применение метода начисления износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов, не соответствующего принятой в ЗАО «Прогресс» учетной политике, привело к занижению остаточной стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов по состоянию на 1 января 2001 г. на 73 400,0 руб.

Результаты расчетов оформите в виде таблиц.

Ситуационная задача 6.

Организация «К» занимается производством детских игрушек. Особенностью ее маркетинговой политики является то, что она постоянно занимается разработкой и внедрением на рынок новых изделий. По этой причине за последний год значительно (со 130 до 300) возросло число покупателей. Выручка организации «К» за этот год увеличилась на 6% (табл. 7.8, 7.9, 7.10, 7.11).

Таблица 7.8

Баланс организации «К»

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма	
	2000 г.	2001 г.
Внеоборотные активы		
Основные средства и нематериальные активы	2315	2700
Долгосрочные финансовые вложения		
Всего внеоборотных активов	2315	2700
Оборотные активы		
Запасы	1880	2175
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	2600	3750
Денежные средства в кассе и банке	780	935
Всего оборотных активов	5260	6860
БАЛАНС	7575	9560
Собственный капитал		
Уставный капитал	3500	3500
Резервный капитал		
Нераспределенная прибыль	2275	4295
Всего капитал и резервы	5775	7795
Кредиторы		
Долгосрочные заемные средства		
Краткосрочная кредиторская задолженность	1800	1765
Всего кредиторы	1800	1765
БАЛАНС	7575	9560

Отчет о прибылях и убытках

Таблица 7.9

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма	
	1999 г.	2000 г.
Выручка	5300	5600
Себестоимость реализованных товаров	1570	1680
Прибыль от реализации	3730	3920
Прочие внереализационные расходы	1850	1900
Нераспределенная прибыль отчетного года	1880	2020

Таблица 7.10

Динамика запасов

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма	
	1999 г.	2000 г.
Сырье	350	375
Затраты в незавершенном производстве	630	700
Готовая продукция	900	1100
Всего	1880	2175

Таблица 7.11

Динамика дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Срок (в днях)	Сумма	
	1999 г.	2000 г.
0—30	1100	900
31—60	700	1250
61—90	550	1050
Более 91	250	550
Всего	2600	3750

Определите область максимального риска и предложите возможные варианты его элиминирования.

Ситуационная задача 7.

Аудиторской фирмой для планирования аудита разработан критерий материальности (существенности) для отдельных статей баланса, предусматривающий примерный предельный процент ошибок от стоимости той или иной статьи. Согласно внутрифирменным стандартам предусмотрено, что: отклонение значения каждого показателя на 10% или более рассматривается как существенное; отклонение, находящееся между 5 и 10%, может быть оценено как существенное по усмотрению аудитора; отклонение меньше 5% считается как несущественное.

Используя информацию о предельных отклонениях и отчетность клиента, аудитор рассчитал границы предельных отклонений по разделу баланса «Оборотные активы» между его элементами. Суммы, указанные в отчетности по статьям баланса, составили:

«Запасы» — 4 841 950 руб., «Дебиторская задолженность» — 50 000 руб., «Денежные средства» — 18 420 руб., «Прочие оборотные активы» — 531 490 руб.

Затем в целях выделения «узких» мест в отчетности клиента аудитор протестировал достоверность статьи баланса «Дебиторская задолженность». Для этого были сопоставлены данные, учтенные в конце года в журналах-ордерах отгрузки, с накладными и выставленными счетами, а также выяснено, относятся ли даты в счетах-фактурах, накладных на отпуск товарно-материальных ценностей к отчетному году. Объектом контроля являлись сомнительная дебиторская задолженность, причины и сроки ее возникновения. При этом была установлена нереальная дебиторская задолженность или фактическая ошибка в ее определении в сумме 12 000 руб. По статьям «Прочие оборотные активы» и «Денежные средства» отклонение от предельных значений не превысило 5%, а по статье «Запасы» составило 9%. Вместе с тем аудитор обратил внимание, что на предприятии не созданы условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, не в полной мере соблюдаются требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, имеют место претензии со стороны покупателей на низкое качество товаров и их недогруз, качество обработок бухгалтерских отчетов материально ответственных лиц невысокое.

1. Обобщите результаты расчета предельно допустимой суммы ошибок и фактические результаты тестирования в табл. 7.12.

Таблица 7.12

Расчет предельно допустимых сумм остатков

Статьи раздела баланса «Оборот- ные активы»	Сумма статей баланса, руб.	Предварительно рассчитанная предельно допустимая сумма ошибок по разделу «Оборотные активы»				Фактическая ошиб- ка, выявленная в результате тестиро- вания	
		минимальная граница		максимальная граница		%	сумма
		%	сумма	%	сумма		
Запасы							
Дебиторская за- долженность							
Денежные сред- ства							
Прочие оборот- ные активы							
Итого							

2. Сделайте вывод о необходимости дальнейшего тестирования информационной базы по статьям раздела баланса «Оборотные активы» и в соответствии с этим спланируйте программу аудиторской проверки.

Ситуационная задача 8.

Аудиторская фирма «К» и ОАО «Луг» заключили договор на проведение аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за 2001 г. Основным видом деятельности является оказание строительно-монтажных услуг. Бухгалтерская отчетность представлена в табл. 7.13, 7.14, 7.15.

Таблица 7.13

Бухгалтерский баланс предприятия

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %	(тыс. руб.)	
				На конец отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы (04, 05)	110	38 473	0	32 241	0
В том числе:					
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111				
организационные расходы	112				
деловая репутация организации	113				
Основные средства (01, 02, 03)	120	1 010 600	13	5 840 996	75
В том числе:					
земельные участки и объекты природопользования	121				
здания, машины и оборудование	122				
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	5 332 730	69	254 118	3
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135				
В том числе:					
имущество для передачи в лизинг	136				
имущество, предоставляемое по договору проката	137				
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140	30 350	0	33 442	0
В том числе:					
инвестиции в дочерние общества	141				
инвестиции в зависимые общества	142				

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %	На конец отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %
инвестиции в другие организации	143	30 350	0	33 442	0
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144				
прочие долгосрочные финансовые вложения	145				
Прочие внеоборотные активы	150				
ИТОГО по разделу I	190	6 412 153	83	6 160 797	79
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	210	227 803	3	234 866	3
Запасы					
В том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	225 908	3	232 543	3
животные на выращивании и откорме (11)	212				
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213				
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214				
товары отгруженные (45)	215				
расходы будущих периодов (97)	216				
прочие запасы и затраты	217	1895	0	2323	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	280 450	4	247 449	3
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230				
В том числе:					
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231				
векселя к получению (62)	232				
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233				
авансы выданные (61)	234				
и прочие дебиторы	235				
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	725 715	9	719 023	9

Продолжение

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %	На конец отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %
В том числе:					
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	717 076	9	717 076	9
векселя к получению (62)	242				
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243				
задолженность участников (учредителей) по взносам в Уставный капитал (75)	244				
авансы выданные (61)	245				
прочие дебиторы	246	8639	0	12 726	0
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250			5472	0
В том числе:					
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251				
собственные акции, выкупленные у акционеров	252				
прочие краткосрочные финансовые вложения	253			5472	0
Денежные средства	260	87 386	1	113 682	1
В том числе:					
касса (50)	261	11 980	0	91 615	1
расчетные счета (51)	262	68 432	1	3 262	0
валютные счета (52)	263	6 973	0		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	1	0	18 000	0
Прочие оборотные активы	270	1 507	0	5 356	0
ИТОГО по разделу II	290	1 322 861	17	1 325 848	17
БАЛАНС (сумма строк 190 и 290)	300	7 735 014	100	7 486 645	100

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %	На конец отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (80)	410	15 000	0	15 000	0
Добавочный капитал (83)	420	375 449	5	375 449	5
Резервный капитал (86)	430			3750	0

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %	На конец отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %
В том числе:					
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431				
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432			3750	
Фонд социальной сферы (88)	440	20 500	0	20 500	0
Целевые финансирование и поступления (96)	450				
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460	172 586	2	168 836	2
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465				
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470		8		8
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475	583 535	39	266 180	41
Использование прибыли отчетного года					
ИТОГО по разделу III	490			317 355	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	510	3 045 767	39	3 165 645	41
Займы и кредиты (66)					
В том числе:					
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	3 045 767	39	3 165 645	41
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512				
Прочие долгосрочные обязательства	520				
ИТОГО по разделу IV	590	3 045 767		3 165 645	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	610				
Займы и кредиты (90, 94)					
В том числе:					
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611				
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612				
Кредиторская задолженность	620	4 103 428	53	4 002 942	52

Продолжение

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %	На конец отчетного периода	Удельный вес к валюте баланса, %
В том числе:					
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	1 847 293	23	1 688 885	21
векселя к уплате (60)	622	1 854 148	24	1 885 483	24
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623				
задолженность перед персоналом организации (70)	624	20 254	0	36 605	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	13 011	0	27 290	0
задолженность перед бюджетом (68)	626	178 055	2	175 176	2
авансы полученные	627	190 667	2	189 503	2
прочие кредиторы	628				
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630				
Доходы будущих периодов (83)	640				
Резервы предстоящих расходов (89)	650	2284	0	703	0
Прочие краткосрочные обязательства	660				
ИТОГО по разделу V	690	4 105 712	53	4 003 645	52
БАЛАНС (сумма строк 490, 590, 690)	700	7 735 014	100	7 486 645	100

Таблица 7.14

Отчет о прибылях и убытках предприятия

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	3 486 856	2 361 128
в том числе от продажи:	011		
	012		
	013		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	2 307 623	1 579 890
в том числе проданных:	021		

Продолжение

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	022		
	023		
Валовая прибыль	029	1 179 222	781 238
Коммерческие расходы	030	54 492	27 375
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	752 123	647 317
Управленческие расходы	040	372 620	106 545
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	060		
Проценты к получению			
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	624 856	273 562
Прочие операционные расходы	100	940 171	650 331
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120	3379	10 409
Внереализационные расходы	130	9041	428
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + стр. 060 — стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 — стр. 100 + стр. 120 — стр. 130)	140	431 146	280 529
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	697 326	176 644
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	-266 180	103 885
IV. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр. 160 + стр. 170 — стр. 180)	190	-266 180	103 885

Таблица 7.15

Оборотно-сальдовый баланс предприятия

(тыс. руб.)

Код счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	6 459 111	0	56 109	3056	6512164	0
02	0	508 456	459	163 172	0	671 169

Продолжение

Код счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
04	60784	0	0	0	60 784	0
05	0	25 467	0	3075	0	28 542
06	30 350		3091	0	33 441	0
08	278 103	0	32 124	56 109	254 118	0
10	198 123	0	369 476	335 055	232 543	0
12	149 587	0	39 408	0	188 995	0
13	0	149 587	0	39 408	0	188 995
19	264 442	0	176 946	193 940	247 449	0
20	0	0	1 269 792	1 269 792	0	0
26	0	0	200 248	200 248	0	0
31	1894	0	2187	1759	2323	0
43	0	0	42 337	42 337	0	0
46	0	0	2 276 325	2 276 325	0	0
47	0	0	3712	3712	0	0
48	0	0	299 427	299 427	0	0
50	197	0	1 087 527	1 086 919	805	0
51	74 930	0	1 955 362	1 938 677	91 615	0
52	202	0	296 684	293 625	3261	0
57	25 000	0	842 845	849 845	18 000	0
58	0	0	10 472	5000	5472	0
60	0	1 871 542	123 224	137 165	0	1 885 483
62	565 694	0	1 597 896	1 548 109	615 480	0
63	0	2032	10 098	8066	0	0
64	0	171 723	1 801 406	1 819 186	0	189 502
67	0	53 526	56 657	66 750	0	63 620
68	0	168 932	816 856	819 729	0	171 806
69	0	20 972	70 574	76 892	0	27 289
70	0	36 296	190 078	190 386	0	36 605
71	1294	0	53 921	51 034	4180	0
73	6151	0	0	975	5176	0
76	0	1 638 370	1 747 662	1 643 743	0	1 534 451
80	0	170 354	130 530	391 321	0	431 146
81	419 688	0	277 638	0	697 326	0
84	2103	0	3254	0	5357	0
85	0	15 000	0	0	0	15 000
86	0	0	0	3750	0	3 750
87	0	375 448	0	0	0	375 448
88	0	193 086	3750	0	0	189 336
89	0	1875	20 060	18 888	0	703

Продолжение

Код счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
92	0	3 134 985	0	30 660	0	3 165 645
ИТОГО	8 537 649	8 537 649	15 868 131	15 868 131	8 978 485	8 978 485

Требуется:

1. Выбрать критерии для установления существенности (материальности) аудита, аудиторской деятельности «Существенность (материальность) и ее аудиторский риск».

Необходимо использовать следующие критерии и доли базовых показателей:

- а) балансовая прибыль предприятия — 5%;
- б) валовой объем реализации без НДС — 2%;
- в) валюта баланса — 2%;
- г) собственный капитал — 10%;
- д) общие затраты предприятия — 2%.

2. Установить минимальную и максимальную границу предельно допустимой суммы ошибок в отчетности ОАО <Луг>.

3. Определить единый показатель уровня существенности (округлите его в соответствии с установленными требованиями). Для выполнения п. 1—3 используйте табл. 7.16.

Таблица 7.16

Расчет уровня существенности

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя, ден. ед.	Доля от базового показателя, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, ден. ед.
1	2	3	4

4. Проанализировав структуру баланса, выделить статьи актива и пассива, имеющие наибольший удельный вес в валюте баланса, результаты оформить в табл. 7.17.

Таблица 7.17

Структура баланса

Статьи актива	Удельный вес (%)	Статьи пассива	Удельный вес (%)
1	2	3	4

5. Распределить значение уровня существенности между дебетовыми и кредитовыми оборотами отобранных счетов, результаты оформить в табл. 7.18, 7.19.

Таблица 7.18

Распределение значения уровня существенности дебетовым и кредитовым оборотам

Статья актива баланса	Оборот по дебету (ден. ед.) / доля в суммарном обороте	Уровень (граница) существенности, ден. ед.	Оборот по кредиту (ден. ед.) / доля в суммарном обороте	Уровень (граница) существенности, ден. ед.
1	2	3	4	5

Таблица 7.19

Распределение значения уровня существенности дебетовым и кредитовым оборотам

Статья пассива баланса	Оборот по дебету (ден. ед.) / доля в суммарном обороте	Уровень (граница) существенности, ден. ед.	Оборот по кредиту (ден. ед.) / доля в суммарном обороте	Уровень (граница) существенности, ден. ед.
1	2	3	4	5

Ситуационная задача 9.

15 октября 2001 г. фирма «К» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2001 г. Фирма «К» была создана в 1998 г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор — 25%; иностранная компания — 45%; российская фирма «Л» — 30%.

Фирма «К» осуществляет предпринимательскую деятельность в области оптово-розничной торговли импортными продовольственными товарами. 10—15% товарооборота составляет розничный товарооборот, 85—90% — оптовый товарооборот. Оптовыми покупателями являются десять организаций, на три из которых приходится 70% оборота.

В целях использования предоставляемых льгот по налогообложению руководство фирмой на протяжении всего периода функционирования организации не увеличивало штат сотрудников, который составлял не более 15 человек.

Фирма «К» арендует офисное, складское и торговое помещение. Численность персонала бухгалтерии составляет три человека.

Объем бухгалтерской работы за данный период представлен в табл. 7.20.

Таблица 7.20

Объем бухгалтерской работы за предыдущий период

Год	Квартал	Количество проводок
1998	1	580
	2	970
	3	1150
	4	2700
1999	1	2790
	2	2980
	3	3080
	4	3850
2000	1	4840
	2	6590
	3	7680
	4	9710
2001	1	11 540
	2	12 200
	3	15 400
	4	15 300

В 2000 г. в фирме осуществлен переход на компьютеризированный учет с использованием стандартного пакета 1-С бухгалтерия. В 1998, 1999, 2000 гг. аудиторскую проверку осуществляла аудиторская фирма «М», которая также оказала услуги по переходу на компьютеризированную форму бухгалтерского учета.

Требуется:

1. На основании информации о деятельности фирмы «К» определить области максимального риска бизнеса.
2. Определить, достаточно ли приведенной информации для оценки аудиторского риска.
3. Выяснить, какую дополнительную информацию необходимо использовать для определения объема аудита.
4. Оценить требуемый уровень квалификации сотрудников аудиторской группы.
5. Определить, какие дополнительные права должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

Ситуационная задача 10.

Ваш клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены по крайней мере один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется:

Определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Ситуационная задача 11.

1. Рассчитайте приемлемый аудиторский риск. Предположим, аудитор полагает, что внутривозможный риск составляет 80%, риск контроля — 50%, риск необнаружения — 10%.

2. Рассчитайте риск необнаружения исходя из того, что аудитор строит план аудита при следующих показателях: $AR = 0,05$; $PBX = 0,75$; $PK = 0,30$.

Ситуационная задача 12.

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение.

Требуется:

Определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

Ситуационная задача 13.

В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4% до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Требуется:

Разработать рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Ситуационная задача 14.

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение. Официальная справка: акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия; работает восемь лет; за последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза; активы за этот

же период возросли на 90%; имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год.

Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Требуется:

Опираясь на данные официальной проверки, разработать рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии с указанием ее порядка и целей.

Ситуационная задача 15.

В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи производственной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

Требуется:

Обосновать действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработать рабочую программу аудиторской проверки. Выделить необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

Ситуационная задача 16.

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Требуется:

Разработать рабочую программу аудиторской проверки и выделить направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

Ситуационная задача 17.

В аудиторскую фирму обращается руководство общества с ограниченной ответственностью, занимающегося посреднической деятельностью, с предложением провести аудиторскую проверку ООО «Маг» по итогам отчетного года. В ходе предварительного знакомства с деятельностью фирмы выясняется, что обязательной аудиторской проверке ООО «Маг» не подлежит, однако на протяжении последних двух лет руководство общества приглашало аудиторов

различных фирм для подтверждения годовых балансов. После завершения первой аудиторской проверки была утверждена должность внутреннего аудитора. После окончания второй аудиторской проверки произошла смена персонала, работающего на складе готовой продукции.

В начале отчетного периода ООО «Маг» впервые решило проводить политику, направленную на развитие и расширение своей деятельности. С этой целью оно приобрело малое частное предприятие, у которого 95% оборота составляет выручка от производства одного патентованного продукта, и капитализировало расходы за 7 месяцев отчетного года в сумме 1500 тыс. руб.

Требуется:

Принять обоснованное решение о целесообразности проведения первичного аудита клиента. Разработать рабочую программу, выделив «узкие места» в бизнесе клиента.

Ситуационная задача 18.

Представлены этапы программы аудиторской проверки, состоящие из следующих разделов и подразделов:

Раздел 1. Обследование и экспертиза организации хозяйственной деятельности и учетной работы на предприятии.

Раздел 2. Разработка программы аудиторской проверки и оформление договора.

Раздел 3. Аудиторская проверка по отдельным направлениям учета:

- проверка формирования уставного капитала;
- проверка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- аудит кассовых операций;
- аудит банковских операций;
- аудит валютных операций;
- проверка затрат на производство и реализацию продукции;
- проверка полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей;
- проверка фактов выпуска и реализации неучтенной продукции;
- аудиторский контроль за нематериальными активами;
- проверка состояния счетов;
- проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;
- аудит основных средств;
- проверка прибыли и финансового состояния;
- проверка реформации баланса.

Требуется:

Определить общую трудоемкость проведения обязательного аудита в часах и экспертную стоимость аудита представленных направлений, если известно, что среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов составляет 30 у.е.; норматив отчислений на

социальные нужды — 40%; уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы — 150%; необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы — 20%.

Ситуационная задача 19.

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ:

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки — 240 чел./час (определяется по согласованию сторон);
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы — 10—25%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов — 30 у.е.;
- норматив отчислений на соцнужды—40 у.е.;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы — 10—15%.

Ситуационная задача 20.

В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского (финансового) учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

- аудит денежных средств и денежных документов — около 60 часов;
- аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками — 40 часов;
- аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов — 40 часов;
- аудит затрат — 80 часов;
- аудит готовой продукции и ее реализации — 50 часов;
- аудит блока налогообложения и прочие регистры — 40 часов;
- аудит внешнеэкономической деятельности — 30 часов.

Требуется:

Разработать рабочую программу аудиторской проверки, определить состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:

- время работы аудитора — 6 часов при пятидневной неделе;
- стоимость 1 часа работы аудитора — 30 у.е.;
- стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям — 50 у.е.;
- стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 7 у.е. При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. Недостающие на ваш взгляд данные можете установить самостоятельно. К стоимости работ прибавьте НДС — 20%.

Примечание: руководитель проверки не может выполнять функции валютного консультанта.

Ситуационная задача 21.

В ноябре отчетного периода руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение

обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчетный год.

Официальная справка: бухгалтерские учетные регистры на 9 месяцев полностью готовы. Регистры за IV квартал будут готовы в следующие сроки:

- касса, банк, расчеты с подотчетными лицами — к 20 января;
- реализация, расчеты по НДС — к 1 февраля;
- остальные учетные регистры — к 15 февраля;
- формы годовой отчетности — к 25 февраля.

Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до планируемого на 23 марта общего собрания акционеров.

Требуется:

Разработать рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки ее проведения. Определить количественный состав аудиторской бригады.

Тема 8. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

1. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля.

2. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда.

3. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

4. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.

5. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевал С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.

2. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., пере-раб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.

3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000.

5. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.

6. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. к др. Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.

7. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник, 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Дополнительная литература:

1. *Андреев В.Д.* Практический аудит: Справ, пособие. М.: Экономика, 1994.
2. *Андреев В.Д., Кисилевич Т.П., Атаманюк И.В.* Практикум по аудиту: Учеб пособие. М.: Финансы и статистика, 2000.
3. *Барышникова Н.П.* Организация и методика проведения общего аудита. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Филинь, 1998.
4. *Волкова В.М., Игнатущенко Н.А., Лахова Е.В., Шумков С.И.* Аудит акционерных обществ в отраслях промышленности / Под ред. докт. жоп. наук А.Б. Яновского. М.: Аудитор, 1997.
5. *Глушков И.Е.* Аудит на современном предприятии. Москва — Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 1997.
6. *Егорова С.К., Денисова К.Я.* Основы бухгалтерского учета и аудита в сфере сервиса: Учеб. пособие / Под. ред. проф. С.К. Егоровой. М.: Юристь, 2000.
7. *Ковалева О.В., Константинов Ю.П.* Аудит: Учеб. пособие М.: Приор, 2000.
8. *Макальская А.К.* Внутренний аудит: Учеб.-практ. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.
9. *Нитецкий В.В., Зайнетдинов Ф.В.* Практикум общего аудита: Учеб.-практ. пособие. М.: Дело, 2000.
10. *Палисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Суханова Г.И.* Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: Учеб. пособие. М.: «Экзамен», 2000.
11. *Правила (стандарты) аудиторской деятельности.* М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.

Тест к теме 8

1. Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что:

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя — в законодательно установленном порядке;
- в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний — нет.

2. Аудитор убежден, что опираясь на соответствующие средства контроля, он получает возможность проводить аудиторские процедуры:

- а) менее детально и менее выборочно;
- б) более детально и более выборочно;
- в) менее детально и более выборочно.

3. При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля аудитор должен использовать:

- а) не менее двух градаций (высокая, низкая);
- б) не менее трех градаций (высокая, средняя, низкая);
- в) не менее четырех градаций (высокая, выше среднего, ниже среднего, низкая).

4. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

- а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;
- б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь;
- в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.

5. Проведение ревизии отделом внутреннего аудита является контролем:

- а) последующим;
- б) текущим;
- в) оперативным;
- г) предварительным;
- д) аудиторским.

6. Внутренний аудит — это:

- а) внутриведомственный предварительный контроль;
- б) внутрихозяйственный текущий контроль;
- в) внутриведомственный текущий контроль;
- г) внутрихозяйственный предварительный контроль;
- д) внутриведомственный последующий контроль.

Тема 9. Организация аудиторской проверки и аудиторской процедуры

1. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.

2. Методы и порядок сбора информации.

3. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольные процедуры. Тесты средств контроля.

4. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами.

5. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

6. Оценка собранных доказательств.

7. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л. И., Концевая С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.; издательство «Дело и Сервис», 2001.

2. Подольский В.И; Поляк Г.Б, Савин А.А., Сошникова Л.В,\ Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф.' В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.
3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.
4. Международные стандарты учета и аудита: сборник с комментариями. Вып. 7: Международные положения аудитора / Составитель М.М. Раппопорг. М.: Фирма «Аудит-трейнинг». 1992.
5. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.
6. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Дополнительная литература:

1. Адамс Р. Основы аудита / Пер. с англ./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
2. Аренс А; Лоббек Дж. Аудит / Пер. с англ. М.А. Терехов и А.А. Терехова / Гл. ред. серии UNCTC проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995.
3. Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., Орешили В.М., Хири М.Б. Аудит Монтгомери / Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
4. Бычкова С.М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.
5. Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит. Ситуации, примеры, тесты. М.: Аудит, 1999.
6. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Издательство Гном и Д», 2001.
7. Макальская МА., Пирожкова Н.А. Основы аудита: Курс лекций к ситуационными задачами. М.: издательство «Дело и Сервис», 2000.
8. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
9. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. М.: КПМС, аудиторская фирма «Контакт», 1993.
10. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998.

Тест к теме 9

1. Какая из приведенных процедур предоставит аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на автомобиль:

- а) проверка договора о приобретении транспортных средств;
- б) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;
- в) проверка фактического наличия автомобиля.

2. Какое из доказательств имеет наиболее высокую степень надежности, если они получены:

- а) от третьих лиц;
- б) от клиентов на основании внешних данных;

- в) от клиентов на основании внутренних данных;
- г) если они собраны самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.

3. Какое из перечисленных ниже доказательств является самым надежным:

- а) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента;
- б) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;
- в) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов.

4. Какое из перечисленных ниже доказательств обладает большей степенью надежности при подтверждении остатков материалов:

- а) сальдовая ведомость остатков счета «Сырье и материалы»;
- б) инвентаризационная опись;
- в) оборотная ведомость счета «Сырье и материалы».

5. Какой источник получения доказательств может быть использован для достижения такой цели, как проверка полноты отражения в учете внереализационных доходов:

- а) регистры синтетического и аналитического учета к счету 80 «Прибыли и убытки»;
- б) претензионная переписка;
- в) подтверждение арбитражного суда о вынесении решения по исковому заявлению.

6. Какое из перечисленных доказательств обладает достаточной степенью надежности для определения реальности сальдо счета «Товары»:

- а) товарный отчет;
- б) сальдовая ведомость остатков товаров;
- в) акт приема-передачи товаров.

7. Какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:

- а) проверка документов;
- б) прослеживание;
- в) подтверждение.

8. Какой метод получения аудиторских доказательств позволяет проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции:

- а) проверка документов;
- б) прослеживание;
- в) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

9. Чьей собственностью является документация, предоставленная клиентом аудитору;

- а) собственностью клиента;
- б) собственностью аудитора.

10. Рабочая документация может быть получена от экономического субъекта или от других лиц:

- а) да;
- б) нет.

11. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:

- а) да;
- б) нет.

12. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской фирмы не менее:

- а) одного года;
- б) трех лет;
- в) пяти лет.

13. Требуется ли согласие клиента на включение копий документов в состав рабочей документации аудитора:

- а) да;
- б) нет.

14. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочей документации:

- а) да;
- б) нет.

15. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров рабочих документов устанавливаются:

- а) органами статистики;
- б) налоговыми органами;
- в) аудиторской фирмой.

Ситуации к теме 9

Ситуационная задача 1.

Имеются четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;
- 2) журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство»;
- 3) журналы-ордера и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция»;
- 4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Требуется:

Определить степень надежности приведенных доказательств.

Ситуационная задача 2.

Имеются документы, полученные из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиентов на основании внешних данных;
- 3) от клиентов на основании внутренних данных;
- 4) собранные аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

Требуется:

Оценить данные доказательства с точки зрения их надежности.

Ситуационная задача 3.

Строительная фирма построила здание на своей земле для эксплуатации в своих целях. Аудитор получил документацию, отражающую затраты, связанные со строительством.

Требуется:

1. Найти доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости строительства.
2. Получить от независимых третьих лиц подтверждение верности отраженных в отчетности затрат.

Ситуационная задача 4.

При осуществлении аудиторской проверки фирмы «К» аудитором были собраны следующие доказательства:

- 1) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы «К»;
- 2) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы «К»;
- 3) акт инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

Требуется:

Распределить доказательства по степени их значимости.

Ситуационная задача 5.

При проверке магазина аудитор получил информацию о недавно проведенной инвентаризации. Руководство предоставило ему следующие сведения:

- 1) материальная ответственность возложена на двух кладовщиков;
- 2) в карточках учета движения товарно-материальных ценностей не показывается движение по товарам, поступившим на дату, предшествующую дню проведения инвентаризации. Следовательно, эти данные недоступны для лиц, проводивших инвентаризацию;
- 3) сверка результатов инвентаризации с документальным отражением проведена бухгалтером;
- 4) поврежденные товарно-материальные ценности учтены в документах (в том числе и в инвентаризационных ведомостях) и не помечены.

Требуется:

Определить, на какие моменты больше всего должен обратить внимание аудитор.

Ситуационная задача 6.

Аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка документов о регистрации транспортных средств;
- 2) проверка документов на приобретение;
- 3) проверка фактического наличия транспортных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется:

Определить, какие из приведенных процедур предоставят данные о праве собственности компании на транспортные средства.

Ситуационная задача 7.

Проведены следующие процедуры аудита:

- 1) проверка отнесения на счет 41 «Товары» товаров, находящихся на хранении в другом месте;
- 2) сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости (при этом особое внимание уделяется дорогостоящим товарам);
- 3) проверка правильности учета залежавшихся и устаревших товаров;
- 4) проверка полноты кодирования всех товарно-материальных ценностей по данным инвентаризационной ведомости и текущего учета.

Требуется:

Определить, из каких приведенных процедур будут получены наиболее точные данные по уценке товаров.

Ситуационная задача 8.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае, если проверяется кассовая книга.

Предусмотрите возможность быстрого нахождения записи, отражение нарушений количественного и качественного характера, рекомендации по исправлению нарушений и другие необходимые аспекты.

Ситуационная задача 9.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае, если проверяется оформление первичных учетных документов по операциям с наличными денежными средствами.

Ситуационная задача 10.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых

правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций по расчетному счету.

Ситуационная задача 11.

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций с подотчетными суммами.

Тема 10. Подготовка аудиторского заключения

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования и структура аудиторского заключения.

2. Виды аудиторского заключения.

3. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

4. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.

Основная учебная литература к семинару:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевал С.М. Основы аудита: Учеб. пособие. М.: издательство «Дело и Сервис», 2001.

2. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.

3. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 1999.

4. Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др. Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я. В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.

5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Дополнительная литература:

1. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций. 2-е изд., перераб. и доп. М.: «Издательство Гном и Д», 2001.

2. Макальская М.А., Пирожкова Н.А. Основы аудита: Курс лекций с ситуационными задачами. М.: издательство «Дело и Сервис», 2000.

3. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: ИД ФБК-Пресс, 2000.

4. Суйц В.П., Смирнов Н.Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «АНКИЛ», ИКЦ «ДИС», 1997.

5. Терехов А.А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1999.

6. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Российская газета. 2001. № 151—152.

7. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная

база, практика, рекомендации и методика осуществления. В 2-х т. Колл. авторов. М.: Международная школа управления «ИНТЕНСИВ» РАГС, Издательство «ДИС», 1999.

Тест к теме 10

1. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

2. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:

- а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
- б) финансовому директору экономического субъекта;
- в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
- г) начальнику местной налоговой инспекции;
- д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

3. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

- а) только клиенту;
- б) клиенту и местной налоговой службе;
- в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
- г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.

4. Аудиторское заключение подписывают:

- а) только руководитель аудиторской фирмы (аудитор, работающий самостоятельно) и аудитор, возглавляющий проверку;
- б) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель организации-клиента;
- в) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;
- г) только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;
- д) аудитор, проводивший проверку, и руководитель аудиторской организации.

5. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

- а) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
- б) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения);
- в) не обязано.

6. Мнение аудитора о бухгалтерской отчетности формируется на основании:

- а) устной информации, предоставленной организацией-клиентом;
- б) рекламных проспектов о хозяйственной деятельности организации-клиента;
- в) понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
- г) рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов.

Ситуации к теме 10

Ситуационная задача 1.

Фирма «К» — предприятие по пошиву одежды. На предприятии достаточно слабо организована система учета, поэтому аудит надо проводить с большой степенью тщательности. Отчетный год заканчивается 1 января 2002 г. Основные показатели деятельности представлены в табл. 10.1, 10.2, 10.3.

Таблица 10.1

Отчет о прибылях и убытках

Показатели	(тыс. руб.)	
	2001	2000
Выручка от реализации	181 640	176 132
Себестоимость реализации	161 213	149 137
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Прибыль от реализации		
Проценты к получению	20 427	26 995
Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях		
Прочие операционные доходы		
Прочие операционные расходы	300	

.....Продолжение

Показатели	2001	2000
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	20 127	
Прочие внереализационные доходы		
Прочие внереализационные расходы		
Прибыль отчетного периода	20 127	26 995
Налог на прибыль	7648	10 798
Отвлеченные средства		
Нераспределенная прибыль отчетного периода	12 479	16 197

Таблица 10.2

Баланс

(тыс. руб.)

Внеоборотные средства:	2001	2000
Основные средства	33 500	25 000
Нематериальные активы		
Всего	33 500	25 000
Оборотные средства:		
Запасы	44 148	16 066
Дебиторы и авансы	6250	16 300
Денежные средства	750	13 000
Всего	51 148	45 366
Собственный капитал:		
Уставный капитал	10 000	10 000
Фонды	51 973	40 116
Нераспределенная прибыль		
Всего	61 973	50 116
Кредиторы:		
Кредиты банка	5000	4000
Задолженность рабочим и служащим		
Задолженность фондам социального страхования		
Задолженность бюджету	8000	5600
Задолженность поставщикам	9675	10 650
Всего	22 675	20 250

При проверке аудитор обнаружил на предприятии запас футболок (19500 шт.), которые были оценены в 2 руб. каждая, хотя их себестоимость равна 0,9 руб. за штуку. Аудитору представили следующие данные по движению сырья и товаров (табл. 10.3).

Таблица 10.3

Данные о движении сырья и товаров

(тыс. руб.)

Сырье:	2001	2000
Хлопок	3060	2179
Шерсть	1075	1535
Вискоза и др.	1013	1853
Товары:		
Джинсы		3599
Прочие		6900
Футболки	39 000	
Всего:	44 148	16 066

Аудитор не согласен с оценкой запасов конкретно и суммами по балансу в общем.

Требуется:

Составить:

- 1) новый баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) аудиторское заключение.

Ситуационная задача 2.

Составьте условно-положительное аудиторское заключение.

При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с неначислением износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 965,3 тыс. руб. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,7 тыс. руб. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12415,1 тыс. руб.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах-ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части наличной денежной выручки и ее использования на текущие расходы.

РАЗДЕЛ 2. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

Тема 1. Организация аудиторской проверки

Задание 1.1. Ознакомление с заказчиком и заключение договора с ним

Цель задания: усвоить порядок составления договора и письма-обязательства для проведения аудиторской проверки.

Условия задания:

ООО «Магнат» в октябре 2001 г. обратилась в аудиторскую фирму «Профаудит» для проведения аудиторской проверки за период с 1 января 2001 г. по 30 сентября 2002 г.

Аудитору Николаеву А.Ю. поручено заключить договор на аудиторскую проверку с данной фирмой.

Генеральный директор ООО «Магнат» — Петров Г.В., генеральный директор «Профаудита» — Куликов Н.В.

Требуется:

1. Составить письмо-обязательство на проведение аудиторской проверки (приложение 1).
2. Составить договор на проведение аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО «Магнат» (приложение 2).
3. Составить программу аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО «Магнат» (приложение 3).
4. Составить план работы с заказчиком (приложение 4).

Примечание.

При заключении договора на проведение аудиторской проверки стороны пришли к следующим соглашениям:

- общая сумма договора составила 4 тыс. долл. США (четыре тысячи долларов США);
- за выполнение работ по договору заказчик обязуется произвести оплату в размере 50% к началу проверки и 50% согласно акту приемки работ;
- период проверки исполнителем ограничивается 31 декабря 2002 г.

Задание 1.2. Предварительный обзор деятельности проверяемой организации

Цель задания: усвоить процедуры аудита по предварительному обзору финансово-хозяйственной деятельности ООО «Магнат».

Условия задания:

ООО «Магнат» образовалось в 2000 г. Организация зарегистрирована в ГНИ № 1 Центрального административного округа города Омска.

Юридический адрес: Омск, Красный путь, 31. Основной вид деятельности — производство мебели.

Требуется:

1. Провести оценку системы внутреннего контроля (табл. 1.1).
2. Провести анализ качества предоставляемой отчетности ООО «Магнат», используя данные приложения 5, 7 (бухгалтерский баланс, форма № 1) и приложения 6 (отчет о прибылях и убытках, форма № 2). Сопоставьте значения отдельных видов показателей внутри этих форм и между ними, для этого оформите табл. 1.2.
3. Результаты предварительного обзора деятельности организации оформить отчетом проверки. Для этого необходимо учесть, что остатки по счетам в Главной книге по состоянию на 1 октября 2002 г. соответствуют статьям бухгалтерского баланса (ф. 1).

Таблица 1.1

Критерии оценки бухгалтерской отчетности

№ п/п	Шифр	Задача тестирования (критерий)	Содержание проверки	Результаты проверки
1	2	3	4	5
<i>Для оценки системы внутреннего контроля</i>				
1		Условия среды	Доступность посторонних лиц, особенности технологии, ситуации и т.п.	
2		Законность	Законность операций, действия, события	
3		Реальность	Выполняются ли предписательные процедуры, контролируется ли их выполнение	
4		Полнота	Информация отражена в учете в полном объеме	
5		Обоснованность	Обоснованы ли выполненные действия, операция	
6		Утверждение	Утверждены ли полученные сводные данные органом управления	
7		Ответственность	Кто отвечает формально и фактически за данную операцию, действие и т.п.	
8		Точность	Активы, операции отражены точно по количеству, качеству, стоимости, классификации	
9		Разрешение	Операция или действие разрешено соответствующим органом управления	
10		Классификация	Активы и операции правильно классифицированы	

11		Полномочия	Орган управления имеет соответствующие права и обязанности по принятию данного решения	
12		Сохранность	Условия обеспечивают сохранность данного актива	
13		Учет	Учет организован правильно, данные отражены верно	
14		Периодизация	Операции и данные отнесены к тому периоду, в котором были проведены	
15		Современность	Отражение хозяйственных операций в момент их совершения	

Для выполнения аудиторских тестов статей отчетности

1		Завершенность	Учет завершен, счета закрыты, все операции отчетного года отражены в учете	
2		Существование	Активы и пассивы реально существуют, операции имели место	
3		Точность	Активы, пассивы и операции отражены точно по количеству, качеству, стоимости, классификации	
4		Оценка	Статьи правильно оценены, правильно сделаны и переоценены	
5		Собственность	Активы действительно принадлежат предприятию или являются собственностью других организаций	
6		Представление	Все существенные обстоятельства представлены и раскрыты в отчетности	

Таблица 1.2

Взаимоувязка показателей форм годовой бухгалтерской отчетности организации

№ п/п	Показатели сопоставляемые	Отклонения, с которыми производится сопоставление	
1	2	3	4
1	Строка 110, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 111, 112 и 113, графы 3 и 4	
2	Строка 140, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 141, 142, 143, 144 и 145, графы 3 и 4	
3	Строка 190, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 110, 120, 130, 140 и 150, графы 3 и 4	
4	Строка 210, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217 и 218, графы 3 и 4	
5	Строка 230, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 231, 232, 233, 234 и 235, графы 3 и 4	

1	2	3	4
6	Строка 240, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 241, 242, 243, 244, 245 и 246, графы 3 и 4	
7	Строка 260, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 261, 262, 263 и 264, графы 3 и 4	
8	Строка 475, графа 4	Форма № 2, строка 190, графа 3	
9	Строка 300, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 190 и 290, графы 3 и 4	
10	Строка 430, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 431 и 432, графы 3 и 4	
11	Строка 490, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 410, 420, 430, 440, 450, 460, 465, 670 и 475, графы 3 и 4	
12	Строка 510, графы 3 и 4	Форма № 5, сумма строк 110 и 120, графы 3 и 6	
13	Строка 510, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 511 и 512, графы 3 и 4	
14	Строка 590, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 510 и 520, графы 3 и 4	
15	Строка 610, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 611 и 612, графы 3 и 4	
16	Строка 620, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627 и 628, графы 3 и 6	
17	Строка 690, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 610, 620, 630, 640, 650 и 660, графы 3 и 4	
18	Строка 690, графы 3 и 4	Форма № 1, сумма строк 490, 590 и 690, графы 3 и 4	

Задание 1.3. Определение границ уровня существенности

Цель задания: освоить методику определения границ уровня существенности.

Требуется:

Определить границы уровня существенности на 1 октября 2002 г. Уровень существенности может быть установлен в следующих значениях:

- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности — 5%;
- выручка от реализации — 2%;
- валюта баланса — 2%;
- собственный капитал — 10%;
- общие затраты — 2%.

Тема 2. Аудит учетной политики предприятия

Задание 2.1.

Цель задания: усвоить порядок проверки учетной политики предприятия.

Условия задания:

Приказ по учетной политике ООО «Магнат» (приложение 8).

Требуется:

1. Исследовать приказ об учетной политике ООО «Магнат» и результаты оформить в учетном документе аудитора со ссылкой на нормативные акты (табл. 2.1).

2. Назвать основные нормативные документы, на основании и в соответствии с которыми разрабатывается приказ по учетной политике предприятия.

3. Обосновать достоинства выбранного варианта ведения учета и указать его недостатки.

Таблица 2.1

**Вопросник для проведения контроля учетной политики
предприятия**

№ п/п	Содержание вопроса	Нормативный акт, ко- торым предоставлено право выбора	Положение учет- ной политики организации
1	2	3	4
1	Наименование документа, кото- рым определена учетная поли- тика		
2	Основные направления учетной политики:		
2.1	Определение выручки от реали- зации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения:		
	а) по методу отгрузки;		
	б) по методу оплаты		
2.2	Определение выручки от реали- зации продукции (работ, услуг) в бух. учете		
2.3	Порядок начисления амортиза- ции по основным средствам:		
	а) ежемесячно, в течение норма- тивного срока их эксплуатации;		
	б) применение ускоренной амор- тизации		
2.4	Определение предметов для их учета в составе средств в обороте:		
	а) имущество, используемое в процессе производства менее 12 месяцев в пределах установлен- ного законодательством лимита;		
	б) установлен руководителем са- мостоятельно		
	Порядок начисления износа не- материальных активов:		

1	2	3	4
2.5	а) ежемесячно по нормам, рассчитанным с учетом срока их полезного использования;		
	б) установлен перечень нематериальных активов, по которым начисление износа не производится;		
	в) если срок полезного использования невозможно установить — ежемесячно, из расчета норм на 10 лет		
2.6	Порядок отражения в учете приобретения и заготовления материалов:		
	а) по фактической стоимости приобретения;		
	б) по учетным ценам с применением счетов 15 и 16		
2.7	Методы оценки производственных запасов:		
	а) по средней себестоимости;		
	б) ФИФО;		
	в) ЛИФО;		
	г) по себестоимости закупаемых материалов		
2.8	Порядок списания ОХР		
2.9	Порядок учета ремонта основных средств:		
	а) по фактическим затратам;		
	б) путем образования резерва предстоящих расходов и платежей		
2.10	Порядок учета курсовых разниц при учете операций в иностранной валюте.		
2.11	Порядок учета выпуска продукции:		
2.12	а) по фактическим затратам;		
	б) на счете 43, без использования счета 40		
	Порядок отражения в учете выплаты дивидендов		
	Порядок создания резерва предстоящих расходов и платежей:		

1	2	3	4
2.13	а) на оплату отпусков;		
	б) на выплату вознаграждений за выслугу лет;		
2.14	в) на ремонт основных средств;		
	г) на другие цели;		
	д) создание резерва не предусмотрено		
	Порядок списания не истребованной дебиторской задолженности:		
2.15	а) в течение 4-х месяцев;		
	б) по истечении 3-х лет по решению руководителя		
	Порядок учета товаров, приобретенных для продажи:		
	а) по розничным (продажным) ценам с применением счета 42;		
	б) по покупной стоимости		
2.16	Сроки погашения расходов будущих периодов:		
	а) в течение срока, к которому они относятся; расходы сезонного характера, в период выпуска продукции;		
	б) расходы на освоение новых предприятий, производств, новых установок и агрегатов исходя из нормативного срока их освоения		
2.17	Порядок создания резерва по сомнительным долгам		
2.18	Методы распределения прибыли		
2.19	Порядок оценки задолженности по полученным займам:		
	а) с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода;		
	б) без учета причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода		
3	Организационные аспекты учетной политики		
3.1	Инвентаризация имущества и обязательств		

1	2	3	4
3.2	Выбор формы ведения бухгалтерского учета		
3.3	Организация формы бухгалтерской службы:		
	а) учредить бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером;		
	б) ввести в штат бухгалтера;		
	в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специальной организации или бухгалтеру-специалисту;		
	г) бухгалтерский учет ведет руководитель лично		
3.4	Организация внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля		
3.5	Выделение подразделений на отдельный баланс		
3.6	Рабочий План счетов бухгалтерского учета		
3.7	Формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности		
3.8	Правила документооборота и технология обработки учетной информации		
3.9	Порядок контроля за хозяйственными операциями, а также за другими решениями		

Тема 3. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля

Задание 3.1.

Цель задания: усвоить порядок проверки и оценки системы внутреннего контроля.

Условия задания;

1. ООО «Магнат» имеет лицензию на производство мебели.
2. Порядок исполнения договоров соответствует законодательству РФ.

3. Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность.

4. Службы внутреннего аудита нет. Имеется инвентаризационная комиссия, но годовой отчет составляется без предварительной инвентаризации имущества и обязательств.

5. Работники предприятия компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о полной материальной ответственности.

6. В процессе исследования структуры организации выявлено, что:

— кассир отвечает за сохранность полученных денежных средств и их учет;

— другой сотрудник одновременно отвечает за выплату наличных сумм и отражение этих операций на счетах учета кредиторской задолженности.

7. Учет поступления и движения материальных ценностей ведется в натуральных измерителях.

8. Для хранения ТМЦ используются специальные помещения и склады.

9. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам, разработанным НИПИ Статинформ Госкомстата РФ.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную их передачу, за достоверность содержащихся в документах данных возложена на лиц, создавших и подписавших эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет главный бухгалтер.

Бухгалтерские документы хранятся в несгораемых сейфах. Приняты соответствующие меры для предотвращения несанкционированного доступа к офису, бухгалтерской документации, компьютерам. Имеется охрана и система защиты от пожара.

10. При исследовании правильности оформления первичных документов было обнаружено, что работниками в документах изменялись суммы без проставления своих подписей; в счетах допускались ошибки в количествах; нарушались сроки предоставления отчетов материально ответственными лицами, а к отчетам иногда прилагались документы с нарушением порядка установленной нумерации.

11. Рекомендации по улучшению ряда важнейших участков системы внутреннего контроля были полностью проигнорированы клиентом, без какой-либо на это причины.

Требуется:

1. Для получения необходимой информации о структуре системы внутреннего контроля ООО «Магнат» и его слабых сторонах заполнить рабочий документ аудита «Оценка внутреннего контроля»,

где сформулированы вопросы о состоянии контрольной среды и основные направления контроля (табл. 3.1).

2. Составить отчет аудитора.

3. Исследуя перечень организации систем внутреннего контроля, указать в отчете аудитора, как они влияют на обеспечение сохранности активов, точность учетной и отчетной информации.

Таблица 3.1

Вопросник для оценки и системы внутреннего контроля

№ п/п	Проверяемые вопросы	Примечания
1. Среда контроля		
1	Имеется ли четкая структура управления предприятием?	
2	Четко ли продумано разделение обязанностей, взаимосвязи и процедуры контроля с учетом квалификации и опыта специалистов?	
3	Имеются ли должностные инструкции?	
4	Належен ли учет финансовых и материальных ресурсов, не допускаются ли расточительство и хищения?	
5	Соблюдается ли хозяйственное законодательство?	
6	Имеется ли отдел внутреннего аудита?	
7	Создана ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии?	
8	Кадровая политика. Имеются ли компетентные специалисты?	
2. Система бухгалтерского учета		
9	Разработана ли учетная политика организации, ее организационно-технические и методологические аспекты?	
10	Организационная структура бухгалтерии.	
11	Распределены ли обязанности и полномочия между исполнителями?	
12	Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?	
13	Организован ли документооборот?	
14	Система бухгалтерских записей. Определен ли порядок отражения данных в регистрах бухгалтерского учета?	
15	Процесс подготовки бухгалтерской отчетности. Составляется ли промежуточная бухгалтерская отчетность? Качество бухгалтерской отчетности. Соблюдается ли график предоставления отчетности?	
3. Средства контроля		
16	Достаточно ли четкое разделение функций управления и учета активов?	
17	Авторизация (то есть разрешенность) операций.	
18	Насколько полно и своевременно оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции?	

№ п/п	Проверяемые вопросы	Примечания
19	Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей (специальные помещения, сейфы, охрана)?	
20	Осуществляет ли руководство организации проверки систем внутреннего контроля?	

Тема 4. Аудит учредительных документов, уставного капитала, расчетов с учредителями

Задание 4.1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета уставного капитала, расчетов с учредителями

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита учредительных документов, уставного капитала, расчетов с учредителями.

Условия задания:

ООО «Магнат» образовалось 11 января 2001 г. в г. Омске. Уставный капитал составляет 34 223 руб.

ЗАО «Прогресс» имеет долю в размере 50% от уставного капитала номинальной стоимостью 17 112 руб.

ЗАО «Импульс» имеет долю в размере 40% от уставного капитала номинальной стоимостью 13 690 руб.

Г-н Петров Г.В. имеет долю в размере 10% от уставного капитала номинальной стоимостью 3421 руб.

ЗАО «Импульс» и г-н Петров Г.В. оплатили свои доли денежными средствами. ЗАО «Прогресс» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 17 112 руб. с учетом НДС (2852 руб.). Независимый оценщик также оценил оборудование в 17 112 руб. Все участники внесли свои доли своевременно. Основным видом деятельности предприятия является производство мебели, на что у ООО «Магнат» имеется лицензия.

Требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расчетов с учредителями (табл. 4.1).

2. По полученным в ходе тестирования результатам составить программу аудиторской проверки данного участка учета.

Таблица 4.1

Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расчетов с учредителями

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	Примечания
1	Когда и где зарегистрирована организация?		
2	Имеется ли устав и учредительный договор?		

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	Примечания
3	Предмет деятельности предприятия.		
4	Имеется ли свидетельство о государственной регистрации предприятия?		
5	Кто является учредителями предприятия?		
6	Размер уставного капитала и размер доли каждого учредителя, который они обязаны внести в счет вкладов в уставный капитал.		
7	Соответствуют ли размеры вкладов каждого учредителя и в целом размер уставного капитала требованиям законодательных актов?		
8	Организационно-правовая форма предприятия.		
9	Имеется ли лицензия на осуществление тех видов деятельности, которые в соответствии с действующим законодательством подлежат лицензированию?		
10	Полностью ли проведены все расчеты с учредителями: а) по оформлению уставного капитала; б) по промежуточным расчетам; в) по окончательным расчетам.		
11	Соблюдено ли законодательство по налогам?		

Задание 4.2. Аудит расчетов с учредителями

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита расчетов с учредителями.

Условия задания:

В бухгалтерском учете ООО «Магнат» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие проводки:

11.01.2001г.: Д сч. 75, К сч. 80 — 34 223 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

11.01.2001 г.: Д сч. 51, К сч. 75 — 3421 руб. (приходный кассовый ордер № 1 от 11.01. 2001 г.) поступил вклад в УК от г-на Петрова Г. В.;

11.01.2001 г.: Д сч. 01, К сч. 80 — 17 112 руб. (Акт приема-передачи №2 от 11.01.2001 г.) поступил вклад от ЗАО «Прогресс»;

11.01.200.1 г.: Д сч. 68, К сч. 19 - 2852 руб. - отнесен НДС на расчет с бюджетом.

Требуется:

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал. Результаты систематизировать в рабочей табл. 4.2.

2. Проверить правильность ведения учета. Результаты оформить в ведомость выявленных ошибок и нарушений (табл. 4.3).

3. Результаты аудита данного участка учета оформить актом (справкой).

Таблица 4.2

**Ведомость контроля расчетов с учредителями (участниками)
по взносам в уставный капитал**

№ п/п учре- дите- лей	Подлежит внесению		Фактически внесено				Отклонения: перевынос (+); недовынос (-)
	дата	сум- ма	дата	номер и наиме- нование доку- мента	сум- ма	вид взноса	

Таблица 4.3

Ведомость выявленных ошибок и нарушений

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректир. записи			Примеча- ния
	Д	К	сумма	Д	К	сумма	Д	К	сумма	

Тема 5. Аудит кассовых операций

Задание 5.1. Проверка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита денежных средств в кассе.

Условия задания:

В ООО «Магнат» с 1 марта 2001 г. кассиром работает Корина И.В. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала, что если по своей халатности, небрежности или неосторожности причинит ущерб ООО «Магнат», то обязуется возместить его в полном объеме, а также обязуется выполнять установленные правила ведения кассовых операций и несет ответственность за их нарушение (приложение 9).

Для кассы отведено специальное помещение, в котором имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, отсутствует сигнализация.

При пересмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в ходе записей допущены исправления без подписи кассира.

Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир Корина И.В. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах не заполняются полностью необходимые реквизиты. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Корина И.В. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия.

На предприятии не установлены сроки внезапной ревизии, состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в 4 месяца.

Приказом руководителя на предприятии установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

Остатки кассы снимаются главным бухгалтером непостоянно.

На 2002 г. банком установлен лимит 12 000 руб. ККМ на предприятии не имеется. Реализация готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ООО «Магнат» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

Требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе (табл. 5.1).

2. По полученным в ходе тестирования результатам составить программу аудиторской проверки учета кассовых операций.

Таблица 5.1

Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	Примечания
1	Заключен ли договор о материальной ответственности с кассиром?		
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств?		
3	Кому было предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров в качестве главного бухгалтера?		
4	Имеются ли письменные распоряжения предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на приходных и расходных кассовых ордерах в качестве главного бухгалтера?		
5	Кому предоставлено право подписи приходных кассовых документов в качестве руководителя предприятия?		

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	Примечания
6	Имеются ли письменные распоряжения руководителя предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на расходных кассовых ордерах и оправдательных документах в качестве руководителя предприятия?		
7	Допускаются ли случаи подписания незаполненных чеков и платежных поручений?		
8	Ведется ли на предприятии журнал регистрации приходных кассовых ордеров?		
9	Ведется ли на предприятии журнал регистрации расходных кассовых ордеров?		
10	Полностью ли заполняются необходимые реквизиты в кассовых документах?		
11	Снимаются ли ежедневно остатки денежных средств в кассе?		
12	Как регулярно отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером?		
13	Установлены ли руководителем предприятия сроки внезапной ревизии кассы приказом по предприятию?		
14	Проводятся ли внезапные проверки кассы?		
15	Сменялись ли кассиры на предприятии в проверяемом периоде?		
16	Была ли проведена ревизия при смене кассиров?		
17	Назначена ли приказом руководителя предприятия комиссия для проведения ревизии кассы?		
18	Соблюдались ли установленные сроки внезапных ревизий кассы?		
19	Ведется ли журнал регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей?		
20	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по предприятию?		
21	При выдаче денег на хозяйственные нужды устанавливается ли срок, на который они выдаются?		
22	Составляет ли кассир реестр депонированных сумм?		
23	Ведется ли на предприятии журнал учета депонентов?		
24	На кого возложена обязанность ведения книги регистрации депонентов, картотеки депонентов?		
25	Подписывает ли расходные кассовые документы руководитель предприятия?		
26	Проверяется ли полнота оприходования поступивших денежных средств?		

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	Примечания
27	В каком размере банком установлен лимит денег в кассе?		
28	Соблюдается ли установленный лимит кассы?		
29	Проверяется ли целевое использование денежных средств, полученных в банке?		
30	Имеют ли место случаи роста неиспользованных под-отчетных сумм, полученных в валюте, в рублевом эквиваленте?		
31	Производит ли предприятие реализацию готовой продукции, товаров, услуг населению за наличные?		
32	Имеются ли на предприятии контрольно-кассовые машины?		
33	Зарегистрированы ли контрольно-кассовые машины в налоговых органах?		
34	Имеет ли предприятие договор с каким-либо центром технического обслуживания о ремонте контрольно-кассовых машин?		
35	Ведется ли на предприятии кассовая книга?		
36	Получают ли сотрудники предприятия деньги от сторонних организаций по доверенности?		
37	Ведется ли журнал выданных доверенностей?		
38	С какой периодичностью сверяются данные кассовой книги с данными учетных регистров и первичных документов?		

Задание 5.2. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

Цель задания: усвоить порядок проверки соблюдения кассовой дисциплины.

Условия задания:

1. Данные задания 5.1.

2. Проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 69 от 7 июля 2002 г. выдана материальная помощь бухгалтеру Соколовой Л.Ф. в сумме 55 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 155 руб. В объяснении аудитор Соколова Л.Ф. написала, что она получила в кассе 55 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 79 от 29 июля и приложенному к нему договору подряда инженеру Воронину Н.Н. выплачено за ремонт холодильного оборудования 2400 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н.Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного и бухгалтера деньги по устному распоряжению

директора Петрова Г.В. были выданы водителю автомобиля «Волга»-731 Иваненко Ю.А. для оплаты за ремонт автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в таксомоторном парке № 4, однако документов, подтверждающих расходы, не имеется.

Согласно расходному кассовому ордеру № 87 от 13 августа 2002 г. заведующему складом материалов и инвентаря Саратову С.П. выданы 3500 руб. на приобретение цветов и подарков для чествования ветеранов. К ордеру приложены три чека магазина «Цветы» и универмага «Весна». Оплаченная сумма отнесена на дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 61 от 2 июля 2002 г. выдана депонентская задолженность по зарплате слесарю Игнатенко М.В, в сумме 365 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получила Соколова Л.Ф., которая и расписалась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

По расходному кассовому ордеру № 71 от 15 июля 2002 г. выплачены стороннему лицу Бочкареву В.М. за ремонт сигнализации 55 руб. Трудовой договор прилагается, акт приемки работ отсутствует.

Имеется расписка бригадира Степанова В.В. на 2500 руб., в которой указано, что деньги получены взаимнообразно. Разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег не имеется.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 54 от 20 июня 2002 г. на поступление денег от заведующего складом Саратова С.П. на сумму 2800 руб., зарегистрированный в книге регистрации приходных кассовых ордеров расходный кассовый ордер № 89 от 15 августа 2002 г. на выдачу денег секретарю директора Черновой Н.И. на хозяйственные нужды на сумму 1000 руб., подписанный главным бухгалтером.

Кассир объяснил этот факт забывчивостью, а главный бухгалтер — невнимательным отношением кассира к своим обязанностям.

В кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 545380—545387 и неиспользованные чеки № 545381—545382, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

Требуется:

1. Определить, какие нарушения кассовой дисциплины имели место.
2. Составить отчет о выявленных нарушениях со ссылкой на нормативные акты.

Задание 5.3. Инвентаризация кассы

Цель задания: усвоить порядок проведения инвентаризации кассы.

Условия задания:

Последняя инвентаризация наличности в кассе проведена в июле 2002 г. В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе ООО «Магнат» была проведена контрольная

инвентаризация 30 сентября 2002 г., по результатам которой установлено следующее:

а) наличие денег (по купюрам и монетам):

по 1 руб. х 3 шт. = 3

по 5 руб. х шт. ==5

по 10 руб. х 2 шт. = 20

по 50 руб. х 10 шт. = 500

по 100 руб. х 15 шт. = 1500

по 500 руб. х 8 шт. = 4000

Итого 6028

По данным последнего кассового отчета остаток наличных денег на день инвентаризации составил: 16 438 руб.

Последние номера кассовых ордеров:

Приходного — № 228 расходного — № 133

Кроме того, кассиром были представлены следующие документы (приложения 10—13).

Инвентаризация проводилась аудитором Киселевой И. И. и главным бухгалтером ООО «Магнат» Кудриной А.С. в присутствии кассира Кориной И. В.

Требуется:

1. Провести инвентаризацию кассы.
2. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе (приложения 14, 15).
3. Обобщить выявленные нарушения в докладной записке аудитора (приложение 16).

Задание 5.4. Проверка финансовой дисциплины и ведения учета кассовых операций

Цель задания: усвоить порядок проведения проверки ведения учета кассовых операций.

Условия задания:

1. Лимит, установленный банком на 2002 г., составляет 12 000 руб.
2. На основании приходных ордеров, корешков денежной чековой книги аудитором установлено получение наличных денег с расчетного счета в банке за период с 1 сентября 2002 г. по 1 октября 2002 г. (таблица 5.2).

Таблица 5.2

Сведения о поступлении наличных денег

Дата получения	№ чеков	№ приходных ордеров	Сумма, руб.
05.09.2002	545 380	185	6780
07.09.2002	545 381	187	8000
12.09.2002	545 382	193	9100
12.09.2002	545 383	196	13 320
14.09.2002	545 384	198	11 500
19.09.2002	545 385	205	20 000
29.09.2002	545 387	220	15 420

3. В сентябре 2002 г. обществом реализованы столы своим работникам. Деньги принимал кассир по «открытой ведомости», по итогу которой составлен приходный кассовый ордер № 215 от 26 сентября 2002 г. (табл. 5.3).

Стол отпускаясь на основании заявлений работников по расходным накладным № 170, 173, 180, 181, 182.

Таблица 5.3

Ведомость поступления денег в кассу

Ф.И.О.	Сумма, руб.	Роспись получателя денег
Вишняков С.Б.	1500	
Петров Г.В.	1620	
Нигайлов Г.В.	1610	
Шершнева А.С.	1510	
Витебский Н.С.	1500	
ИТОГО	7740	

Требуется:

1. Проверить правильность подсчета итогов в кассовой книге.
2. Проанализировать правильность разметки корреспондирующих счетов (табл. 5.4).
3. Проверить, превышают ли остатки денег в кассе на конец дня лимит кассы, утвержденный учреждением банка.
4. Проверить, превышают ли суммы расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами по одному платежу.
5. Проверить своевременность и полноту оприходования по кассе денежных средств, полученных с расчетного счета (табл. 5.5).
6. Результаты проверки учета кассовых операций оформить актом (справкой).

Таблица 5.4

Ведомость выявленных ошибок и нарушений при проведении аудиторской проверки участка учета кассовых операций

Наименование операции	По данным предприятия			По данным проверки			Исправит. проводка			Примечания
	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Таблица 5.5

Своевременность и полнота оприходования по кассе денежных средств, поступивших с расчетного счета за сентябрь 2002 г. в ООО «Магнат»

№ п/п	Выписка банка			Оприходовано денежных средств по кассе			Отклонение (+; -)	
	Дата	№ чека	Сумма, руб.	№ прих. касс. ор-дера	Дата	Сумма, руб.	В днях	В сумме
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Тема 6. Дудит операций по расчетному счету

Задание 6.1.

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита операций по расчетному счету.

Условия задания:

Расчетный счет №40702810800500010174 в ОАО «Омск-Банк» (г. Омск.)

Других счетов у банка нет.

Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. При проверке обнаружены подписанные и скрепленные печатью чеки.

Право подписи банковских документов имеет руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Выписанные банковские документы нумеруются, однако платежные документы в специальных журналах не регистрируются. Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца.

В 2000 г. банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной документации.

Требуется:

1. Провести оценку контроля банковских операций в ООО «Магнат» (табл. 6.1).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки операций по расчетному счету.

Таблица 6.1

Вопросник для проведения контроля банковских операций

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет ответа	Да	Нет	
1	Открыты ли в других банках незарегистрированные счета?				

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет ответа	Да	Нет	
2	Заключен ли с банком договор о банковском счете?				
3	Лишены ли доступа к бланкам чеков, платежных поручений не отвечающие за них лица?				
4	Запрещено ли подписывать чистые чеки?				
5	Проверяет ли главный бухгалтер выписки банка, счета-фактуры, накладные?				
6	Проверяют ли внутренние аудиторы соответствие проведенных операций договорным взаимоотношениям?				
7	Осуществляется ли ежемесячно сверка с банком и подтверждение сальдо средств на счетах?				
8	Нумеруются ли выписанные банковские документы?				
9	Регистрируются ли платежные документы в специальном журнале?				
10	Отражается ли поступление выручки от продажи продукции на расчетный счет согласно учетной политике?				
11	Ежедневно ли обрабатываются и отражаются выписки банка в учете?				
12	Осуществляет ли банк контроль за соблюдением платежно-расчетной дисциплины?				
13	Проверяют ли внутренние аудиторы подлинность банковских документов?				
14	Подписываются ли банковские документы руководителем и главным бухгалтером?				
15	Проверяют ли внутренние аудиторы точность отражения операций по оприходованию и списанию денег на банковских счетах?				
16	Проверяет ли главный бухгалтер соответствие данных о наличии и движении денежных средств, отраженных в документах и записях?				
17	Разработан ли примерный проект отражения банковских операций на счетах бухгалтерского учета?				
18	Проверяет ли главный бухгалтер своевременность и правильность отражения данных выписок банка в регистрах бухгалтерского учета?				
19	Верно ли отражаются в учете аккредитивы и расчеты по чекам из лимитированных (нелимитированных) чековых книжек?				
20	Датируются ли платежные документы в журнале регистрации по дате, указанной в документе?				

Задание- 6.1**Условия задания:****Таблица 6.2****Выписка банка по расчетному счету за сентябрь 2002 г.
ООО «Магнат», руб.**

Дата	№ корр. счета	№ док-та	Оборот по Д	Оборот по К	Остаток
01.09					76 142
01.09	3721517	273	1340		74 802
01.09	2611415			22 414	97 216
04.09	401921	274	5610		91 606
04.09	2611415			15 105	106 711
05.09	2611415		6780		99 931
06.09	2611415	276		701	100 632
06.09	2611415	277		17 500	118 132
07.09	2611415		8000		110 132
08.09	2611415	280		15 611	125 743
08.09	1911817	35		30 000	155 743
11.09	6011918	278	5100		150 643
11.09	2611415			7311	157 954
12.09	2611415		9100		148 854
12.09	1451920		13 800		135 054
12.09	2611415		13 320		121 734
13.09	3070018	307		31 710	153 444
14.09	2611819	283	5210		148 234
14.09	611415		11 500		136 734
14.09	2611415	97		5000	141 734
15.09					141 734
18.09	260503			27 000	168 734
18.09	2010533	284	525		168 209
19.09	2611415		20 000		148 209

Продолжение

Дата	№ корр. счета	№ док-та	Оборот по Д	Оборот по К	Остаток
19.09	2611415	291		18 750	166 959
20.09	6010250	75		15 500	182 459
21.09	2611720	285	3000		179 459
22.09					179 459
25.09	1810250			32 400	211 859
25.09	2612019		15 600		196 259
26.09	2610110			16 650	212 909
27.09	1970519			20 150	233 059
27.09	2611317	290	25 600		207 459
28.09	2610810	296	15 500		191 959
29.09	2611415		15 420		176 539
29.09	2612109	288	21 501		155 038
29.09	2611415	289	30 140		124 898
Остаток на 01.10.02:					112 898

Таблица 6.3

Документы и выписки банка по расчетному счету
с 1 по 30 сентября 2001 г. (выбытие)

№ п/п	Дата	№ доку-мента	Наименование предприятия, организации; краткое содержание документа	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
1	01.09	273	ГНИ № 1 по ЦАО г. Омска перечислен подоходный налог с работников предприятия	1340	68
2	04.09	274	ООО «Интерфейс» за оформление рекламы	5610	60
3	05.09	185	Получено в кассу по чеку 545380	6780	50
4	07.09	187	Получено в кассу по чеку 545381	8000	50
5	11.09	278	МТ «Полис» за услуги по установке телефона по счету №003-7 от 06.08.2002 г.	5100	76
6	12.09	193	Получено в кассу по чеку № 545382	9100	50

№ п/п	Дата	№ документа	Наименование предприятия, организации; краткое содержание документа	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
7	12.09		Оптовой базе № 2 за материалы разные по счету-фактуре № 111 от 12.08.02 г.	13 800	60
8	12.09	196	Получено в кассу по чеку 545383	13 320	50
9	14.09	307	ООО «Вера» за периодическую литературу по счету № 31 от 06.09.2002 г.	5210	26
10	14.09	198	Получено в кассу по чеку 545384	11 500	50
11	18.09	284	МТ «Полис», оплата услуг междугородней телефонной связи, счета от 05.09.02 г., 08.09.02 г. № 059713 и № 059714	525	26
12	19.09	205	Получено в кассу по чеку 545385	20 000	50
13	21.09	285	АО «Сибтех» за ремонт оборудования	3100	25
14	25.09		ГНИ № 1 по ЦАО г. Омска перечислены налоговые платежи по НДС	15 600	68
15	27.09	290	АО «Компас» за материалы разные	25 600	76
16	28.09	296	АО «Парус» перечислено за материалы по договору № 8 от 02.08.01 г.	15 500	20
17	29.09	220	Получено в кассу по чеку № 545387	15 420	50
18	29.09	288	Оплачено по договору	21 501	60
19	29.09	289	Оплачено по договору	30 140	60

Таблица 6.4

Документы к выпискам банка по расчетному счету с 1 по 30 сентября 2002 г.

№ п/п	Дата	№ документа	Наименование предприятия, организации; краткое содержание документа	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
1	04.09	95	Выручка сдана от реализации продукции	22 414	Д сч. 50, К сч. 90
2	04.09	98	Выручка сдана от реализации продукции	15 105	Д сч. 50, К сч. 90
3	06.09	276	Депонированная зарплата	701	Д сч. 50, К сч. 90
4	06.09	100	Выручка от реализации продукции сдана	17 500	Д сч. 50, К сч. 90

Продолжение

№ п/п	Дата	№ документа	Наименование предприятия, организации; краткое содержание документа	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
5	08.09	104	Выручка от реализации продукции сдана	15 611	Д сч. 50, К сч. 90
6	08.09	280	От ООО «Темп» за продукцию по договору № 31 от 05.08.00 г.	30 000	62
7	11.09	106	Выручка от реализации продукции сдана	7311	Д сч. 50, К сч. 90
8	13.09	307	От «Беста и К» за товары по договору № 34 от 10.07.00 г.	31 710	62
9	14.09	112	Выручка сдана от реализации продукции	5000	Д сч. 50, К сч. 90
10	18.09		От покупателей по договору № 35 от 12.07.01 № 36 от 14.07.01 г.	27 000	62
11	19.09	118	Выручка от реализации продукции сдана	18 750	Д сч. 50, К сч. 90
12	20.09	75	От покупателей по договорам № 37 от 19.08.02 г. и № 38 от 23.08.02 г.	15 500	62
13	25.09		От покупателей по договорам № 25 от 03.08.02 г. и № 26 от 05.08.02 г.	32 400	62
14	26.09	123	Выручка от реализации продукции сдана	16 650	Д сч. 50, К сч. 90
15	27.09	124	Выручка от реализации продукции сдана на р/с	20 150	Д сч. 50, К сч. 90

Требуется:

1. Сверить данные выписок банка с данными приложенных документов. Расхождения оформить в таблице (табл. 6.5).
2. Сделать проверку правильности бухгалтерских записей операций по движению денежных средств на расчетном счете (табл. 6.6).
3. По полученным результатам проверки правильности ведения операций на расчетном счете составить акт (справку).

Таблица 6.5

**Проверка идентичности выписок учреждения банка
приложенным документам**

Дата выписки банка	№ документа	Сумма по выписке, руб.	Сумма по документу, руб.	Выявленные расхождения, руб.

Таблица 6.6

**Проверка правильности корреспонденции счетов со счетом 51
«Расчетные счета» в ООО «Магнат» за сентябрь 2002 г.**

№ п/п	Содержание операций	№ доку- мента	Сумма, руб.	Дана корреспон- денция счетов		Необходимо отразить	
				Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6	7	8

Тема 7. Аудит сохранности и учета основных средств

Задание 7.1. Оценка контроля по учету ОС

Цель задания: усвоить порядок проведения аудиторской проверки движения, сохранности и эффективности использования основных средств организации.

Условия задания:

На ООО «Магнат» круг материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность ОС, не определен, ОС не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения сохранности ОС (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации ОС, а также лица, за которыми они закреплены.

Инвентаризация ОС проводится один раз в год. При обнаружении поврежденных ОС на предприятии выявляют виновных лиц. Также проверяется объем и качество ремонтов.

Классификация ОС на соответствующие группы не произведена. По учету ОС ведутся инвентарные карточки (однако они имеются не на все объекты).

Схемы отражения на счетах движения ОС не разработаны. ОС отражаются в учете на дату утверждения акта приема—передачи ОС. Акты по движению ОС подписываются руководителем и главным бухгалтером. Движение ОС производится после разрешения руководителя. Проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС не проводятся. При списании ОС контролируется оприходование материалов и отходов.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой.

Данные синтетического и аналитического учета сверяются один раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов, правильность начисления амортизации.

Требуется:

1. Провести оценку учета ОС (табл. 7.1).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки основных средств и соответствующих счетов.

Таблица 7.1**Вопросник для оценки внутреннего контроля: основные средства и учет соответствующих хозяйственных операций**

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет ответа	Да	Нет	
1	Определен ли круг материально ответственных лиц, обеспечивающих сохранность ОС?				
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность ОС?				
3	Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств?				
4	Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств и за кем они закреплены?				
5	Отражается ли в учете факт сдачи основных средств аренду?				
6	Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?				
7	Застрахованы ли объекты основных средств на случай стихийных бедствий?				
8	Отражаются ли в учете основные средства на дату утверждения акта приема—передачи?				
9	Подписываются ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем акты приема—передачи и списания основных средств?				
10	Каков порядок санкционирования операций по движению ОС?				
11	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС?				
12	Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов ОС?				
13	Проверяется ли объем и качество ремонтов ОС?				
14	Контролируется при списании ОС оприходование материалов и отходов?				

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет ответа	Да	Нет	
15	Произведена ли классификация ОС на соответствующие группы?				
16	Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике?				
17	Проверяют ли начисления амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица?				
18	Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт основных средств в учетной политике?				
19	Разработаны ли схемы отражения на счетах движения ОС?				
20	Организован ли эффективный аналитический учет ОС, ведутся ли инвентарные карточки учета ОС?				
21	Соблюдается ли график документооборота по учету движения ОС?				
22	Выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетных платежных документах?				
23	Соответствуют ли данные регистров учета основных средств данным Главной книги?				
24	С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета ОС?				
25	Анализируются ли периодически коэффициенты покрытия? Когда проводится последний анализ?				
26	Анализируется ли периодически правильность начисления налогов? Когда проводится последний анализ?				

Задание 7.2. Аудит учета движения ОС

Цель задания: усвоить порядок проведения аудиторской проверки движения, сохранности и эффективности использования основных средств организации.

Условия задания:

а) ООО «Магнат» по договору купли-продажи приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре 2002 г.. Цена автомобиля по договору составляет 180 000 руб., в т.ч. НДС — 30 000 руб. При приобретении автомобиля были оплачены консультационные услуги, связанные с приобретением автомобиля, на сумму 12 000 руб., в т.ч. НДС 2000 руб. Так же для приобретения автомобиля был командирован

работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 1500 руб. Оплата автомобиля была произведена в октябре 2002г.

Были сделаны следующие проводки:

Д сч. 08, К сч. 60 - 150 000 руб.

Д сч. 19, К сч. 60 - 30 000 руб.

Д сч. 20, К сч. 76 - 10 000 руб.

Д сч. 19, К сч. 76 - 2000 руб.

Д сч. 20, К сч. 71 - 1500 руб.

Д сч. 20, К сч. 68 - 30 000 руб.

Д сч. 01, К сч. 08 - 150 000 руб.

Д сч. 68, К сч. 19 - 32 000 руб.

б) В июне 2002 г. вследствие морального износа демонтирован и списан станок шлифовальный стоимостью 60 000 руб., по которому в августе начислен износ в сумме 625 руб. Норма амортизации, рассчитанная по специальному коэффициенту, составляет 12,5%. Станок введен в эксплуатацию в феврале 2002 г. Рыночная стоимость деталей, которые остались после разборки станка, составила 6000 руб.

В бухгалтерии ООО «Магнат» были сделаны проводки:

Д сч. 91, К сч. 01 - 60 000 руб.

Д сч. 02, К сч. 01 - 11 875 руб.

Д сч. 10, К сч. 91 - 6000 руб.

Д сч. 99, К сч. 91 - 42 125 руб.

в) В марте 2002 г. местные органы власти подарили ООО «Магнат» оборудование (станок фрезерный). Его рыночная стоимость составила 45 000 руб. Заработная плата рабочих, которые занимались монтажом оборудования (с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды), составила 3000 руб. Годовая норма амортизации по этому оборудованию равна 10%.

В марте 2002 г. были сделаны следующие проводки:

Д сч. 08, К сч. 83 - 45 000 руб.

Д сч. 08, К сч. 70 - 1860 руб.

Д сч. 70, К сч. 69 - 1140 руб.

Д сч. 01, К сч. 08 - 46 860 руб.

В апреле 2002 г. были сделаны следующие проводки:

Д сч. 01, К сч. 02-390,5

Требуется:

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации. Результаты оформить в виде таблицы (табл. 7.2).

2. При выявленных нарушениях рассчитать штрафные санкции.

Таблица 7.2

№ п/п	По данным предприятия			По данным пров.			Коррект. проводки			Примечание
	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	

Продолжение

№ п/п	По данным предприятия			По данным пров.			Коррект. проводки			Примечание
	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	

Задание 7.3. Проверка достоверности начисления амортизационных отчислений

Требуется:

1. Проверить соблюдение в проверяемом периоде установленного в учетной политике предприятия метода начисления амортизационных отчислений.
2. Проверить соответствие применяемых норм амортизационных отчислений принятым нормам (приложение 17). Результаты оформить в виде таблицы (табл. 7.4).
3. Провести проверку достоверности исчисленных сумм амортизационных отчислений. Результаты оформить в виде таблицы (табл. 7.5).
4. Составить корректирующие проводки.
5. Рассчитать штрафные санкции (возможные потери предприятия).

Таблица 7.4

Проверка соответствия применяемых норм амортизационных отчислений основных средств

№ п/п	Наименование объекта основ- ных средств	№ класси- фик. группы по учету	Норма отключений		Следует отнести		
			Год Месяц	Месяц	№ клас- сиф. группы	Норма отчислений, %	
						Год	Месяц
1	Станок строгаль- ный	44502	8,3%	0,69			
2	Мебель (гарни- тур)	70004	6,7%	0,56			
3	Станок шлифо- вальный	44501	12,5%	1,04			
4	Станок кругло- пильный	44502	8,3%	0,69			
5	ВАЗ 21099	50401	14,3%	1,19			
6	Станок фрезер- ный	44502	8,3%	0,69			
7	Автомобиль «Га- зель»	50401	14,3	1,19			
8	Компьютер	48 008	10,0	0,83			
9	Принтер	48 006	11,1%	0,93			

**Проверка достоверности начисления амортизационных отчислений основных средств
с 1 января по 1 октября 2002 г. (выборочно)**

№ п/п	Наименование объектов	Бала- совая стои- мость, руб.	Начисление за проверяемый период		Меся- цы в экс- плуата- ции	Общая сум- ма аморти- зационных начислений	Следует начислить			Откло- нение (+, -)
			Применяемая норма				Применяемая норма	Сумма (еже- мес.), руб.	Общая сумма аморт. начисл.	
			год	месяц						
1	Станок стро- гальный	17 223	8,3	0,69	25					
2	Мебель/карн.	20 000	6,7	0,56	25					
3	Станок шли- фовальный	60 000	12,5	1,04	20					
4	Станок круг- топильный	120 000	8,3	0,69	15					
5	ВАЗ 21099	79 000	14,3	1,19	22					
6	Станок фре- зерный	46 860	8,3	0,69	7					
7	А/м «Газель»	150 000	14,3	1,19	3					
8	Компьютер	12 000	10,0	0,83	21					
9	Принтер	9000	11,1	0,93	18					
	Итого									

Задание 7.4. Аудит сохранности ОС

Условия задания:

Проверкой, проведенной в ООО «Магнат» на 31.12.2001 г. установлено следующее (табл. 7.6).

Таблица 7.6

Сведения об основных средствах

№ п/п	Объекты основных средств	Стоимость, руб.	По данным учета		Фактическое наличие	
			кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.
1	Станок строгальный	17 223	1	17 223	1	17 223
2	Мебель (гарнитур)	20 000	1	20 000	1	20 000
3	Станок круглопильный	120 000	1	120 000	1	120 000
4	ВАЗ 21099	79 000	1	79 000	1	79 000
5	Станок фрезерный	46 860	1	46 860	1	46 860
6	А/м «Газель»	150 000	1	150 000	1	150 000
7	Компьютер	12 000	1	12 000	1	12 000
8	Принтер	9000	2	18 000	1	9000
9	Станок шлифовальный	60 000	1	60 000	1	60 000

Требуется:

1. Составить сличительную ведомость и выявить результаты инвентаризации.
2. По результатам инвентаризации ОС составить бухгалтерские проводки.
3. Результаты аудита основных средств оформить актом (справкой).

Тема 8. Аудит сохранности и учета производственных запасов

Задание 8.1. Оценка организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского (финансового) учета

Цель задания: усвоить порядок проведения проверки организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского (финансового) учета.

Условия задания:

На ООО «Магнат» созданы условия, обеспечивающие сохранность материально-производственных запасов. Функции контроля сохранности, полноты и своевременности оприходования осуществляет кладовщик. На предприятии осуществляется контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство, проверяется

целесообразность расходования материалов, в случае перерасхода сырья выявляются виновные лица. Также на ООО «Магнат» сличаются первичные данные о расходе материально-производственных запасов с данными отчетов о движении. Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Классификация материально-производственных запасов на группы на предприятии не произведена, схем отражения на счетах движения материально-производственных запасов не имеется. График документооборота отсутствует. Однако на ООО «Магнат» организован эффективный аналитический учет материально-производственных запасов/ведутся карточки складского учета. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. На материально-производственные запасы, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов сверяются ежеквартально.

Требуется:

1. Провести оценку контроля сохранности и учета производственных запасов (табл. 8.1).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки сохранности и учета производственных запасов.

Таблица 8.1

Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материально-производственных запасов (МПЗ)

№ п/п	Содержание вопроса или объект исследования	Ответы			Приме- чания
		Нет	Да	Нет ответа	
А. Внутренний контроль					
1	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность МПЗ?				
2	Кто осуществляет функции контроля со- хранности и использования МПЗ?				
3	Проводятся ли инвентаризация МПЗ, когда и сколько раз?				
4	Проводятся ли проверки полноты и свое- временности оприходования МПЗ?				
5	Осуществляется ли контроль за обосно- ванностью норм расхода материалов на производство?				
6	Выявляются ли лица, виновные в пере- расходе сырья и материалов?				
7	Сличаются ли первичные данные о рас- ходе МПЗ с данными отчетов о их дви- жении, производственных отчетов?				
8	Проверяется ли законность и целесооб- разность расходования МПЗ?				

№ п/п	Содержание вопроса или объект исследования	Ответы			Приме- чания
		Нет	Да	Нет ответа	
Б. Система учета					
1	Произведена ли классификация МПЗ на соответствующие группы?				
2	Выбраны ли методы оценки и учета на счетах МПЗ в учетной политике?				
3	Используется ли расчет среднего процента для списания отклонений от стоимости материалов?				
4	Организован ли эффективный аналитический учет МПЗ, ведутся ли карточки складского учета?				
5	Соблюдается ли график документооборота по учету движения МПЗ?				
6	Выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетно-платежных документах?				
7	Составляются ли акты на списание МПЗ, пришедшие в негодность?				
8	С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета МПЗ?				

Задание 8.2. Аудит движения материально-производственных запасов

Цель задания: усвоить порядок проведения аудиторской проверки сохранности и учета производственных запасов.

Условия задания:

а) В сентябре 2002 г. поступили оплаченные материалы. В счетах-фактурах поставщиков было указано:

Дата	Постав- щик	Материал, МБП/№ д-та	Цена, руб.	Количе- ство	Стои- мость, руб.	НДС, руб.	Общая сумма, руб.
07.09	Оптовая база №2	Плита ДСП, с/ф № 407, шт.	319,72	30	9591,67	1918,33	11 510
12.09	КПО «Ав- томатика»	Доска обрезная, с/ф № 106,	1656,77	16	26 508,33	5301,67	31 810
20.09	ООО «ЮнК»	Брус осиновый, с/ф № 374,	3727,78	15	55 916,67	11 183,33	67 100
Итого материалы, поступившие и оплаченные в сен- тябре					92 016,67	18 403,33	110 420
14.09	«Сибтех- ника»	Клей, с/ф № 106, л	20,205	50	1010,25	202,05	1212,30
26.09	ООО «Авион»	Фанера, с/ф № 117, шт.	22	348	7656	1531,2	9187,2
28.09	ООО «ЮнК»	Ламинат, с/ф № 392,	52,4	250,5	13 102,08	2620,42	15 722,5
29.09	ООО «Веста»	Шпот, с/ф № 201,	418,17	30,51	12 758,33	2551,67	15 310

Продолжение

Дата	Постав- щик	Материал, МБП/№ д-та	Цена, руб.	Количе- ство	Стои- мость, руб.	НДС, руб.	Общая сумма, руб.
29.09	З-д «Фре- зер»	Шурупы, с/ф № 1115, кг	398,5	11	4383,33	876,67	5260
Итого материалы, поступившие в сентябре, оплаченные в октябре					38 909,99		

Материалы, оплаченные в сентябре, поступили в сентябре 2002 г. По данным счетов-фактур были сделаны проводки (в сентябре):

Д сч. 10, К сч. 60 - 92 016,67 руб.

Д сч. 19, К сч. 60 -- 18 403,33 руб.

Д сч. 68, К сч. 19 (НДС) - 18 403,33 руб.

Материалы, поступившие в сентябре, оплачены в октябре 2002 г.. В бухгалтерии сделаны проводки:

Д сч. 10, К сч. 60 - 38 909,99 руб.

Д сч. 19, К сч. 60 - 7782,01 руб.

Д сч. 68, К сч. 19 (НДС) - 7782,01 руб.

б) В соответствии с выписанными требованиями от 20 сентября 2002 г. со склада предприятия были отпущены материалы: на производство продукции — на 2500 руб., на ремонт комнаты отдыха — на 500 руб. Бухгалтерия оформила эти операции следующими проводками:

Д сч. 20, К сч. 10 - 2500 руб.

Д сч. 26, К сч. 10 - 500 руб.

в) 25 сентября 2002 г. ООО «Магнат» реализовало часть «лишних» материалов, приобретенных для нужд основного производства, по стоимости 32 400 руб., включая НДС, при фактической стоимости этих материалов 26 000 руб. Выручка была отнесена на счет 90 «Продажи» с начислением от объема реализации продукции НДС, налога на пользователей автомобильных дорог.

По результатам реализации материалов были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д сч. 51, К сч. 90 - 32 400 руб.

Д сч. 90, К сч. 10 - 26 000 руб.

Д сч. 90, К сч. 68 - 5400 руб.

Д сч. 68, К сч. 19 - 5200 руб.

Д сч. 26, К сч. 67 - 675 (27 000 x 2,5%) руб.

Д сч. 90, К сч. 99 - 325 (27 000 - 26 000 - 675) руб.

Требуется:

Проверить правильность корреспонденции счетов. Результаты оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений.

Задание 8.3. Инвентаризация материально-производственных запасов

Цель задания: усвоить порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов.

Условия задания:

На складе материалов по состоянию на 1 октября 2001 г. инвентаризацией выявлены следующие результаты:

Материал	Ед. изм.	Цена	Остатки по данным учета		Фактические остатки	
			Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Доска обрезная		252,46	98,02	24 746	98,02	24 746
Брус осиновый		1638,89	10	16 388,9	10	16 388,9
Шпон дубовый	м	200	10	2000	8	1600
ДСП	шт.	11,5	783	9000	783	9000
Мозилка	л	11,0	100	1100	110	1210
Лак	л	8,0	100	800	85	680
ИТОГО						

Решением инвентаризационной комиссии недостача шпона дубового и лака отнесена на затраты, излишек мозилки зачтен в состав материалов внутренней проводкой Д сч. 10, К сч. 10.

Рыночная цена лака составляет 12,5 руб., мозилки — 17,0 руб., шпона дубового — 275 руб.

Требуется:

1. Составить сличительную ведомость;
2. Написать корректирующие проводки.
3. Определить сумму материального ущерба.

Тема 9. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Задание 9.1. Оценка организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета

Цель задания: усвоить порядок проведения оценки организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета.

Условия задания:

На ООО «Магнат» имеется список лиц, которым разрешено выдавать деньги в подотчет, утвержденный приказом по предприятию. При направлении работников в командировки не всегда оформляется письменное распоряжение, нет утвержденных руководителем смет представленных расходов, однако производится расчет сумм, причитающихся для командировки.

Кроме того, на предприятии выдаются новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам. Аналитический учет в пределах и сверх норм для целей налогообложения) представительских и командировочных расходов не организован.

Требуется:

1. Провести оценку контроля учета расчетов с подотчетными лицами (табл. 9.1).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами.

Таблица 9.1

**Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля
и системы учета расчетов с подотчетными лицами**

№ п/п	Содержание вопроса или объект исследования	Ответ			Примечание
		Нет	Да	Нет ответа	
1	2	3			4
1	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по предприятию?				
2	Выдаются ли новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет суммам?				
3	Оформляются ли письменные распоряжения руководителя предприятия (приказы) при направлении работников в командировку?				
4	Облагаются ли подоходным налогом суточные сверх норм, возмещаемые по решению руководителя предприятия?				
5	Организован ли аналитический учет командировочных расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?				
6	Имеются ли утвержденные письменным распоряжением руководителя предприятия сметы представительских расходов?				
7	Организован ли аналитический учет представительских расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?				
8	Производится ли расчет сумм, причитающихся работнику на командировку?				

Задание 9.2. Проверка правомерности отнесения сумм, выданных работникам, к подотчетным

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита расчетов с подотчетными лицами.

Условия задания:

Сплошным порядком были проверены следующие авансовые отчеты.

1. Авансовый отчет № 84 от 25 сентября 2002 г., представленный бухгалтером Ивановой О.А. (приложение 18). Основанием для составления отчета была командировка в г. Москву на курсы повышения квалификации по приказу № 27 от 10 сентября 2002 г. Отчет утвержден на сумму 12 867 руб.

К авансовому отчету приложено:

— два железнодорожных билета стоимостью 3032 руб. (в том числе НДС) с компостером 12 и 20 сентября 2002 г.;

— командировочное удостоверение с отметками «Выбыла из Омска 12 сентября 2002 г.», «Прибыла в Омск 22 сентября 2002 г.»;

— квитанция к ПКО Московского Государственного университет! № 601 от 14 сентября 2002 г. за обучение на сумму 3800 руб. (в то» числе НДС);

— копия чека магазина «Лада» на приобретение спецлитературы на сумму 160 руб.;

— счет № 210224 гостиницы «Москва» за 7 суток по 650 руб. за сутки (& том числе НДС);

—Квитанция на телефонные переговоры на сумму 115 руб, (приказа руководителя на возмещение нет);

— из кассы Ивановой О.А. получено 12 сентября 9100 руб. Все расходы отнесены бухгалтером на общехозяйственные рас"ходы (счет 26).

2. Авансовый отчет № 79 от 27 сентября 2002 г. представлен Ефимовым А.С. (приложение 19), работающим в ООО «Магнат» по договору подряда. Авансовый отчет утвержден на сумму 8245 руб Основанием для составления авансового отчета была командировка! в г. Новосибирск с 5 по 9 сентября 2002 г.

К авансовому отчету приложено:

— два авиабилета на сумму 2695 руб. (в том числе НДС) с ком-| постером 5 и 9 сентября 2002 г.;

— командировочное удостоверение с отметками:

Выбыл из Омска 5 сентября 2002 г

Прибыл в Новосибирск 5 сентября 2002г.

Выбыл из Новосибирска 9 сентября 2002 г

Прибыл в Омск 10 сентября 2002 г.; '

— счет гостиницы «Октябрьская» на сумму 3000 руб. (в том числе НДС) за 5 суток с 5 по 9 сентября 2002 г.;

— квитанция к приходному кассовому ордеру № 11467 ООО «Экор» за рекламу на сумму 2000 руб. (в том числе НДС);

—суточные за 5 суток из расчета 110 руб. за одни сутки.

Согласно оборотной ведомости у Ефимова А.С. остаток предыдущего аванса составил 300 руб. Из кассы 4 сентября, 2002 г. по расходному кассовому ордеру получено под отчет 5800 руб. Сумма командировочных расходов списана на счет затрат.

3. Авансовый отчет № 82 от 30 сентября 2002 г. представлен менеджером Орловым А. И. (приложение 20). Основанием для составления отчета была командировка в г. Бийск для заключения торговых сделок с 22 по 26 сентября 2002 г. (приказа руководителя о направлении в командировку нет).

Отчет утвержден на сумму 4302 руб. К авансовому отчету приложены:

— два железнодорожных билета на сумму 1480 руб. с компостерром 22 и 26 сентября 2002 г.;

— квитанция на телефонные переговоры на сумму 12 руб. (приказа руководителя на возмещение нет),

—счет №115 гостиницы «Алтай» на сумму 2240 руб. (в том числе НДС) за 4 суток по 560 руб. за одни сутки;

— суточные за 5 суток из расчета 110 руб. за одни сутки (приказа об оплате суточных сверх норм нет);

— квитанция за пользование постельным бельем 2 шт. х 10 руб. = 20 руб.

Из кассы 8 сентября 2002 г. по расходному кассовому ордеру Орловым А.И. получено 10 500 руб.

Все расходы отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

4. Авансовый отчет № 81 от 7 сентября 2002 г. представлен директором Петровым Г.В. (приложение 21). Основанием для составления отчета была поездка в г. Сочи для отдыха. Отчет утвержден на сумму 8400 руб. К авансовому отчету приложены:

— два железнодорожных билета на сумму 3000 руб. Омск — Сочи, Сочи — Омск с компостером 15 августа 2002 г. и 30 августа 2002 г.;

— счет гостиницы на сумму 5400 руб. (в том числе НДС). 7 сентября 2002 г. из кассы Петрову Т.В. по расходному кассовому ордеру № 101 от 7 сентября 2002г. выдано 8400 руб.

Все расходы по поездке отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Требуется:

1. Проверить соблюдение правил выдачи и расходования подотчетных сумм в соответствии с Порядком ведения кассовых операций (ЦБ России от 4 октября 1993 г. № 40):

а) проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными;

б) проверить правильность условий выдачи денежных средств в подотчет;

в) проверить правильность расходования подотчетных сумм строго, по целевому назначению.

По результатам проверки составить ведомость нарушений выдачи и расходования подотчетных сумм (табл. 9.2) и ведомость переплат и недоплат подотчетных сумм за сентябрь 2002 г. (табл. 9.3).

2. Проверить правильность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении работников в командировку, наличие командировочных удостоверений с отметками в месте пребывания в командировке), наличие приказов об оплате суточных сверх норм.

3. Проверить правильность соблюдения норм возмещения командировочных расходов и обоснованность отнесения подотчетных сумм на затраты в соответствии с частью второй Налогового кодекса РФ.

4. Проверить правильность порядка налогообложения при оформлении авансовых отчетов.

5. Проверить правильность ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами. Результаты проверки отразить в таблице 9.4.

6. Сопоставить приложенные авансовые отчеты с сальдо-оборотной ведомостью по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (приложение 22), журналом-ордером № 7, № 6 (приложения 23, 24), отчетами кассира. Результаты сопоставления отразить в рабочей таблице.

7. По результатам проверки составить акт (справку).

Таблица 9.3

**Ведомость переплат и недоплат подотчетных сумм
за сентябрь 2002 г.**

№ п/п	ФИО под- отчетного лица	Должность	Авансовый отчет		Оплаче- но, руб.	Следова- ло опла- тить, руб.	Отклонения (+; -), руб.
			дата	№			
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица 9.4

**Проверка правильности отражения в учете расчетов с подотчет-
ными лицами за сентябрь 2002 г. в «ООО Магнат»**

№ п/п	Содержание операции	№ доку- мента	Сумма, руб.	Отражено в отчете		
				Д	К	Сумма, руб.

**Тема 10. Аудит соблюдения трудового
законодательства и расчетов по оплате труда**

Задание 10.1. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на участке учета расчетов по оплате труда

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

Условия задания:

На ООО «Магнат» проводится расчет списочной численности. Выборочно, один раз в год, проверяется начисленная оплата труда, правильность удержаний из заработной платы.

Штатное расписание, оплата по штатному расписанию, правильность использования тарифов, обоснованность начисления премий, отпускных, часов работы в ночное время не проверяется.

Первичные документы составлены правильно, однако не всегда используются типовые документы и регистры учета.

Записи аналитического учета по счетам 70, 73 сопоставляются с записями в регистрах синтетического учета, Главной книге.

Требуется:

1. Провести оценку контроля на участке учета труда и его оплаты (табл. 10.1).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки правильности соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

**Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля
и системы бухгалтерского учета**

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет	Да	Нет ответа	
А. Внутренний контроль					
1	Проверяется ли списочный состав работников (когда и сколько раз)?				
2	Проверяется ли правильность подсчета среднесписочной численности работников?				
3	Проверяется ли по существу начисленная оплата труда (приказы, договоры, контракты, подлинность первичных документов, объем выполненных работ)?				
4	Проверяется ли штатное расписание и оплата труда по штатному расписанию?				
5	Проверяется ли правильность удержаний из зарплаты?				
6	Проверяется ли правильность использования тарифов, расценок, разрядов и др. при начислении оплаты труда?				
7	Проверяется ли обоснованность начисления премий, вознаграждений, отпускных, подъемных (решения, приказы, объем работ, документальное подтверждение)?				
	и т.д.				
Б. Система учета					
1	Достоверны ли первичные документы и правильно ли они составлены?				
2	Нет ли случаев включения в таблиць и другие документы вымышленных лиц?				
3	Нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным документам?				
4	Нет ли в первичных документах и расчетных ведомостях арифметических ошибок?				
5	Имеется ли в наличии проект организации и ведения учета расчетов по оплате труда?				
6	Используются ли во всех случаях типовые документы и регистры учета?				
7	Правильно ли отражаются на счетах операции по начислению и удержанию из заработной платы?				
8	Сопоставляются ли записи аналитического учета по сч. 70, 73 в части расчетов по исполнительным листам и депонированной зарплате с записями в регистрах, Главной книге и балансе?				

Задание 10.2. Проверка соблюдения трудового законодательства

Цель задания: усвоить порядок проведения проверки соблюдения трудового законодательства.

Условия задания:

1. Труд работников ООО «Магнат» оплачивается по повременно-премиальной и сдельной системе оплаты труда на основании Положения об оплате труда. Положением о премировании установлена премия в размере 35% к окладу. Руководителем фирмы Петровым Г.В. утверждено штатное расписание на 2002 г. (приложения 25, 26).

2. В сентябре 2002 г. в ООО «Магнат» согласно табелю учета рабочего времени работало 15 работников по штатному расписанию (из них—7 рабочих), шесть—по совместительству (Витебский Н.С., Нигайлов Г.С., Вишняков С.В., Иваншенко Ю.А., Соколова Л.Ф., Саратов С.П.), один — по договору подряда (Ефимов А.С.). Бухгалтером фирмы определена среднесписочная численность работников: 22 человека (15 + 6 + 1).

3. Соколова Л.Ф. принята на должность бухгалтера с 1 мая 2002 г. по совместительству (основание — личное заявление, приказа руководителя о приеме нет).

4. Согласно приказу руководителя № 20 от 21 августа 2002 г. экспедитор Саратов С.П. уволен по собственному желанию с 14 августа 2002 г.;

5. Водитель Повалянин О.И. уволен по сокращению штата работников с 5 сентября 2002 г. (приказ № 25 от 4 сентября 2002 г.).

Требуется:

Проверить правильность соблюдения трудового законодательства:

1) наличие внутрихозяйственных регламентов по оплате труда, в том числе наличие штатного расписания на 2002 г.;

2) правильность расчета среднесписочной численности (в соответствии с Инструкцией Госкомстата РФ от 7 декабря 1998 г. № 121 «По заполнению организациями сведений о численности работников и использовании рабочего времени в формах федерального государственного статистического наблюдения» с последующими изменениями и дополнениями);

3) сопоставить записи в расчетно-платежной ведомости № 9 за сентябрь 2002 г. (приложения 27, 28) с приказами руководителя (на установление окладов, увольнение, предоставление отпусков и др.).

Задание 10.3. Проверка правильности начисления заработной платы

Цель задания: усвоить порядок проведения проверки правильности начисления заработной платы.

Условия задания:

1. Согласно расчетно-платежной ведомости №9 за сентябрь 2002 г. (приложение 28) начислена заработная плата в размере 26 190 руб.

2. Начислено пособие по временной нетрудоспособности секретарю-референту Шершневой А.С. в размере 597,7 руб. Основанием для начисления пособия являлся больничный лист с 26 августа 2002 г. по 22 сентября 2002 г. С января до месяца нетрудоспособности

прошло 8 месяцев. За отчетный период были начислены следующие премии: с января по июль — 1400 руб., за август — 119 руб. В сентябре 2002 г. 23 рабочих дня.

Стаж работы — один год. Приказа руководителя на 100-процентный размер пособия нет.

3. Начислено за время пребывания в отпуске кассиру Кориной И.В. 586 руб. Основание для начисления — приказ руководителя № 19 от 1 июля 2002 г. о предоставлении отпуска (24 рабочих дня) с 21 августа 2002 г. В ООО «Магнат» пятидневная рабочая неделя.

Май, июнь отработаны полностью, заработок за каждый из этих месяцев составил 500 руб. В июле было отработано 15 рабочих дней, заработок за этот месяц — 300 руб. Ежемесячная премия — 100 руб.

4. Согласно приказу № 21 от 10 августа 2002 г. бухгалтеру Соколовой Л.Ф. был предоставлен отпуск с 13 августа 2002г. (24 рабочих дня). Предыдущий отпуск был предоставлен с 1 по 24 июля 2001 г. Месяцы расчетного периода отработаны полностью и сумма заработка составила:

в мае — 1000 руб. (20 рабочих дней),
в июне — 1000 руб. (20 рабочих дней),
в июле — 1000 руб. (20 рабочих дней)
3000 руб.

Бухгалтером фирмы определена сумма отпускных в размере 1200 руб.

5. Начислено выходное пособие и компенсация за неиспользованный отпуск за 8 месяцев водителю Повалянину О. И. в размере 407 руб. Работнику был установлен оклад 400 руб. Положением о премировании предусмотрена также выплата ежемесячной премии в размере 20% от основной заработной платы. В расчетном периоде ему было начислено (табл. 10.2):

Таблица 10.2

Сведения о выплатах Повалянину О.И.

Месяц расчетного периода	Количество рабочих дней		Заработная плата (расчитанная из оклада), руб.	Ежемесячная премия (начисленная в данном месяце за прошлый месяц), руб.
	по графику	фактически отработанных		
Июнь	23	23	400	80
Июль	23	2	35	80
Август	20	14	280	7
ИТОГО	66	39	715	167

6. Рабочий-сдельщик I разряда Саратов С.П. за сентябрь отработал 50 часов в ночное время. Согласно законодательству ночные часы оплачиваются надбавкой по 20—50% к ставке за 1 час. Документация имеется.

7. Кудриной А.С. выплачена материальная помощь в размере 6 041,14 руб. для оплаты лечения ребенка.

Требуется:

1. Проверить правильность начисления заработной платы в соответствии с законодательными актами:

проверить правильность определения суммы заработной платы;

проверить правильность начисления пособия по временной нетрудоспособности;

проверить расчет отпускных.

2. Результаты проверки правильности начисления заработной платы отразить в рабочей таблице (табл. 10.3).

Таблица 10.3

**Проверка правильности начисления заработной платы
в ООО «Магнат»**

№ п/п	ФИО	Наименова- ние докумен- та, №, дата	Начисле- но, руб.	Следует на- числить, руб.	Отклонения (+, -), руб.	
					переплата	недоплата
1	2	3	4	5	6	7
	ИТОГО					

Задание 10.4. Проверка удержаний из заработной платы

Цель задания: усвоить порядок проведения проверки удержаний из заработной платы.

Условия задания:

Согласно расчетно-платежной ведомости №9 за сентябрь 2001 года (приложение 28):

1. Всего было удержано — 3107,80 руб.;

в том числе подоходный налог — 2805 руб.;

прочие удержания — 100 руб.

Приказа руководителя и письменного согласия работника на удержание материального ущерба в размере 100 рублей из заработной платы нет.

2. Совокупный доход работников предприятия при исчислении подоходного налога был уменьшен на установленный законом трехкратный размер минимальной месячной оплаты труда на содержание детей и иждивенцев (300 руб. в месяц на каждого ребенка). Согласно выписке из налоговых карточек количество иждивенцев у работников:

Петров Г.В. — 1

Витебский Н.С. - 1

Кудрина А.С. — 1

Нигайлова Г.С. — 1

Саратов С.П. — 2

Требуется:

1. Проверить правильность удержания из заработной платы:

а) правомерность включения в совокупный облагаемый налогом на доходы доход согласно части второй Налогового кодекса РФ с изменениями и дополнениями от 7 августа 2001 г. № 118-ФЗ и Инструкции «По применению Налогового кодекса РФ»;

б) правильность применения льгот при исчислении налога на доходы физических лиц для работников предприятия (списочного и несписочного состава);

в) правильность исчисления налога на доходы с физических лиц по расчетно-платежной ведомости № 9 (приложение 10.4);

г) правомерность прочего удержания из заработной платы;

д) удержание налога на доходы физических лиц со сверхнормативных командировочных расходов;

е) по результатам проверки удержания составить рабочую таблицу.

2. Произвести сверку выданного аванса в сентябре по платежной ведомости № 23 с расчетно-платежной ведомостью № 12 и с записями в журнале-ордере № 1 «Касса» за сентябрь 2002г. По результатам проверки составить рабочую таблицу (табл. 10.4).

Таблица 10.4

Соответствие записей по оплате труда, значащихся в расчетной и платежной ведомостях и записям в журнале-ордере № 1 «Касса»

№ п/п	Месяц	Числится			Отклонения (+, -)	
		В расчетной ведомости	В платежной ведомости	В журнале-ордере №1 «Касса»	больше	меньше
1	2	3	4	5	6	7
	ИТОГО					

Задание 10.5. Проверка синтетического учета расчетов по оплате труда

Цель задания: усвоить порядок проведения проверки синтетического учета расчетов по оплате труда.

Условия задания:

1. Согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 2002 г. (приложение 10.4) в бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д сч. 26, К сч. 70 — 13 329,88 руб. — начислено по окладам с учетом районного коэффициента;

Д сч. 26, К сч. 70 — 4515руб. — начислена премия;

Д сч. 26, К сч. 70 — 1706,27 руб. — начислено за время пребывания в отпуске;

Д сч. 69, К сч. 70 — 597,71 руб. — начислено пособие по временной нетрудоспособности;

Д сч. 26, К сч. 70 — 180,00 руб. — начислена компенсация за неиспользованный отпуск;

Д сч. 26, К сч. 70 — 226,00 руб. — начислено выходное пособие;

Д сч. 26, К сч. 70 — 5634,14 руб. — начислена материальная помощь;

К сч. 70 - 26 190 руб.

Удержания:

Д сч. 70, К сч. 68-1 — 2805 руб. — подоходный налог (13%);

Д сч. 70, К сч. 73 — 100 руб. — материальный ущерб;

Д сч. 70-4 007 756 руб.;

Д сч. 70, К сч. 50 — 11 850 руб. — выдан аванс;

Д сч. 70, К сч. 50 — 12 420 руб. — выдана заработная плата;

Д сч. 84, К сч. 70 — 6041,14 руб. — начисленная материальная помощь.

2. Согласно Главной книге на 1 сентября 2002 г. числится кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» it сумме 10 332 руб. Сальдо на 1 октября 2002 г. — 12 420 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность бухгалтерских записей по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с корреспондирующими счетами. Сверить суммы по счетам с записями в расчетно-платежной ведомости за этот период. По результатам проверки составить рабочую таблицу (табл. 10.5).

2. Результаты проверки расчетов по оплате труда оформить актом (справкой).

Таблица 10.5

Проверка соответствия задолженности по оплате труда, значащейся в расчетно-платежных ведомостях и Главной книге

№ п/п	Месяц	Числится		Отклонение (+, —)	
		по расчетно-платеж- ным ведомостям	по Главной книге	больше	меньше
1	2	3	4	5	6
	ИТОГО				

Тема 11. Аудит расчетов по единому социальному налогу

Задание 11.1. Оценка внутреннего контроля за расчетами по единому социальному налогу

Цель задания: усвоить порядок проведения оценки внутреннего контроля за расчетами по единому социальному налогу.

Условия задания:

ООО «Магнат» исчисляет и уплачивает налог отдельно в отношении каждого фонда. Сумма налога уменьшается на сумму произведенных им самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования. Исчисление авансовых платежей по налогу производится по итогу отчетного периода. Уплачиваются авансовые платежи позднее срока, установленного банком для получения средств на оплату труда и не в полном объеме.

Расчеты о суммах начисленных и уплаченных авансовых платежей предоставляются в налоговый орган в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм налога, относящегося к ним, ведется по каждому физическому лицу.

В Пенсионный фонд и Фонд социального страхования в установленные сроки предоставляются сведения по утвержденным формам.

Уплата налога осуществляется отдельными платежными поручениями в Пенсионный фонд. Фонд социального страхования. Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

Требуется:

Произвести оценку внутреннего контроля за расчетами по единому социальному налогу (табл. 11.1).

Таблица 11.1

Тесты для оценки внутреннего контроля за расчетами по единому социальному налогу

Содержание вопроса или объект исследования	Ответы			Примечания
	Нет	Да	Нет ответа	
1. Исчисляется ли и уплачивается налогоплательщиком сумма налога отдельно в отношении каждого фонда?				
2. Уменьшает ли налогоплательщик сумму налога, уплачиваемую в составе налога в фонд социального страхования РФ на сумму произведенных им самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования?				
3. Производит ли налогоплательщик исчисление авансовых платежей по налогу по итогам отчетного периода?				
4. Проводится ли уплата авансовых платежей ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным?				
5. Предоставляются ли расчеты о суммах исчисленных и уплаченных авансовых платежей в налоговый орган в сроки, установленные законодательством РФ?				

Содержание вопроса или объект исследования	Ответы			Примечания
	Нет	Да	Нет ответа	
6. Ведется ли учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм налога, относящегося к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты?				
7. Представляются ли в Пенсионный фонд РФ сведения об индивидуальном персонифицированном учете в соответствии с законодательством?				
8. Предоставляется ли в региональное отделение ФСС РФ сведения (отчеты) по форме, утвержденной ФСС РФ в установленные сроки?				
9. Осуществляется ли уплата налога (авансовых платежей по налогу) отдельными платежными поручениями в ПФ РФ, в ФСС РФ, в ФОМС РФ?				
10. Своевременно ли представляется налоговая декларация по налогу?				
11. Правильно ли применяются налоговые льготы?				

Задание 11.2. Проверка правильности проведения расчетов по единому социальному налогу

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита расчетов по единому социальному налогу.

Условия задания:

Согласно расчетно-платежной ведомости № 9 в сентябре 2001 г. начислены страховые взносы:

а) в Фонд социального страхования и обеспечения РФ в размере 1414 руб. (согласно расчету; $26\,190 \times 4\%$; $100\% = 1047,6$ руб.). В бухгалтерском учете сделаны следующие записи;

Д сч. 26, К сч. 69-1 - 1047,6 руб.;

б) в Пенсионный фонд России в размере 7333 руб. (согласно почету: $26190 \times 28\% : 100\% = 7333$ руб.).

Д сч. 26, К сч. 69-2 - 7333 руб.;

в) в Фонд обязательного медицинского страхования ~ 943 руб. ($26190 \times 3,6\% : 100\% = 943$ руб.).

Д сч. 26, К сч. 69-3 - 943 руб.;

г) норматив по страхованию от несчастного случая (ФСС РФ) — 0,3%.

Д сч. 26, К сч. 69-4 - 786 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность определения фонда оплаты труда для начисления страховых взносов в соответствующие фонды согласно законодательным актам. Результаты проверки отразить в рабочей таблице.

2. Проверить правильность применения тарифов страховых взносов.

3. Проверить правильность ведения синтетического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

4. Результаты проверки расчетов по социальному страхованию и обеспечению оформить актом (справкой).

Таблица 11.2

Проверка правильности определения фонда оплаты труда для начисления страховых взносов

№ п/п	Виды страховых взносов	Фонд оплаты труда для начисления страховых взносов		Отклонения (+, —)	
		Определен на предприятии	Следует определить	больше	меньше
1	ФСС				
2	ПФ				
3	ФОМС				
4	ФСС (несчастный случай)				

Тема 12. Аудит учета затрат на производство продукции (работ, услуг)

Задание 12.1. Оценка внутреннего контроля по учету затрат на производство продукции (работ, услуг)

Цель задания: усвоить порядок проведения оценки внутренней контроле по учету затрат на производство продукции (работ, услуг)

Условия задания:

На ООО «Магнат» требования на материалы и табели учета рабочего времени после подготовки их специалистами проверяются.

Предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт и т.д. не производится. Соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов проверяется ежемесячно. График документооборота по учету затрат на производство соблюдается.

На ООО «Магнат» установлены нормативные затраты, они пересматриваются ежегодно. Применяемая методика учета нормируемых затрат не всегда обеспечивает правильное налогообложение.

Затраты по элементам затрат и статьям калькуляции классифицируются правильно. Выбранный метод учета затрат соответствует особенностям производства.

На предприятии не организуется учет потерь от брака.

Инвентаризация незавершенного производства проводится нерегулярно. Данные синтетического и аналитического учета затрат на производство сверяются ежемесячно.

Таблица 12.1

**Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля
и бухгалтерского учета затрат на производство**

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Приме- чания
		Нет ответа	Да	Нет	
1	Проверяются ли требования на материалы и табели учета рабочего времени после их подготовки специалистами подразделений?				
2	Производится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, нарядов и др. и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов?				
3	Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов?				
4	Установлены ли нормативные затраты и как регулярно осуществляется их пересмотр?				
5	Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?				
6	Проводится ли инвентаризация незавершенного производства?				
7	Составляются ли и контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов?				
8	Правильно ли квалифицируются затраты по элементам и по статьям калькуляции?				
9	Соответствует ли выбранный метод учета затрат особенностям производства и как соблюдается он на практике?				
10	Обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение?				
11	Организован ли учет потерь от брака?				
12	Установлены ли и как соблюдается методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов?				
13	Разработана ли схема сводного учета затрат на производство?				
14	Проверяются ли данные по сегментам затрат на производство?				
15	Отвечает ли учет затрат принципу «временной определенности факторов»?				
16	С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета затрат на производство? (и т.д.)				

Требуется:

1. Провести оценку контроля учета затрат на производство продукции (работ, услуг) (табл. 12.1).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг).

Задание 12.2. Проверка правильности отнесения расходов на затраты

Цель задания: усвоить порядок проведения проверки правильности отнесения расходов на затраты.

Условия задания:

1. В январе 2002 г. в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

- проводкой Д сч. 20, К сч. 60 — городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении— 1150 руб.;
- сторонней организации по установке пожарной сигнализации — 11000 руб.;
- сторонней организации по установке локальной компьютерной сети — 5600 руб.

2. ООО «Магнат» для подготовки внутреннего аудитора оплатило в апреле 2002 г. расходы, связанные с обучением его на курсах по подготовке для сдачи экзамена и получения аттестата аудитора. Эта операция отражена в учете записью: Д сч. 26, К сч. 51 — 5700 руб.

3. В январе текущего года в ООО «Магнат» по желанию одного из учредителей была проведена аудиторская проверка по итогам прошедшего года. За оказанные услуги аудиторская фирма «АВС» выставила счет № 6/06 от 26 января в сумме 18 000 руб. (НДС в счете не выделен).

ООО «Магнат» оплатило счет.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
28.01	Акцептован счет аудиторской фирмы «АВС»	Счет № 26/06 от 26.05	20	76	15 000
28.01	Отражен НДС	Расчет	19	76	3000
30.01	Оплачен счет № 26/06 от 26.01.	Платежное поручение № 30 от 30.01	76	51	18 000
30.01	Списывается на затраты	Акт	20	76	15 000
30.01	Списывается НДС на расчеты с бюджетом	Расчет	68	19	3000

4. ООО «Магнат» в соответствии с заключенным с ЗАО договором арендовала производственные помещения. Арендная плата по договору составила 48 000 руб. в год. В I квартале проверяемого

года арендная плата была полностью перечислена арендодателю и вся сумма арендной платы списана на затраты.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
19.03	Арендная плата	Договор	26	76	48 000
19.03	Перечислена арендная плата	Платежное поручение	76	51	48 000

5. В феврале 2002 г. ООО «Магнат» была оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на II квартал текущего года в сумме 2400 руб.

При этом в учете были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
27.02	Оплачена подписка на II квартал текущего года	Квитанция	20	71	2400
28.02	Списано на себестоимость реализованной продукции	Расчет	90	20	2400

6. В августе 2002 г. работнику ООО «Магнат» Витебскому Д.В. была выдана под отчет сумма, 1500 руб. на хозяйственные нужды для приобретения предметов интерьера для офиса, набора посуды, необходимых бытовых электроприборов.

О производственных расходах Витебский представил авансовый отчет с приложенными чеками магазинов. Были приобретены:

набор посуды — 400 руб.;
 электрическая кофеварка — 800 руб.;
 ваза для цветов — 100 руб.;
 столовые приборы — 200 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д сч. 71, К сч. 50- 1500 руб.;

Д сч. 20, К сч. 71 - 1500 руб.

7. В январе 2002 г. ООО «Магнат» заключило договор с учебным заведением, имеющим лицензию на осуществление образовательной деятельности, на сумму 18 000 руб., оплатило этот договор на первый учебный год и направило своих сотрудников:

Кудрина С.В. — на курсы повышения квалификации;

Орлова Ю.Н. — на обучение по специальности инженер-экономист для получения высшего образования.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
20.01	Оплачено по договору	Договор	60	51	18 000
20.01	Списаны расходы на обучение	Договор	26	60	18 000

8. ООО «Магнат» регулярно приобретало ГСМ для служебных автомобилей через подотчетных лиц (водителей) на АЗС. НДС определялся расчетным путем по установленной ставке 13,79%.

Записи в учете производились на основании путевых листов водителей, которые подтверждали приобретение ГСМ. Всего за 8 месяцев 2001 г. было приобретено ГСМ на сумму 100 000 руб., в том числе к возмещению из бюджета было начислено 13 790 руб. (100 000 x 13,79).

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
	Приобретение ГСМ	Путевые листы	20	71	86 210
	Уплачен НДС за ГСМ	Путевые листы	19	71	13 790
	Предъявлен НДС к зачету	Расчет	68	19	13 790

Требуется:

1. Проверить правильность отнесения расходов на затраты.
2. Проверить правильность ведения синтетического учета. При выявлении ошибок составить исправленные проводки.
3. Результаты проверки оформить в ведомости выявленных нарушений.

Задание 12.3. Аудит учета нормируемых затрат

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита учета нормируемых затрат.

Условия задания:

1. В ООО «Магнат» объем выручки от реализации продукции за 8 месяцев 2002 г. составил 1 980 000 руб. (включая НДС). В течение данного периода ООО «Магнат» были произведены затраты на рекламу выпускаемой продукции, которые подтверждены следующими документами:

а) счетом-фактурой № 115 от 15 августа 2002г.; оплата за выпуск рекламного каталога — на сумму 14 400 руб., сумма без НДС - 12 000 руб., НДС - 2400 руб.;

б) счетом-фактурой № 200 за 5 августа 2002 г.; оплата стоимости рекламных счетов — на сумму 180 000 руб., сумма без НДС — 150 000 руб., НДС - 30 000 руб.

По вышеуказанным работам получены акты выполненных работ.

Согласно ведомости учета затрат на производство за соответствующий период бухгалтером включены в состав затрат по выпуску продукции рекламные услуги на сумму 162 000 руб. При этом сделаны следующие проводки:

Д сч. 20, К сч. 76 - 162 000 руб.;

Д сч. 19, К сч. 76 - 32 400 руб.;

Д сч. 68, К сч. 19 - 32 400 руб.

2. ООО «Магнат» имеет ссуду коммерческого банка в размере 250 000 руб. под 135% годовых. Ссуда взята на полугодие с 1 января по 30 июня 2002г. В ведомостях № 15 по учету затрат на производство отражена сумма процентов за кредит на сумму 168,75 тыс. руб. проводкой Д сч. 26, К сч. 51.

Процентная ставка рефинансирования ЦБ РФ составляла 60%.

В течение данного периода предприятием были произведены следующие расходы:

а) расходы по проведению официального приема представителя предприятия подтверждены: сметой по представительским расходам на 2002 г.; представлена программа проведения деловой встречи, указаны участники мероприятия, приложены чеки и счета по понесенным расходам. Общая сумма расходов составила 21,5 тыс. руб.;

б) расходы на посещение культурно-зрелищных мероприятий с иностранной делегацией (потенциальным инвестором) подтверждены сметой, указаны участники, приложены билеты и другие документы, подтверждающие расходы. Общая сумма расходов составила 8,9 тыс. руб.

Согласно ведомости учета затрат на производство за данный период главным бухгалтером включены в состав затрат по выпуску продукции представительские расходы на сумму 30,4 тыс. руб.

Требуется:

1. Проверить правильность включения рекламных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг). Нормативы расходов представлены в приложении 29.

2. При наличии нарушений определить сумму необоснованного завышения себестоимости и занижения прибыли. Сделать корректирующие проводки.

3. Выявленные отклонения отразить в ведомости нарушений.

Задание 12.4. Аудит учета затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг)

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита учета затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг).

Условия задания:

1. В сентябре 2001 г. в столярный цех переданы в эксплуатацию:

сверла — 5 шт. по цене 39 руб.;

электродрель — 1 шт. по цене 1100 руб.;

электроотвертка — 5 шт. по цене 692 руб. В бухгалтерии были составлены проводки:

Д сч. 25, К сч. 10 — 195 (сверла);
 Д сч. 25, К сч. 10 — 1100 (электродрель);
 Д сч. 25, К сч. 10 — 3460 (электроотвертка).

2. Со склада переданы материалы по требованиям (табл. 12.1):
 требование 1 — на отделку кабинета директора;
 требование 2 — на производство кухонной мебели;
 требование 3 — на производство домашней мебели;
 требование 4 — на производство офисной мебели.

Таблица 12.1

№ п/п	Наименование	Цена	Количество			
			треб. 1	треб. 2	треб. 3	треб. 4
1	Брус осиновый, куб. м	1638,89	0,01	0,25	0,25	0,75
2	Плита ДСП, шт.	304,49	1	-	200	240
3	Шпон дубовый, м	1932,50	1	100	-	-
4	Шпон орех, м	1930,80	1	-	200	280
5	Лак, л	17,00	1	25	20	20
6	Морилка, л	12,30	1	10	5	5
7	Плита ДСП 1,2 x 1,2 м, шт.	375,80	1	100	-	-
8	Шурупы 6 мм, кг	37,9	-	1	0,6	3
9	Шурупы 13 мм, кг	42,10	-	0,7	1,5	1,5

По данным требований в бухгалтерии были сделаны проводки:

Д сч. 20, К сч. 10 — 177,00 руб. — материалы на отделку кабинета директора;
 Д сч. 20, К сч. 10 — 9019,2 руб. — на производство кухонной мебели;
 Д сч. 20, К сч. 10 — 11 927 руб. — на производство домашней мебели;
 Д сч. 20, К сч. 10 — 17 249,66 руб. — на производство офисной мебели.

3. На склад готовой продукции переданы из производства готовой продукции (табл. 12.2):

Таблица 12.2

Наименование	Количество, шт.	Стоимость, руб.
Стол обеденный	14	33 031,53
Стол «книжка»	20	26 222,95
Стол светлый	12	26 746,69
Стол темный	11	21 707,98

Продолжение

Наименование	Количество, шт.	Стоимость, руб.
Стол «директорский»	17	40 111
Стол «клерк»	25	32 778,71
Итого		180 598,86

В бухгалтерском учете была сделана проводка:

Д сч. 43, К сч. 20 - 180 598,86 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность ведения синтетического учета. При выявлении ошибок написать исправительные проводки.
2. Проверить правильность определения себестоимости продукции.
3. Результаты проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг) оформить актом (справкой).

Тема 13. Аудит реализации продукции

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита реализации продукции.

Условия задания:

В сентябре 2002г. была реализована следующая продукция (табл. 13.1):

Таблица 13.1

Наименование	Себестоимость, руб.	Цена, руб.	Количество	Стоимость, руб.
Стол обеденный	23 594,00	3500	10	35 000
Стол «книжка»	23 600,52	1900	18	34 200
Стол «директорский»	40 110,99	3700	17	62 900
Стол светлый	8 915,56	2800	4	11 200
Стол темный	13 814,15	2400	7	16 800
Стол «клерк»	28 845,30	1700	22	37 400
ИТОГО	138 880,52			197 500

В бухгалтерии были сделаны проводки:

Д сч. 62, К сч. 90 — 197 500 руб. — реализована продукция;

Д сч. 90, К сч. 68 НДС — 32 916,67 руб. — начислен НДС;

Д сч. 90, К сч. 43—138 880,52 руб. — списана себестоимость продукции;

Д сч. 90, К сч. 99 — 25 702,81 руб. — определен результат реализации.

Требуется:

1. Проверить правильность ведения синтетического учета. При выявлении ошибок написать исправленные проводки.

2. Проверить правильность начисления налогов и определения финансового результата.

3. Результаты проверки оформить актом (справкой).

Тема 14. Аудит учета налогов

Цель задания: усвоить порядок проведения аудита учета налогов.

Условия задания:

На ООО «Магнат» в сентябре 2002 г. были сделаны проводки:

1. Начислен налог на имущество:

Д сч. 99, К сч. 68 — 1890,68 руб. (расчет представлен в приложении 30).

2. Начислены местные налоги:

а) налог на содержание детских учреждений (1%):

Д сч. 99, К сч. 68 - 135 руб.;

б) налог на содержание милиции (2%):

Д сч. 99, К сч. 68 - 270 руб.

3. Налог на рекламу и налог на прибыль начислены не были.

Требуется:

1. Используя данные предыдущих заданий, определить правильность начисления налогов.

2. В случае выявления ошибок произвести исправление проводок. Составить ведомость выявленных ошибок и нарушений.

3. По данным проверки составить акт (справку).

РАЗДЕЛ 3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ АУДИТА

Тема 1. Содержание, предмет и задачи экономического анализа

- 1. Содержание экономического анализа и его роль в аудите.*
- 2. Предмет и принципы экономического анализа.*
- 3. Место экономического анализа в системе наук.*
- 4. Виды экономического анализа.*
- 5. Задачи экономического анализа и основные тенденции его развития в условиях экономических реформ.*

Темы рефератов:

1. Экономический анализ в системе управления субъектом хозяйствования.
2. Эволюция развития экономического анализа в России.
3. Отечественный опыт развития теории и практики экономического анализа.
4. Зарубежный опыт развития теории и практики экономического анализа.
5. Особенности терминологии анализа в отечественной и зарубежной экономической теории и практике.
6. Экономический анализ и маркетинг.
7. Экономический анализ и менеджмент.
8. Экономический анализ и планирование.
9. Анализ в работе аудитора. Экономический анализ — аудит.
10. Анализ в работе бухгалтера.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 20.01.
2. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
3. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
4. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
4. Приказ Министерства экономики РФ от 1 октября 1997 г. № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформированию предприятий (организаций)» // Экономика и жизнь. 1997. № 51—57.
5. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
6. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
7. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
5. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
6. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
7. *Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др.* Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.
8. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
9. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
10. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран / Под ред. А.П. Зудилина. 2-е изд., перераб. Екатеринбург: «Каменный пояс», 1992.

Тест к теме 1

1. Содержание экономического анализа заключается в:

а) глубоком и всестороннем изучении экономической информации о функционировании экономического субъекта хозяйствования с целью принятия оптимальных управленческих решений по обеспечению выполнения производственных программ предприятия,

оценки уровня их выполнения, выявления слабых мест и внутривозрастных резервов;

б) познании хозяйственных процессов экономического субъекта, основанном на разложении целого на составные элементы и изучение последних в их взаимосвязи и взаимозависимости путем синтеза;

в) включает все вышеперечисленное.

2. Основной целью проведения экономического анализа является:

а) непрерывный учет хозяйственных средств и их источников;

б) поиск резервов повышения эффективности функционирования хозяйственного субъекта;

в) позиционирование нового продукта на рынке;

г) все вышеперечисленное.

3. Предмет экономического анализа:

а) хозяйственная деятельность предприятия, ее социально-экономическая эффективность, финансовые результаты;

б) экономические отношения, складывающиеся между субъектами экономики;

в) структура и содержание информационных потоков на предприятии;

г) все вышеперечисленное за исключением п. «б»;

д) все вышеперечисленное.

4. Принцип комплексности экономического анализа означает, что:

а) анализ должен охватывать все звенья, все стороны деятельности и всесторонне изучать причинные зависимости в экономике предприятия;

б) оценивая определенные проявления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие государственной экономической, социальной, экологической, международной политике и законодательству;

в) затраты на анализ должны быть меньше экономического эффекта, полученного в результате его проведения.

5. Изучение каждого объекта должно осуществляться с учетом всех внутренних и внешних связей, взаимозависимости и взаимоподчиненности его отдельных элементов. Это принцип:

а) эффективности;

б) системности;

в) регулярности;

г) экономичности.

6. Анализ должен базироваться на положениях диалектической теории познания, учитывая требования экономических законов развития производства, использовать достижения НТП и передового опыта, новейшие методы экономических исследований. Это принцип:

а) научности;

б) государственности;

в) оперативности;

г) комплексности.

7. Участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия обеспечивает более полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов. Это принцип:

а) демократизма;

б) экономичности;

в) государственности;

г) комплексности.

8. Затраты на проведение анализа должны давать многократный эффект.

Это принцип:

а) государственности;

б) оперативности;

в) научности;

г) экономичности.

9. Принцип действенности экономического анализа означает, что:

а) оценивая определенные проявления экономической жизни, нужно учитывать их соответствие государственной экономической, социальной, экологической, международной политике и законодательству;

б) данные и результаты анализа должны быть легко сопоставимы друг с другом;

в) анализ должен активно влиять на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты, упущения в работе (руководство предприятия должно быть проинформировано о результатах анализа);

г) анализ следует проводить постоянно через заранее определенные промежутки времени.

10. По объекту управления экономический анализ подразделяется на:

а) отраслевой и межотраслевой;

б) анализ, проводимый руководством, собственниками, поставщиками, аудиторскими фирмами и др.;

в) полный и тематический;

г) технико-экономический; финансово-экономический; социально-экономический, управленческий, маркетинговый.

11. По широте охвата экономический анализ подразделяется на:

а) полный и тематический;

б) внутренний и внешний;

в) систематический и несистематический;

г) отраслевой и межотраслевой.

12. По периодичности проведения экономический анализ подразделяется на:

а) ежедневный, месячный, квартальный, годовой;

б) отраслевой, региональный, анализ в масштабе концерна, треста,

союза, фирмы, на уровне отдельных предприятий, внутризаводской;

в) полный и тематический;

г) внутренний и внешний.

13. По временному признаку экономический анализ подразделяется на:

а) итоговый, оперативный, перспективный;

б) отраслевой, региональный, анализ в масштабе концерна, треста, союза, фирмы, на уровне отдельных предприятий, внутризаводской;

в) внутренний и внешний;

г) полный и тематический.

14. По субъекту экономический анализ подразделяется на:

а) внутренний и внешний;

б) отраслевой, региональный, анализ в масштабе концерна, треста, союза, фирмы, на уровне отдельных предприятий, внутризаводской;

в) итоговый, оперативный, перспективный;

г) полный и тематический.

15. Важнейшие задачи экономического анализа на современном этапе:

а) объективное и всестороннее исследование выполнения планов и соблюдения нормативов;

б) прогнозирование ожидаемых результатов деятельности;

в) оценка оптимальности управленческих решений;

г) выявление и измерение внутренних резервов экономического роста предприятия;

д) все вышеперечисленное;

е) все вышеперечисленное за исключением п. «в».

16. Каковы направления совершенствования финансового анализа на современном этапе:

а) развитие маркетингового анализа;

б) внедрение контроллинговых систем в анализе;

в) анализ финансового рынка;

г) инвестиционный анализ;

д) анализ финансовых рисков;

е) все вышеперечисленное;

ж) все вышеперечисленное за исключением п. «б».

Тема 2. Метод и методика экономического анализа

1. Метод и методика экономического анализа. Классификация приемов экономического анализа.

2. Специальные приемы обработки экономической информации.

3. Методы многомерной (комплексной) сравнительной оценки.

4. Специальные приемы детерминированного факторного анализа.
5. Неформализованные методы анализа.
6. Методы финансовых вычислений.
7. Математические методы в экономическом анализе.

Темы рефератов:

1. Использование статистической выборки в анализе и аудите.
2. Использование корреляционно-регрессионного анализа в практике анализа и аудита.
3. Решение задач оптимизации хозяйственной деятельности с использованием методов математического программирования.
4. Эвристические методы в аналитических процедурах.
5. Учет фактора инфляции в экономическом анализе.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л.. 2000.
3. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
4. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.; Финансы и статистика, 2001.
3. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
4. *Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др.* Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.
5. Приказ Министерства экономики РФ от 1 октября 1997 г. № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформированию предприятий (организаций)» // Экономика и жизнь. 1997. №51—57.
6. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
7. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
8. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А., Сошникова Л.В.* Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ, 2000.

2. *Бычкова С.М., Газарян А.В.* Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
4. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
5. *Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В.* Аудит: теория и практика: Учеб. пособие. М.: издательство ПРИОР, 2000.
6. *Ларионов А.Д.* Аудиторская выборка // Аудитор. 1996. № 10.
7. *Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др.* Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.
8. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
9. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 2

1. Под методом экономического анализа понимается:

- а) совокупность приемов и способов изучения экономической действительности;
- б) системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами Системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства;
- в) все вышеперечисленное.

2. Особенность метода экономического анализа заключается в:

- а) разработке и использовании системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность;
- б) раскрытии и изучении причин (факторов), вызвавших изменения тех или иных хозяйственных показателей;
- в) измерении взаимосвязи и взаимозависимости между показателями;
- г) заключается во всем вышеперечисленном,

3. Методика экономического анализа представляет собой:

- а) совокупность конкретных приемов, способов и средств, применяемых в заранее определенной последовательности для достижения поставленной цели при исследовании отдельных экономических явлений;
- б) план проведения анализа хозяйственной деятельности экономического субъекта;
- в) процесс обработки, передачи и хранения экономической информации на предприятии;
- г) все вышеперечисленное.

4. Методика экономического анализа должна содержать:

- а) цели и задач анализа;
- б) систему показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа;
- в) рекомендации по последовательности и периодичности проведения аналитического исследования;
- г) описание способов исследования изучаемых объектов;
- д) все вышеперечисленное.

5. Что собой представляют относительные величины:

- а) обобщение соответствующей совокупности типичных, однородных показателей, явлений, процессов;
- б) соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления за другой период времени или по другому объекту;
- в) количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема, протяженности, площади, стоимости и т.д. безотносительно к размеру других явлений.

6. Обобщение соответствующей совокупности типичных, однородных показателей, явлений, процессов показывают:

- а) относительные величины;
- б) абсолютные величины;
- в) средние величины.

7. Какой вид группировки используется при выделении групп населения по роду деятельности, групп предприятий по формам собственности:

- а) структурная;
- б) типологическая;
- в) аналитическая.

8. Аналитическая группировка используется при:

- а) изучении состава предприятий (по производственной мощности, уровню механизации, производительности труда и другим признакам), а также структуры выпускаемой ими продукции (по видам и заданному ассортименту);
- б) определении наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями;
- в) выделении групп населения по роду деятельности, групп предприятий по формам собственности.

9. Анализ рядов динамики используется для:

- а) выявления основной тенденции ряда, которая позволяет представить его изменение за определенный период времени в виде некоторой модели;
- б) выделения сезонных и других периодических колебаний, измерения их глубины;
- в) детализации факторов в экономической модели;

г) выявления связи между развивающимися во времени явлениями, проведения связного анализа динамики.

10. Прием сравнения используется для:

- а) проверки качества исходной аналитической информации;
- б) выделения сезонных и других периодических колебаний, измерения их глубины;
- в) определения общих черт и различий между изучаемым явлением и явлением, изученным ранее;
- г) определения количественного влияния отдельных факторов на результативный показатель.

11. Балансовый прием используется для:

- а) проверки качества исходной аналитической информации;
- б) выявления основной тенденции ряда, которая позволяет представить его изменение за определенный период во времени в виде некоторой модели;
- в) детализации факторов в экономической модели;
- г) определения количественного влияния отдельных факторов на результативный показатель.

12. В каких случаях используется сравнительная (комплексная) оценка хозяйственной деятельности:

- а) если необходимо сопоставить работу нескольких хозяйственных объектов на основе разных показателей;
- б) если необходимо сопоставить работу нескольких хозяйственных объектов на основе единой системы показателей;
- в) для сопоставления результатов хозяйственной деятельности какого-либо хозяйственного объекта во времени;
- г) во всех вышеперечисленных случаях;
- д) во всех вышеперечисленных случаях за исключением п. «а».

13. Основными этапами сравнительной (комплексной) оценки являются:

- а) анализ рядов динамики, индексно-факторный анализ;
- б) расчет интегрального показателя, проведение сравнительной оценки;
- в) экономическое моделирование и проведение сравнительной оценки;
- г) все вышеперечисленное.

14. При проведении сравнительной (комплексной) оценки используют:

- а) метод скользящей средней;
- б) метод аналитического выравнивания;
- в) метод суммы мест;
- г) метод расстояний;
- д) все вышеперечисленное;
- е) все вышеперечисленное за исключением п. «а» и «б».

15. Модель в экономическом анализе должна:

- а) отражать существенные свойства объекта, взаимосвязи объекта, структурные и функциональные параметры объекта;
- б) быть адекватной действительности;
- в) включать все вышеперечисленное.

16. Детерминированная модель имеет место, когда:

- а) связь факторов с результативным показателем носит функциональный (полный) характер;
- б) связь факторов с результативным показателем является неполной, вероятностной (корреляционной);
- в) и в том, и в другом случае.

17. Какие требования являются лишними при построении детерминированных факторных моделей:

- а) факторы, которые включаются в модель, и сами модели имеют определенно выраженный характер, реально существуют, не являются придуманными абстрактными величинами или явлениями;
- б) факторы, которые входят в систему, — не только необходимые элементы формулы, но и находятся в причинно-следственной связи с изучаемыми показателями;
- в) все показатели факторной модели количественно измеримы;
- г) факторная модель обеспечивает возможность измерения влияния отдельных факторов;
- д) при построении детерминированных факторных моделей необходимо соблюдать законодательство Российской Федерации.

18. Основными задачами факторного анализа являются:

- а) отбор факторов, которые определяют исследуемые результативные показатели;
- б) определение формы зависимости между факторами и результативным показателем;
- в) моделирование взаимосвязей между результативным и факторным показателями;
- г) расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;
- д) все вышеперечисленное за исключением п. «а» и «б»;
- е) все вышеперечисленное.

19. При обратном факторном анализе происходит:

- а) исследование дедуктивным способом — от общего к частному;
- б) исследование причинно-следственных связей способом логической индукции — от частных, отдельных факторов к обобщающим;
- в) все вышеперечисленное.

20. По времени применения факторный анализ подразделяется на:

- а) одноступенчатый и многоступенчатый;
- б) оперативный, перспективный и ретроспективный;

- в) прямой и обратный;
- г) детерминированный и стохастический.

21. Последовательность расстановки факторов в модели не имеет значения при применении:

- а) приема цепных подстановок;
- б) приема относительных разниц;
- в) приема абсолютных разниц;
- г) интегрального метода.

22. Прием абсолютных разниц применяется в моделях:

- а) аддитивного типа;
- б) мультипликативного типа;
- в) смешанных моделях, типа $Y = A \times (B - C)$;
- г) во всех вышеперечисленных моделях.

23. Исходная посылка использования метода относительных разниц заключается в том, что:

- а) результативный признак изменяется пропорционально изменению факторного признака;
- б) результативный признак изменяется в большей степени, чем изменение факторного признака;
- в) результативный признак изменяется в меньшей степени, чем изменение факторного признака.

24. Особенность интегрального метода состоит в том, что:

- а) он дает более точные результаты, поскольку дополнительный прирост результативного показателя за счет взаимодействия факторов распределяется пропорционально их изолированному воздействию на результативный показатель;
- б) расположение факторов в модели не имеет никакого значения;
- в) во всем вышеперечисленном.

25. Экономико-математические методы в экономическом анализе по разделам математики подразделяются на:

- а) эвристические;
- б) приближенные;
- в) методы исследования операций;
- г) методы математического программирования;
- д) эконометрические.

26. Экономико-математические методы в экономическом анализе подразделяются на балансовые, факторные, оптимизационные и имитационные по:

- а) типу аналитических задач;
- б) точности результатов;
- в) разделам математики.

27. Для анализа связи между показателями организационно-технического уровня организации и такими показателями производства, как производительность труда, фондоотдача, рентабельность, классификации и ранжирования хозяйственных объектов используют:

- а) эконометрические методы;
- б) методы элементарной математики;
- в) методы математической статистики;
- г) методы исследования операций.

28. Методы исследования операций используются для:

- а) анализа экономических явлений и процессов как очень сложных систем с точки зрения законов и механизмов управления и движения информации в них;
- б) разработки методов целенаправленных действий, количественной оценки полученных решений и выбора из них наилучшего;
- в) решения экономических задач, связанных со сложившейся экономической ситуацией на основе интуиции, прошлого опыта;
- г) изучения стохастической связи между явлениями, базирующимися на массовых наблюдениях и законе больших чисел.

29. Методы математического программирования используются для:

- а) решения задач оптимизации хозяйственной деятельности, как средство планирования расчетов;
- б) решения экономических задач, связанных со сложившейся экономической ситуацией на основе интуиции, прошлого опыта;
- в) изучения стохастической связи между явлениями, базирующимися на массовых наблюдениях и законе больших чисел;
- г) разработки методов целенаправленных действий, количественной оценки полученных решений и выбора из них наилучшего.

30. При построении отраслевых, межотраслевых балансов, а также балансов отдельного предприятия используют:

- а) методы элементарной математики;
- б) корреляционно-регрессионный анализ;
- в) эконометрические методы;
- г) дисперсионный анализ.

31. Методы финансовых вычислений применяются:

- а) для оценки инвестиционных проектов;
- б) в операциях на рынке ценных бумаг;
- в) в ссудо-заемных операциях;
- г) в оценке бизнеса;
- д) все вышеперечисленное.

32. Дисконтирование представляет собой:

- а) процесс, в котором заданы исходная сумма и процентная ставка;
- б) процесс, в котором заданы ожидаемая в будущем к получению сумма и ставка;
- в) во всех вышеперечисленных случаях.

33. Схема сложных процентов, используемая для дискретного начисления, предполагает:

- а) неизменность базы, с которой происходит начисление;
- б) постоянный рост капитала, генерирующего доходы;
- в) все вышеперечисленное.

34. В случае ежегодного начисления процентов для лица, представляющего кредит:

- а) более выгодной является схема простых процентов, если срок ссуды менее одного года;
- б) более выгодной является схема сложных процентов, если срок ссуды превышает один год;
- в) обе схемы дают одинаковый результат при продолжительности периода один год и однократном начислении процентов;
- г) все вышеперечисленное.

35. Если величина годового процента и частота начисления отличается от ежегодной, то величина инвестированного капитала к концу срока инвестирования равна:

- а) $P \times (1 + r/m)^{k \times m}$;
- б) $P \times (1 + r)^k$;
- в) $P \times (1 + k \times r)$, где P — инвестируемый капитал, r — годовая ставка, m — количество начислений в году, k — количество лет.

36. Под эффективной годовой процентной ставкой понимается:

- а) процентная ставка, обеспечивающая переход от суммы инвестируемого капитала к итоговой сумме при заданных значениях этих показателей и однократном начислении процентов;
- б) максимальная из предложенных процентных ставок;
- в) процентная ставка, дающая максимальный эффект.

Задачи к теме 2

Задача 1.

Данные приведены в виде следующей таблицы:

Вид продукции	Затраты на ед. изделия, тыс. руб.		Цена за ед. изделия, тыс. руб.		Выпуск, шт.		Продажи, шт.	
	базовый период	отчетный период	базовый период	отчетный период	базовый период	отчетный период	базовый период	отчетный период
А	2	3	4	5	5	6	7	8
К	4	8	7	10	10	14	9	11
Л	3	2	5	6	15	16	13	10
Н	6	10	9	11	11	17	12	7

Требуется:

1. Дополнить исходную информацию аналитическими (оценочными) абсолютными и относительными показателями.
2. Рассчитать показатели динамики.
3. Рассчитать средние величины.
4. Провести сравнительный анализ.
5. Разработать макет сводной аналитической таблицы и вспомогательных таблиц.
6. Провести факторный анализ показателей.
7. Выявить дополнительную к п. 1—6 информацию для целей управления.
8. Сделать выводы.

Задача 2.

Проведите сравнительный анализ структуры валовой прибыли по трем предприятиям.

(тыс. руб.)

Показатели	Предприятия		
	А	В	С
1. Результат от реализации продукции.	9500	12 700	9200
2. Результат от операционной деятельности.	1100	8100	4600
3. Результат от внереализационной деятельности.	900	-600	16 500
4. Итого, валовая прибыль.	11 500	20 200	30 300

Задача 3.

Используя прием сравнения, проанализируйте изменения балансовых активов предприятия на основании как абсолютных, так и относительных показателей.

(тыс. руб.)

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Основные средства и прочие запасы	86	295
2. Запасы и затраты	130	445
3. Денежные средства, расчеты и прочие активы	810	670
4. Итого:	1026	1410

Задача 4.

Даны следующие показатели:

А	В	С
1. Выручка от продаж ($V_{\text{продаж}}$)	1. Среднегодовая стоимость основных фондов (ОФ)	1. Материалоотдача (МО)
2. Численность рабочих ($Ч_p$)	2. Израсходовано материалов (М)	2. Прибыль (убыток) от продаж ($P_{\text{продаж}}$)
3. Переменные расходы (Пер.р.)	3. Отпускная цена единицы изделия ($C_{\text{отп. изд.}}$)	3. Фондоотдача (ФО)

А	В	С
4. Производственная себестоимость ($C_{пр}$)	4. Выработка одного работника ($Выр_{1раб.}$)	4. Полная себестоимость проданной продукции ($C_{полн.}$)
5. Фондоотдача (ФО)	5. Затраты на производство и реализацию ($З_{пр. и реал.}$)	5. Выручка от продаж ($В_{продаж}$)
6. Израсходовано материалов (М)	6. Постоянные расходы (Пост. р.)	6. Балансовая прибыль ($\Pi_{бал.}$)
7. Количество реализованных изделий ($K_{реал. изд.}$)	7. Прибыль (убыток) от операционной деятельности ($\Pi_{оп. д.}$)	7. Оборачиваемость оборотных средств (Об. о.с.)
8. Прибыль (убыток) от продаж ($\Pi_{продаж}$)	8. Внепроизводственные расходы (Вн. р.)	8. Затраты на один рубль реализации ($З_{1 руб. реал.}$)
9. Численность работников ($Ч_{работ}$)	9. Прибыль (убыток) от внереализационной деятельности ($\Pi_{внер.}$)	9. Рентабельность продукции ($R_{пр-ции}$)
	10. Выручка от продаж ($В_{продаж}$)	10. Рентабельность продаж ($R_{продаж}$)
	11. Среднегодовая стоимость оборотных средств (ОбС)	
	12. Материалоотдача (МО)	

Требуется:

Составить различные факторные модели, в которых в качестве факторов используются показатели из столбцов А и В, а результативный показатель берется из столбца С.

Задача 5.

Из перечисленных ниже показателей выделите количественные, структурные и качественные:

1. Среднегодовая стоимость основных средств.
2. Численность работающих.
3. Выработка одного работающего.
4. Удельный вес рабочих в общей численности работающих.
5. Себестоимость единицы продукции.
6. Норма затрат материалов на единицу продукции.
7. Потери рабочего времени.
8. Фондоотдача.
9. Рентабельность продукции.

Задача 6.

Укажите форму зависимости объема продукции от факторов, характеризующих:

- 1) наличие и степень использования трудовых ресурсов;
- 2) наличие и степень использования средств труда;
- 3) наличие и степень использования предметов труда. Составьте аналитические формулы.

Задача 7.

Определите в каждой группе результативные и факторные показатели по характеру их связи:

- выпуск продукции, численность рабочих и производительность труда;
- производительность труда, уровень техники, технологии и организации производства, труда, управления;
- ритмичность поставок, ритмичность выпуска продукции;
- своевременное и качественное осуществление ремонтов, сокращение простоев оборудования;
- выпуск продукции, среднегодовая стоимость основных производственных фондов, фондоотдача, расход материалов, материалоемкость.

Задача 8.

Составьте модели соотношения темпов роста следующих показателей:

- производительность труда;
- фондовооруженность труда;
- средняя заработная плата;
- себестоимость продукции;
- прибыль.

Задача 9.

На основе приведенных данных составьте модель пропорции роста показателей и оцените степень ее соответствия требованиям интенсивного развития экономики. Темпы роста анализируемых показателей составили:

- прибыль — 1,10;
- продукция — 1,06;
- производственные фонды — 1,04;
- рабочая сила — 1,00.

Задача 10.

Способом удлинения (детализации) составьте аналитическую формулу, отражающую зависимость производительности труда одного работника промышленно-производственного персонала (ППП) от структуры ППП, т.е. удельного веса рабочих в общей численности ППП.

Задача 11.

Две данные факторные модели: $V = OF \times FO$ и $V = OF_{акт} \times FO_{акт}$ преобразуйте в одну, которая отражала бы зависимость объема продукции от наличия основных фондов, их структуры и степени использования активной части фондов, где V — выпущенная товарная продукция, OF и $OF_{акт}$ — соответственно среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов и их активной части.

Задача 12.

Преобразуйте аналитическую формулу $ПТ = П : Ч$ таким образом чтобы в ней нашла отражение зависимость производительности труда от его фондовооруженности и отдачи фондов, где $ПТ$ — производительность труда, $Ч$ — среднесписочная численность ППП.

Задача 13.

Рассмотрите взаимосвязь данных показателей и постройте отражающие ее расчетные формулы:

- прибыль до налогообложения;
- прибыль от обычной деятельности;
- прибыль от продаж;
- операционные доходы;
- операционные расходы;
- внереализационные результаты (прибыли/убытки);
- чрезвычайные доходы;
- чрезвычайные расходы.

Задача 14.

Постройте факторную модель зависимости прибыли от реализации от объема реализации выпущенной продукции и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задача 15.

Постройте факторную модель зависимости фонда заработной платы рабочих от общего фонда отработанных человеко-часов и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задача 16.

Постройте факторную модель зависимости средней заработной платы одного рабочего от среднего числа дней, отработанных одним рабочим, и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задача 17.

Проверьте балансовым методом увязку и достоверность данных, приведенных ниже:

- по формированию валовой прибыли:

Слагаемые валовой прибыли	(тыс. руб.)	
	Базовый период	Отчетный период
1. Прибыль от реализации продукции	2500	24 300
2. Финансовый результат от прочей реализации	540	1200
3. Доходы от внереализационной деятельности	180	2100
4. Расходы от внереализационной деятельности	95	3400

- по формированию объема реализации продукции:

Показатели	(тыс. руб.)	
	Базовый период	Отчетный период
1. Товарная продукция	24 000	28 000
2. Реализованная продукция	25 000	27 550
3. Остатки нерезализованной продукции:		
на начало периода	7500	6800

Продолжение

Показатели	Базовый период	Отчетный период
на конец периода	6800	7100
4. Излишки, выявленные при инвентаризации	300	-
5. Недостача, выявленная при инвентаризации	-	150

— по формированию материальных ресурсов:

(тыс. руб.)

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Поступило материальных ресурсов	29 000	28 700
2. Использовано материальных ресурсов	23 000	21 000
3. Остаток материальных ресурсов:		
на начало периода	1500	1300
на конец периода		

— по формированию основных фондов за период:

(тыс. руб.)

Показатели	Базовый период	Отчетный период
1. Основные фонды:		
на начало периода	25 000	390 000
на конец периода	?	?
2. Введено в действие за период	3500	18 500
3. Ликвидировано за период	2000	9000
4. Реализовано за период	-	2700
5. Безвозмездно поступило основных фондов за период	20	-
6. Безвозмездно передано основных фондов	-	3800

Задача 18.

Исходные данные:

Показатели	По плану	Фактически
1. Объем реализации, тыс. руб.	2600	2690
2. Количество реализованных заказов, тыс. ед.	650	538

Требуется:

1. Записать факторную модель, определяющую влияние на объем реализации количества реализованных заказов и еще одного фактора, который надо определить.
2. Рассчитать значение второго фактора по плану и фактически.

3. Используя прием абсолютных разниц определить влияние этих факторов на объем реализации. Сделать выводы,

Задача 19.

Составьте факторную модель реализованной продукции на основе товарного баланса. Определите факторные показатели и их количественное влияние. Сделайте выводы.

Показатели	(млн руб.)	
	По плану	По отчету
1. Остатки нерезализованной продукции на начало года	10	15
2. Поступило товарной продукции	500	520
3. Остатки нерезализованной продукции на конец года	8	10

Задача 20.

Исходные данные:

Показатель	Базисный период	Отчетный период
1. Объем продукции, тыс. руб.	33 730,38	37 734,9
2. Среднесписочная численность работников, чел.	250	245
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	180	196
4. Общее число отработанных всеми рабочими чел.-дн. за год	54 360	59 192
5. Общее число отработанных всеми рабочими чел.-часов за год	396 828	443 940

Требуется:

1. Построить пятифакторную модель зависимости объема продукции от трудовых факторов.
2. Рассчитать значения факторов в каждом периоде.
3. Определить влияние факторов на изменение объема продукции способом абсолютных разниц.

Задача 21.

Определите результативный показатель и влияние факторов на него способом цепных подстановок, если известно:

Показатель	По плану	По отчету
1. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,00	7,85
2. Численность рабочих, чел.	40	45
3. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	230	210

Задача 22.

Исходные данные приведены в таблице:

Показатели	(тыс. руб.)	
	По плану	Фактически
1. Объем реализованной продукции	2350	2970
2. Материальные затраты	470	495

Требуется:

1. Построить факторную модель, определяющую зависимость объема реализации от двух факторов, один из которых известен (материальные затраты).
2. Найти значение второго фактора по плану и фактически.
3. Используя интегральный метод, определить влияние этих факторов на выполнение плана по объему реализации. Сделать выводы.

Задача 23.

Исходные данные:

Показатели	(тыс. руб.)	
	Базисный период	Отчетный период
1. Объем продукции	49 852,5	57 351,6
2. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов	69 000	71 600
3. Среднегодовая стоимость активной части промышленно-производственных фондов	58 650	64 440

Требуется:

1. Построить факторную модель объема продукции.
2. Рассчитать значение факторов в каждом периоде.
3. Определить влияние факторов на изменение объема продукции способом цепных подстановок.

Задача 24.

Исходные данные по движению готовой продукции на предприятии:

Показатели	(тыс. руб.)	
	Предыдущий год	Отчетный год
1. Готовая продукция на складе предприятия на начало периода	10 000	10 300
2. Готовая продукция, поступившая в течение периода	23 000	30 000
3. Готовая продукция, вышедшая со склада по каналам прочего выбытия	750	810
4. Готовая продукция на конец периода	7800	84 000

Требуется:

1. Записать баланс готовой продукции.
2. По балансовому соотношению составить факторную модель реализованной готовой продукции.
3. Определить количественное влияние различных факторов на изменение объема реализованной готовой продукции, используя способ абсолютных разниц и прием цепных подстановок.

Задача 25.

Данные приведены в таблице:

Показатели	План	Отчет
1. Объем продукции, тыс. руб.	2844,45	3155,2
2. Среднесписочное число рабочих, чел.	900	1000
3. Среднее число дней, отработанных 1 рабочим, дн.	301	290
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7	6,8
5. Среднечасовая выработка продукции, руб.	1,5	1,6

Требуется:

Рассчитать влияние основных факторов на изменение объема продукции, используя метод относительных разниц.

Задача 26.

Рассчитайте влияние факторов на среднегодовую выработку одного рабочего методом процентных разниц. Сделайте выводы.

Показатели	План	Отчет
Среднегодовая выработка одного рабочего, руб.	4704	4779,5
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	2,1	2,2
Среднее число рабочих дней, отработанных одним рабочим, дн.	280	275
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,9

Задача 27.

Уровень рентабельности основной деятельности возрос на 50% в связи со снижением себестоимости продаж на 20 тыс. руб. и ростом прибыли от продаж на 10 тыс. руб. При этом затраты сырья и материалов сократились на 10 тыс. руб., амортизационные отчисления не изменились, затраты на оплату труда уменьшились на 4 тыс. руб., отчисления на социальные нужды — на 1,5 тыс. руб. и прочие расходы сократились на 4,5 тыс. руб.

Требуется:

Определить влияние каждого фактора на рентабельность продукции, используя прием пропорционального деления. t

Задача 28.

Исходные данные представлены в таблице:

Период	Выпуск продукции, руб.	
	План	Факт
1 декада	330	380
2 декада	340	300
3 декада	330	390

Требуется:

Дать оценку ритмичности производства продукции в течение отчетного месяца, используя метод наименьшего числа.

Задача 29.

Проанализируйте выполнение плана по ассортименту продукции, рассчитайте коэффициент ассортиментности. Сделайте выводы.

Вид изделий	По плану, тыс. шт.	Фактически, тыс. шт.
Платье	15,5	14,9
Костюм	8,4	10,3
Платье детское	12,3	10,1
Платье-халат	18,0	17,2
Юбка	7,0	9,8

Задача 30.

АО «Ритм» производит телевизоры, которые реализует через сеть фирменных магазинов. Сбыт продукции во многом зависит от характера деятельности предприятия-конкурента: пассивной или активной (реализация различных мероприятий с целью увеличения объемов сбыта). АО «Ритм» выпускает телевизоры двух видов: черно-белые и цветные. Затраты на производство и реализацию единицы продукции и продажные цены указаны в таблице,

Продукция	Затраты, руб.	Цена, руб.
Черно-белый телевизор	1800	3000
Цветной телевизор	3500	6800

По результатам маркетингового исследования АО «Ритм» может реализовать в течение года при условии пассивной деятельности предприятия-конкурента 3000 черно-белых телевизоров и 2950 цветных, а при активной — 2000 черно-белых телевизоров и 2000 цветных.

Требуется:

Определить максимальную величину прибыли от продажи выпущенной продукции с учетом возможных действий предприятия-конкурента.

Задача 31.

Рассчитайте наращенную сумму с исходной суммы в 25 тыс. руб. при размещении ее в банке на условиях начисления простых и сложных процентов, если: а) годовая ставка 20%; б) периоды наращения: 90 дней, 180 дней, 1 год, 5 лет, 10 лет. Полагать, что в году 360 дней.

Задача 32.

Ссуда размером 1 млн руб. предоставлена фирме на 3 месяца под 20% годовых.

Требуется:

Рассчитать различными способами сумму к погашению.

Задача 33.

Вексель на сумму 1500 тыс. руб. со сроком погашения 14 января 2002 г. предъявлен в банк для оплаты 14 ноября 2001 г. по учетной ставке 25% годовых.

Требуется:

Определить сумму, выплаченную банком владельцу векселя.

Задача 34.

Предприятие продало товар на условиях потребительского кредита с оформлением простого векселя: номинальная стоимость 200 тыс. руб., срок векселя — 90 дней, ставка процента за предоставленный кредит — 20% годовых. Через 60 дней с момента оформления векселя предприятие решило учесть вексель в банке. Предложенная банком дисконтная ставка составляет: а) 25%, б) 30%.

Требуется:

Рассчитать суммы, получаемые предприятием и банком, если используются обыкновенные проценты с точным числом дней.

Задача 35.

Через 9 месяцев после заключения финансового соглашения о получении кредита должник обязан заплатить 23 тыс. руб. Какова первоначальная величина кредита, если он выдан на 20% годовых и начисляются обыкновенные проценты с приближенным числом дней?

Задача 36.

Предприятие может получить ссуду: а) либо на условиях ежемесячного начисления процентов из расчета 30% годовых, б) либо на условиях полугодового начисления процентов из расчета 33% годовых. Какой вариант более предпочтителен?

Задача 37.

Определите ожидаемый годовой уровень инфляции при уровне инфляции за месяц 12%.

Задача 38.

Исчислите средний за полгода уровень инфляции при условии, что инфляция по месяцам составила соответственно: 5%, 7%, 11%, 8%, 6% и 5%.

Задача 39.

Банк выдает кредит под 20% годовых (с уплатой вперед) за годовой кредит, а сумма кредита возвращается через год. Годовой уровень инфляции составил 20%.

Требуется:

Рассчитать реальную ставку процентов годовых с учетом инфляции.

Задача 40.

Банк принимает вклады от населения под 15% годовых. На этих условиях на срок 2 года был положен вклад. За первый год инфляция составила 7%, за второй — 15%.

Требуется:

Определить изменения относительной величины вклада в процентах.

Задача 41.

Цены на товары возросли в 50 раз, заработная плата увеличилась в 20 раз. Определите, на сколько процентов изменилась реальная заработная плата. /

Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа

1. *Понятие информационного обеспечения, принципы его организации.*
2. *Система экономических показателей.*
3. *Источники информации в экономическом анализе.*
4. *Качество информационного обеспечения экономического анализа.*
5. *Организация информационно-аналитической инфраструктуры.*

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Ковалев В.В., Волкова, О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.; ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
3. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
4. *Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской.* М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
4. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.

5. Приказ Министерства экономики РФ от 1 октября 1997 г. № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформированию предприятий (организаций)» // Экономика и жизнь. 1997. №51—57.

6. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.

7. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. № 31.

8. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

9. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

10. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

11. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Тест к теме 3

1. В наиболее общем виде информационное обеспечение хозяйственной деятельности сводится к:

- а) определению потребности в информации для проведения эффективного анализа и выработки мероприятий;
- б) установлению источников получения данных, периодичности их обновления;
- в) реализации обработки первичной информации в аналитическую для обеспечения целей управления;
- г) определению быстроты действия персональной компьютерной техники;
- д) всему вышеперечисленному за исключением п. «г»;
- е) всему вышеперечисленному.

2. Основными задачами информационного обеспечения являются:

- а) обеспечение предприятия квалифицированным персоналом;
- б) своевременное и полное получение, регистрация и обновление необходимых данных;
- в) своевременное обеспечение соответствующего субъекта управления необходимыми данными для принятия решения;
- г) систематизация и комбинация данных в соответствии с целями анализа;
- д) все вышеперечисленное за исключением п. «а»;
- е) все вышеперечисленное.

3. Принцип объективности применительно к информационному обеспечению означает, что:

- а) должно достигаться единство информации, поступающей из различных источников (бухгалтерского, статистического, оперативного учета, плановой информации);

- б) информация должна быть оперативной;
- в) система экономической информации должна достоверно отражать процесс производства, обращения, распределения и потребления, использования ресурсов;
- г) возможно сокращение объема первичной информации и объема предварительных данных за счет повышения коэффициента использования; копирование первичных данных с целью эффективного использования каналов связи и преобразующих устройств.

4. Должно достигаться методологическое единообразие информации, поступающей из различных источников (бухгалтерского, статистического, оперативного учета, плановой информации. Это принцип:

- а) объективности;
- б) единства;
- в) экономичности;
- г) рациональности.

5. Принцип рациональности применительно к информационному обеспечению означает, что:

- а) должно достигаться единство информации, поступающей из различных источников (бухгалтерского, статистического, оперативного учета, плановой информации);
- б) система экономической информации должна достоверно отражать процесс производства, обращения, распределения и потребления, использования ресурсов;
- в) возможно сокращение объема первичной информации и объема предварительных данных за счет повышения коэффициента использования; копирование первичных данных с целью эффективного использования каналов связи и преобразующих устройств;
- г) информация должна быть оперативной.

6. Экономический показатель — это:

- а) единица измерения информации;
- б) количественная мера экономических явлений и процессов в неразрывной связи с качественной стороной;
- в) все вышеперечисленное.

7. Экономические показатели подразделяются на абсолютные и относительные по:

- а) степени синтеза;
- б) характеру отражаемой связи;
- в) способу расчета;
- г) степени применения;
- д) свойствам отражаемых явлений.

8. Экономические показатели подразделяются на количественные и качественные по:

- а) степени синтеза;
- б) характеру отражаемой связи;
- в) свойствам отражаемых явлений;

- г) способу расчета;
- д) степени применения.

9. Экономические показатели подразделяются на нормативные, плановые, учетные, отчетные и оценочные по:

- а) способу формирования;
- б) характеру отражаемой связи;
- в) степени применения;
- г) степени синтеза;
- д) свойствам отражаемых явлений.

10. По месту формирования экономические показатели подразделяются на:

- а) внешние и внутренние;
- б) общие и специфические;
- в) количественные и качественные;
- г) первичные, производные и синтетические или интегральные;
- д) абсолютные и относительные.

11. По степени применения экономические показатели подразделяются на:

- а) количественные и качественные;
- б) моментные и интервальные;
- в) внешние и внутренние;
- г) общие и специфические;
- д) нормативные, плановые, учетные, отчетные и оценочные (аналитические).

12. По возможности воздействия экономические показатели подразделяются на:

- а) результативные и факторные;
- б) количественные и качественные;
- в) внешние и внутренние;
- г) абсолютные и относительные;
- д) контролируемые и неконтролируемые.

13. К учетным источникам информации относятся:

- а) нормативные источники информации,
- б) справочно-аналитические источники информации;
- в) планово-прогнозные источники информации,
- г) статистическая отчетность;
- д) бухгалтерская и оперативная отчетность.

14. Требования к источникам информации для экономического анализа:

- а) единообразие показателей, предоставляемых из разных источников;
- б) своевременность выполнения учетных операций;
- в) полнота и точность учетных данных;
- г) документальность;
- д) экономичность.

15. Информационная логистика включает:

- а) формирование системы управления персоналом;
- б) разработку регистров учета и отчетности;
- в) разработку системы показателей, методики их формирования;
- г) выбор эффективных программных средств;
- д) разработка системы защиты информации;
- е) все вышеперечисленное за исключением п. «б» и «д»;
- ж) все вышеперечисленное.

16. К основным элементам инфраструктуры экономического анализа на макроуровне можно отнести:

- а) публичную отчетность в соответствии с национальными стандартами;
- б) рекламную, справочную, конкурсную и др. информацию;
- в) информацию по общеэкономическим факторам: динамика ВВП, процентная ставка, курсы валют, темпы инфляции, налоговые ставки;
- г) информационную базу по общепромышленным и отраслевым факторам: жизненный цикл продукта, себестоимость и цена продукта, тенденции развития рынка товаров, уровень конкуренции, емкость рынка и т.п.;
- д) информацию о потенциальном партнере, клиенте, предварительный анализ и интерпретацию бизнес-информации, сводящую к минимуму финансовые потери (риски) при заключении сделок;
- е) все вышеперечисленное за исключением п. «б» и «д»;
- ж) все вышеперечисленное.

17. Целями информационной инфраструктуры макроуровня являются:

- а) регулирование рынка товаров и услуг;
- б) доступность публичной информации для субъектов предпринимательства;
- в) повышение информационной культуры общества и бизнеса;
- г) развитие информационного бизнеса (прибыльный вид бизнеса во всем мире);
- д) все вышеперечисленное за исключением п. «а»;
- е) все вышеперечисленное.

18. Основными принципами, лежащими в основе организации информационного обеспечения на предприятии, являются:

- а) необходимость соблюдения коммерческой тайны;
- б) минимизация затрат на организацию информационной системы и получения необходимой информации (затраты не должны превышать результат);
- в) учет особенностей систематизации и обобщения информации;
- г) автоматизация экономического анализа как наиболее эффективный способ обработки экономической информации;
- д) все вышеперечисленное за исключением п. «в»;
- е) все вышеперечисленное.

19. Чему способствует автоматизация экономического анализа:

- а) снижению трудоемкости и стоимости управленческого процесса;
- б) сокращению сроков обработки аналитических данных, повышению их качества и достоверности;
- в) повышению гибкости и оперативности управления предприятием;
- г) повышению эффективности экономического анализа как функции управления;
- д) всему вышеперечисленному за исключением п. «в»;
- е) всему вышеперечисленному.

Тема 4. Организация экономического анализа

- 1. Объект и субъект экономического анализа, порядок его проведения.*
- 2. Модели организации аналитических работ. Формирование специализированной аналитической службы.*
- 3. Экономический анализ в системе планирования финансово-хозяйственной деятельности.*
- 4. Экономический анализ в контроллинговой системе предприятия.*
- 5. Экономический анализ в системе управления финансами предприятия.*
- 6. Сценарный анализ.*

Темы рефератов:

1. Организация и методика анализа в системе бюджетирования на предприятии.
2. Особенности организации и методики маржинального анализа.
3. Экономический анализ в маркетинговых исследованиях.
4. Особенности методологии и организации функционально-стоимостного анализа.
5. Организация анализа в рамках службы внутреннего аудита предприятия.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
3. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
4. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

3. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.

4. Приказ Министерства экономики РФ от 1 октября 1997 г. № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформированию предприятий (организаций)» // Экономика и жизнь. 1997. №51—57.

5. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

6. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.-ИНФРА-М, 1997.

7. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.

5. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.

6. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

7. *Бычкова С.М., Газарян А.В., Козлова Г.И. и др.* Основы аудита: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 2000.

8. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

9. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран / Под ред. А.П. Зудилина. 2-е изд., перераб. Екатеринбург: «Каменный пояс», 1992.

Тест к теме 4

1. Объектом экономического анализа является:

- а) объем и качество производимой продукции;
- б) структура и содержание информационных потоков организации;
- в) организации независимо от формы собственности;
- г) все вышеперечисленное.

2. Субъект экономического анализа — это:

- а) юридическое или физическое лицо, осуществляющее экономический анализ;
- б) юридические и физические лица, заинтересованные в определенной экономической информации об организации (внутренние и внешние);
- в) все вышеперечисленное.

3. Под пользователем экономического анализа понимается:

- а) юридическое или физическое лицо, осуществляющее экономический анализ;
- б) юридические и физические лица, заинтересованные в определенной экономической информации об организации (внутренние и внешние);
- в) все вышеперечисленное.

4. Организация экономического анализа не включает:

- а) организацию бухгалтерского учета; 1
- б) порядок проведения экономического анализа;
- в) организацию аналитической работы;
- г) все вышеперечисленное.

5. К подготовительному этапу экономического анализа относится:

- а) постановка цели анализа и моделирование объекта экономического анализа как системы;
- б) составление программы и разработка методики анализа;
- в) подготовка информационной базы;
- г) все вышеперечисленное.

6. Основной этап экономического анализа заключается в:

- а) аналитической обработке материалов;
- б) обобщении результатов анализа;
- в) подготовке информационного массива;
- г) выборе программных средств;
- д) во всем вышеперечисленном за исключением п. «б»;
- е) во всем вышеперечисленном за исключением п. «б» и «в».

7. Заключительный этап экономического анализа предполагает:

- а) обобщение и оформление результатов анализа, выработку рекомендаций и обоснование вариантов управленческих решений;
- б) выбор программных средств и составление программы анализа;
- в) аналитическую обработку материалов и обобщение результатов анализа;
- г) во всем вышеперечисленном.

8. Результаты экономического анализа могут быть выражены в:

- а) форме пояснительной записки;
- б) табличной форме;
- в) электронном виде;
- г) во всем вышеперечисленном.

9. Функциональный подход к организации экономического анализа предполагает:

- а) экономический анализ встроен в управление определенным бизнес-процессом: логистика, маркетинг, планирование и т.д.;
- б) обособление экономического анализа в специальную службу (департамент экономического анализа, отдел экономического анализа, сектор экономического анализа, т.д.).

10. Предметный (процессный) подход позволяет:

- а) интегрировать экономический анализ в процесс выработки управленческого решения в рамках одного предмета и объекта управления;
- б) интегрировать экономический анализ в единый процесс бюджетирования на предприятии;
- в) интегрировать экономический анализ в иерархическую финансово-экономическую организационную структуру предприятия;
- г) все вышеперечисленное.

11. В рамках предметного подхода внутрихозяйственный финансовый анализ проводит:

- а) бухгалтерия;
- б) финансовая служба;
- в) планово-экономический отдел.

12. Организационная структура экономического анализа:

- а) зависит от особенностей организационно-управленческой структуры предприятия;
- б) зависит от функционально-предметного разделения между подразделениями и специалистами;
- в) является типовой;
- г) является уникальной;
- д) все вышеперечисленное за исключением п. «в»;
- е) все вышеперечисленное за исключением п. «а» и «в».

Тема 5. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства

1. Методология системного подхода к анализу деятельности хозяйствующего субъекта.

2. Классификация факторов и резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

3. Принципы организации поиска и подсчета резервов.

4. Методика комплексной оценки интенсификации и эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

Темы рефератов:

1. Внутрихозяйственный финансовый анализ: цели, пользователи, основные направления, используемые приемы и способы.

2. Внутрихозяйственный производственный анализ: цели, пользователи, основные направления, используемые приемы и способы.

3. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства: цели, задачи, основные этапы, используемые приемы и способы.

4. Анализ объема продукции: цели, задачи, основные этапы, используемые приемы и способы.

5. Анализ трудового потенциала: цели, задачи, основные этапы, используемые приемы и способы.

6. Анализ авансированных фондов и эффективности их использования: цели, задачи, основные этапы, используемые приемы и способы.

7. Анализ себестоимости продукции: цели, задачи, основные этапы, используемые приемы и способы.

8. Анализ финансовых результатов: цели, задачи, основные этапы, используемые приемы и способы.

9. Анализ финансового состояния: цели, задачи, основные этапы, используемые приемы и способы.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.

3. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

4. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

2. *Бороненко С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

3. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство <ДИС>, 2001.

4. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.

6. Приказ Министерства экономики РФ от 1 октября 1997 г. № 118 «Об утверждении методических рекомендаций по реформированию предприятий (организаций)» // Экономика и жизнь. 1997. № 51—57.

7. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.

8. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.

9. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

10. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

11. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

12. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа. Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
6. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
7. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
8. *Ковалев В. В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
9. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
10. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
11. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
12. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
13. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. Экономический анализ. Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровой. М.; ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 5

1. Суть системного экономического анализа состоит в том, что:

- а) объект анализа рассматривается как целостная система, состоящая из взаимосвязанных элементов;
- б) разрабатывается система мероприятий по завоеванию новых рынков сбыта продукции;
- в) во всем вышеперечисленном.

2. Целью системного экономического анализа является:

- а) повышение рыночной стоимости предприятия;
- б) построение факторных моделей;
- в) внедрение системы контроллингового управления финансовыми потоками;
- г) обеспечение максимального выпуска продукции;
- д) комплексный поиск резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

3. Основными принципами системного экономического анализа являются:

- а) комплексность;
- б) разноплановый методологический подход;

- в) целенаправленность;
- г) выделение ведущего звена;
- д) целостность;
- е) все вышеперечисленное за исключением п. «г»;
- ж) все вышеперечисленное.

4. Факторы — это:

- а) то, чем располагает предприятие для осуществления производственно-хозяйственной деятельности;
- б) движущие силы, оказывающие положительное или отрицательное воздействие на экономические показатели производственно-хозяйственной деятельности;
- в) выявленные, неиспользуемые возможности количественного и качественного роста экономических показателей.

5. Факторы подразделяются на количественные и качественные по:

- а) степени действия;
- б) свойствам отражаемых явлений;
- в) времени действия;
- г) характеру действия;
- д) значимости.

6. Факторы подразделяются на экстенсивные и интенсивные по:

- а) степени действия;
- б) времени действия;
- в) характеру действия;
- г) свойствам отражаемых явлений;
- д) значимости.

7. По степени детализации факторы подразделяются на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) основные и второстепенные;
- в) постоянные и временные;
- г) простые и сложные;
- д) внешние и внутренние.

8. Факторы подразделяются на основные и второстепенные по:

- а) степени действия;
- б) характеру действия;
- в) значимости;
- г) свойствам отражаемых явлений;
- д) времени действия.

9. В зависимости от трудового вклада коллектива факторы подразделяются на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) внешние и внутренние;
- в) постоянные и временные;
- г) основные и второстепенные;
- д) общие и специфические.

10. По степени действия факторы подразделяются на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) основные и второстепенные;
- в) постоянные и временные;
- г) общие и специфические;
- д) внешние и внутренние.

11. Резерв — это:

а) выявленные неиспользуемые возможности количественного и качественного роста экономических показателей;

б) то, чем располагает предприятие для осуществления производственно-хозяйственной деятельности;

в) движущие силы, оказывающие положительное или отрицательное воздействие на экономические показатели производственно-хозяйственной деятельности.

12. По способам выявления резервы подразделяются на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) неиспользованные, текущие и перспективные;
- в) явные и скрытые;
- г) общегосударственные, региональные, отраслевые и внутрихозяйственные;
- д) требующие и не требующие значительных капитальных вложений.

13. По признаку времени резервы подразделяются на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) общегосударственные, региональные, отраслевые и внутрихозяйственные;
- в) неиспользованные, текущие и перспективные;
- г) явные и скрытые;
- д) требующие и не требующие значительных капитальных вложений.

14. Резервы подразделяются на резервы в сфере производства и резервы в сфере обращения по:

- а) пространственному признаку;
- б) стадиям процесса воспроизводства;
- в) признаку времени;
- г) видам ресурсов;
- д) стадиям жизненного цикла предприятия.

15. Резервы подразделяются на резервы неучтенные при разработке планов и возникшие после утверждения плана по:

- а) пространственному признаку;
- б) стадиям процесса воспроизводства;
- в) времени возникновения резервов;
- г) видам ресурсов;
- д) стадиям жизненного цикла предприятия.

16. По пространственному признаку резервы подразделяются на:

- а) общегосударственные, региональные, отраслевые и внутрихозяйственные;
- б) неиспользованные, текущие и перспективные;
- в) экстенсивные и интенсивные;
- г) явные и скрытые;
- д) требующие и не требующие значительных капитальных вложений.

17. Резервы подразделяются на резервы использования земельных угодий, использования основных средств, использования предметов труда и использования трудовых ресурсов по:

- а) пространственному признаку;
- б) видам ресурсов;
- в) стадиям процесса воспроизводства;
- г) временному признаку;
- д) стадиям жизненного цикла предприятия.

18. Основные принципы организации поиска и подсчета резервов — это:

- а) повторный счет резервов;
- б) системность и комплексность;
- в) научность;
- г) оперативность;
- д) поиск резервов должен быть дискретным.

19. Комплектность резерва заключается в том, что:

- а) поиск резервов не должен быть дискретным;
- б) резерв должен быть обеспечен всеми необходимыми ресурсами (в стоимостной форме и по натурально-вещественному составу);
- в) поиск резервов должен быть массовым;
- г) при поиске резервов не должен допускаться повторный счет.

20. При выявлении резервов необходимо знать их экономическую сущность и природу, источники и основные направления их поиска, методику и технику их подсчета. Это признак:

- а) повторного счета резервов;
- б) системности и комплексности;
- в) научности;
- г) оперативности.

Задача к теме 5

Исходная информация представлена в табл. 5.1.

Требуется:

1. Провести оценку интенсификации и эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия по каждому виду авансированных фондов и потребленных ресурсов.

2. Дать комплексную оценку интенсификации и эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия:

- по совокупной экономии авансированных фондов (потребленных ресурсов);
- по совокупному ресурсу (раздельно: по авансированному и по потребленному).

Таблица 5.1

Показатели	Предприятие А		Предприятие В		Предприятие В		Предприятие Г	
	Базовый период	Отчетный период	Базовый период	Отчетный период	Базовый период	Отчетный период	Базовый период	Отчетный период
1. Объем продаж, тыс. руб.	8487	34 288	6578	8901	3891	5262	309 986	340 590
2. Численность работников, чел.	98	107	198	202	261	348	1911	1952
3. Фонд заработной платы, руб.	853	1528	867	1230	969	1545	20 558	23 365
4. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5390	5747	1292	1189	8250	8273	18 020	20 962
5. Амортизационные отчисления, тыс. руб.	1558	1817	1173	1285	4656	4765	14 234	15 699
6. Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс. руб.	2178	3422	1234	1112	740	805	53 692	71 328
7. Материальные затраты, тыс. руб.	1358	2023	1095	1024	318	345	38 889	56 151

РАЗДЕЛ 4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тема 1. Концепция бухгалтерской отчетности в России

- 1. Понятие бухгалтерской отчетности. Пользователи бухгалтерской отчетности.*
- 2. Значение и функции бухгалтерской отчетности в рыночной экономике.*
- 3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России.*
- 4. Состав годового и периодических бухгалтерских отчетов на российских предприятиях.*
- 5. Связь бухгалтерской отчетности с налоговой и статистической отчетностью предприятия.*
- 6. Использование результатов анализа финансовой отчетности в аудите.*

Темы рефератов:

1. Регулирование состава и содержания финансовых отчетов в международной практике.
2. Аналитические возможности, заложенные в ПБУ РФ.
3. Методы оценки соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистической отчетности.
4. Эволюция бухгалтерской отчетности в России.
5. Постановка внутрихозяйственной финансовой отчетности в рамках организации бюджетирования финансовых потоков.
6. Анализ финансовой отчетности в аудиторской практике.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И.; Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
4. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.

5. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

3. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.

4. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

5. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.

6. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

7. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

8. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.

9. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. №34.

10. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.

11. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

12. Федеральный закон РФ от 21.10.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 1996. 26 нояб.

13. *Шеремет А.Д., Негашеев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

14. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

15. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

16. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
6. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ, 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
7. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А. И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
8. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
9. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
10. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
11. *Шеремет А.Д., Негашее Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
12. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
13. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса

1. *Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.*
2. *Содержание статей бухгалтерского баланса.*
3. *Взаимосвязь бухгалтерского баланса с другими статьями отчетности.*
4. *Методы оценки отдельных статей баланса: отечественная и зарубежная практика, нормативное регулирование.*
5. *Методика анализа бухгалтерского баланса.*
6. *Оценка и прогнозирование финансового состояния на основе чтения бухгалтерского баланса.*

Темы рефератов:

1. Классификация бухгалтерских балансов.
2. Сравнительная характеристика бухгалтерского баланса в российской и международной практике.
3. Зарубежный опыт выбора метода оценки различных статей баланса.

4. Методы обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса в разных отчетных периодах. Постоянство учетной политики.

5. Прогнозный бухгалтерский баланс. Формирование и аналитическая оценка бюджета по балансовому листу в системе бюджетного управления финансами предприятия.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.

3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.

4. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы И статистика, 2000.

5. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

3. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.

4. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

5. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.

6. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

7. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

8. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.

9. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. №34.

10. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.

11. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

12. Федеральный закон РФ от 21 октября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 1996. 26 нояб.
13. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
15. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
16. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
6. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
7. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
8. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
9. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
10. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
11. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
12. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
13. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тема 3. Анализ отчета о прибылях и убытках

1. *Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.*

2 Содержание и порядок формирования показателей отчета о прибылях и убытках. Информационная и логическая взаимосвязь с другими формами отчетности.

3. Методика анализа отчета о прибылях и убытках.

Темы рефератов:

1. Модели построения отчета о прибылях и убытках в России и международной практике.

2. Трендовый анализ показателей отчета о прибылях и убытках.

3. Оценка эффективности управления продажами по отчету о прибылях и убытках.

4. Оценка эффективности управления затратами по отчету • о прибылях и убытках.

5. Оценка эффективности управления прибылью по отчету о прибылях и убытках.

6. Влияние инфляции на финансовый результат.

7. Анализ «качества» прибыли.

8. Маржинальный анализ на основе данных отчета о прибылях и убытках.

9. Формирование прогнозного отчета о прибылях и убытках в системе бюджетного управления финансами предприятия.

Основная учебная литература к семинару:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. Донцова Л.В., Никифорова И.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.

3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.

4. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.

5. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

2. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

3. Донцова Л.В., Никифорова И.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.

4. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

5. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
7. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
8. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
9. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
10. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.
11. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
12. Федеральный закон РФ от 21 октября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 1996. 26 нояб.
13. Шеремет А.Д., Негашиев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
15. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
16. Шеремет А.Д., Суиц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. Донцова Л.В., Никифорова И.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
6. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
7. Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
8. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.

9. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
10. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
11. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
12. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
13. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тема 4. Анализ отчета о движении денежных средств и других отчетных форм

1. *Значение и целевая направленность отчета о движении денежных средств.*
2. *Логическая и информационная связь отчета о движении денежных средств с другими формами отчетности.*
3. *Методика анализа отчета о движении денежных средств. Прямой и косвенный методы анализа.*
4. *Оценка платежеспособности по отчету о движении денежных средств.*
5. *Содержание и особенности проведения анализа отчета об изменениях капитала, приложения те бухгалтерскому балансу.*

Темы рефератов:

1. Подходы к анализу отчета о движении денежных средств в зарубежной практике.
2. Особенности анализа движения денежных средств по инвестиционной деятельности.
3. Особенности анализа движения денежных средств по финансовой деятельности.
4. Формирование и анализ бюджета движения денежных средств в системе финансового бюджетирования на предприятии.
5. Использование информации отчета об изменениях капитала и приложений к балансу в ходе анализа бухгалтерского баланса.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001,
3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.

4. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. Донцова Л.В., Никифорова И.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
4. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
5. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
7. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
8. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
9. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
10. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. № 31.
11. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
12. Федеральный закон РФ от 21 октября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 1996. 26 нояб.
13. Шеремет А.Д., Негашиев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
15. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
16. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
6. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
7. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
8. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
9. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
10. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
11. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
12. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
13. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. *Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровой.* М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тема 5. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности

1. *Принципы и процедуры консолидации при формировании сводной отчетности в России.*
2. *Особенности анализа и интерпретации консолидированной отчетности.*
3. *Основные направления классификации сегментов бизнеса.*
4. *Методика анализа различных сегментов бизнеса.*
5. *Использование методов сравнительной рейтинговой оценки различных сегментов бизнеса.*

Темы рефератов:

1. Методы консолидации отчетности, используемые в международной практике.
2. Опыт составления сегментарной отчетности в международной практике.

3. Подходы к состоянию сегментарной отчетности в международных стандартах.
4. Формирование методики инвестиционного анализа на базе сегментарной отчетности.
5. Перспективы развития сегментарной отчетности в России.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Бакенов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: финансы и статистика, 2001.
2. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
4. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
5. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
4. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
5. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
6. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
7. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
8. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
9. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
10. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.
11. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

12. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
13. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
14. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
15. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
6. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
7. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А. И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
8. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
9. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
10. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
11. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
12. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
13. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
14. *Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской.* М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тема 6. Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. *Требования национальных стандартов учета и отчетности к содержанию пояснительной записки.*
2. *Структура и содержание пояснительной записки.*

3. Оценка качества пояснительной записки для оценки результатов деятельности организации и прогнозирования ее развития.

Темы рефератов:

1. Внешняя и внутренняя учетная политика как элемент финансового менеджмента.
2. Эволюция культуры пояснительной записки в российской и международной практике.
3. Совершенствование практики составления и анализа пояснительной записки как элемент информационной культуры общества.

Основная учебная литература к семинару:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. Донцова Л.В., Никифорова И.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
4. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. Донцова Л.В., Никифорова И.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.
4. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
5. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
7. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
8. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
9. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. №34.

10. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.

11. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

12. Федеральный закон РФ от 21 октября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 1996. 26 нояб.

13. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

14. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

15. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

16. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

5. *Донцова Л.В., Никифорова И.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «ДИС», 2001.

6. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

7. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

8. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.

9. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

10. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

11. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

12. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

13. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

14. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к разделу 4

1. Финансовая (бухгалтерская) отчетность представляет собой:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- б) единую систему данных о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- в) единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

2. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- б) приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о прибылях и убытка;
- в) пояснительная записка;
- г) итоговая часть аудиторского заключения;
- д) все вышеперечисленное.

3. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входят:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- б) приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о прибылях и убытках;
- в) пояснительная записка;
- г) итоговая часть аудиторского заключения;
- д) все вышеперечисленное.

4. К смешанным формам бухгалтерской (финансовой) отчетности относят:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменении капитала;
- г) отчет о движении денежных средств.

5. К основным пользователям информации финансовой (бухгалтерской) отчетности относятся:

- а) собственники компании;
- б) кредиторы;
- в) менеджмент компании;
- г) все вышеперечисленные.

6. Данные о поступлении денежных средств от инвестиционной деятельности содержатся в:

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о движении денежных средств;
- в) отчете о прибылях и убытках;
- г) отчете об изменениях капитала;
- д) приложении к бухгалтерскому балансу.

7. Информация о величине чистых активов содержится в:

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о движении денежных средств;

- в) отчете о прибылях и убытках;
- г) отчете об изменениях капитала;
- д) приложении к бухгалтерскому балансу.

8. Информация о чрезвычайных доходах и расходах представлена в:

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о движении денежных средств;
- в) отчете о прибылях и убытках;
- г) отчете об изменениях капитала;
- д) приложении к бухгалтерскому балансу.

9. Данные о полной стоимости основных средств, величине их износа содержится в:

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о движении денежных средств;
- в) отчете о прибылях и убытках;
- г) отчете об изменениях капитала;
- д) приложении к бухгалтерскому балансу.

10. Информация о величине просроченной дебиторской задолженности представлена в:

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о движении денежных средств;
- в) отчете о прибылях и убытках;
- г) отчете об изменениях капитала;
- д) приложении к бухгалтерскому балансу.

11. Данные о величине нематериальных активов взаимовязанно представлены в:

- а) бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств;
- б) отчете о движении капитала и отчете о прибылях и убытках;
- в) бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу.

12. Данные об остатках денежных средств на счетах предприятия взаимовязанно представлены в:

- а) бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств;
- б) отчете об изменениях капитала и отчете о прибылях и убытках;
- в) бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу.

13. Данные о величине непокрытого убытка отчетного и прошлых лет взаимовязанно представлены в:

- а) бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств;
- б) бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках;
- в) бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу.

14. Горизонтальный анализ финансовой отчетности заключается в:

- а) определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;
- б) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- в) анализе влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель.

15. Коэффициентный анализ финансовой отчетности заключается в:

- а) анализе влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель;
- б) расчете отношений данных отчетности, определении взаимосвязей показателей;
- в) во всем вышеперечисленном.

16. Трендовый анализ финансовой отчетности заключается в:

- а) сравнении каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определении основной тенденции динамики показателя;
- б) анализе влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель;
- в) расчете отношений данных отчетности, определении взаимосвязей показателей;
- г) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

РАЗДЕЛ 5. КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Тема 1. Введение в комплексный экономический анализ

- 1. Понятие, цели и содержание комплексного экономического анализа.*
- 2. Роль комплексного экономического анализа управления предприятием.*
- 3. Информационное обеспечение комплексного экономического анализа.*
- 4. Использование результатов анализа организационно-технического уровня и других условий производства при разработке рекомендаций в операционном аудите.*

Темы рефератов:

1. Роль анализа в разработке основных показателей бизнес-плана (бюджета) организации.
2. Технология формирования полного бюджета организации.
3. Система операционных бюджетов: состав и порядок формирования.
4. Методы маркетингового анализа и их использование при обосновании объема продаж и цен на товары.
5. Состав и содержание финансового бюджета организации.
6. Роль и организация анализа в бюджетном управлении предприятием.

Основная учебная литература к семинару:

- 1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.*
- 2. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.*
- 3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.*
- 4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.*

5. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л. Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
4. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
5. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
6. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
7. *Крейнина М.Н.* Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
9. Операционный аудит — анализ / Под ред. Акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
10. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
13. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.
14. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. №31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.
15. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
16. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
17. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
18. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.
19. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
6. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
7. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
8. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
9. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
10. *Крейнина М.Н.* Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
11. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
12. Операционный аудит—анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
13. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
14. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
15. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
16. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. № 31.
17. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.
18. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
19. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
20. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

21. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
22. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.
24. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
25. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 1

1. Комплексный экономический анализ представляет собой:

- а) ретроспективный анализ результатов хозяйственной деятельности, проводимый на базе официальной отчетности и системного бухгалтерского учета;
- б) всестороннее изучение деятельности предприятия в целом;
- в) анализ бухгалтерской отчетности с целью оценки финансового состояния предприятия и прогнозирования его в будущем;
- г) все вышеперечисленное.

2. Комплексный экономический анализ включает:

- а) анализ финансовой отчетности и внутрихозяйственный финансовый анализ;
- б) внутрихозяйственный финансовый анализ и внутрихозяйственный производственный анализ;
- в) внутрихозяйственный производственный анализ и анализ финансовой отчетности;
- г) все вышеперечисленное.

3. Целью комплексного экономического анализа является:

- а) повышение ответственности менеджеров;
- б) совершенствование информационного обеспечения обоснования и принятия управленческих решений;
- в) оценка состава и структуры имущества предприятия;
- г) все вышеперечисленное.

4. Объект комплексного экономического анализа — это:

- а) финансовое положение хозяйствующего субъекта в целом;
- б) различные аспекты производственно-хозяйственной деятельности;
- в) все вышеперечисленное.

5. Субъектами комплексного экономического анализа являются:

- а) менеджеры и аналитики заинтересованных фирм;
- б) менеджеры различных структурных подразделений предприятия;
- в) кредитные организации;
- г) все вышеперечисленное.

6. Пользователями комплексного экономического анализа являются:

- а) менеджеры предприятия;
- б) контрагенты;
- в) статистические управления;
- г) все вышеперечисленные.

7. Для комплексного экономического анализа приоритетами являются:

- а) комплексность и оперативность;
- б) тематичность и ретроспективность;
- в) оперативность и тематичность;
- г) все вышеперечисленное.

8. Информационная база комплексного экономического анализа включает:

- а) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- б) данные первичного бухгалтерского и операционного учета;
- в) нормативно-справочную информацию и акты ревизий и инвентаризации;
- г) все вышеперечисленное.

9. Требования к источникам информации для комплексного экономического анализа:

- а) единообразие показателей, предоставляемых из разных источников;
- б) документальность и экономичность;
- в) полнота и точность учетных данных;
- г) все вышеперечисленное.

10. К основным принципам организации информационного обеспечения комплексного экономического анализа не относится:

- а) необходимость соблюдения коммерческой тайны;
- б) максимизация затрат на организацию информационной системы и получение необходимой информации (затраты не должны превышать результат);
- в) автоматизация экономического анализа как наиболее эффективный способ обработки экономической информации;
- г) учет особенностей систематизации и обобщения информации.

Тема 2. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства

1. Значение и задачи анализа организационно-технического уровня производства.

2. Информационная база анализа организационно-технического уровня производства.

3. Содержание анализа организационно-технического уровня и других условий производства.

4. Использование результатов анализа организационно-технического уровня и других условий производства при разработке рекомендаций в операционном аудите.

Темы рефератов:

1. Анализ системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства.
2. Оценка технической политики организации.
3. Оценка экономической политики организации.
4. Методы интегральной оценки организационно-технического уровня и других условий производства.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
4. *Савицкая Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
5. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
4. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А. И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
5. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
6. *Ковалев В.В., Натрое В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
7. *Крейнина М.Н.* Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
9. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
10. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н

«Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.

13. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. № 31.

14. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

15. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

16. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

17. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

18. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

19. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

20. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

21. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

5. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

6. Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.

8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

9. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.

10. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

11. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

12. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
13. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
14. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
15. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
16. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.
17. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.
18. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
20. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
21. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
22. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.
24. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
25. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л. Т. Гиляровой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 2

1. Под организационно-техническим уровнем предприятия понимается:

- а) состояние и степень совершенства технической базы производства, технологические приемы, организационные методы, обуславливающие эффективность использования ресурсов и качество готового продукта;
- б) оргтехуровень производства, качество и уровень готовой продукции; уровень управления предприятием, совершенствование методов хозяйственного руководства;
- в) все вышеперечисленное.

2. Организационно-технический уровень предприятия включает:

- а) уровень техники, технологии производства;

- б) уровень организации производства и труда;
- в) все вышеперечисленное.

3. Под относительным состоянием организационно-технического уровня понимается:

- а) состояние организационно-технического уровня, достигнутое в данный момент;
- б) степень прогрессивности, совершенство организационно-технического уровня анализируемого объекта в сравнении с критерием сопоставления;
- в) все вышеперечисленное.

4. Анализ организационно-технического уровня способствует:

- а) выявлению неиспользованных возможностей повышения эффективности производства;
- б) планомерному и целенаправленному внедрению достижений НТП в производство, проведению единой технической политики;
- в) всему вышеперечисленному.

5. К основным задачам анализа организационно-технического уровня относят:

- а) изучение достигнутого уровня техники, технологии и организации производства и труда;
- б) сводную оценку состояния и эффективности организационно-технического уровня производства;
- в) выяснение степени влияния оргтехуровня производства на показатели эффективности производства в целом;
- г) разработку конкретных путей совершенствования организационно-технического уровня и повышения его эффективности.

6. Информационная база анализа организационно-технического уровня включает:

- а) бухгалтерскую и статистическую отчетность;
- б) планы и отчеты о наличии и использовании средств производства, внедрении новой техники и технологии, организации производства и труда;
- в) внеучетные сведения;
- г) все вышеперечисленное.

7. Особенности информационной базы анализа организационно-технического уровня являются:

- а) ситуация, когда доля бухгалтерских источников информации значительно меньше по сравнению с другими разделами анализа;
- б) разовый характер использования некоторых сведений;
- в) обязательная проверка при сравнении методической однородности исчисления показателей организационно-технического уровня;
- г) отсутствие четкого закрепления ответственных лиц за теми или иными источниками информации.

8. К направлениям анализа организационно-технического уровня относятся:

- а) анализ уровня техники и технологии;
- б) анализ эффективности использования техники;
- в) изучение показателей использования оборудования;
- г) анализ уровня организации производства;
- д) анализ уровня организации труда;
- е) все вышеперечисленное.

9. Анализ уровня техники включает:

- а) анализ структуры основных фондов;
- б) изучение возрастного состава оборудования;
- в) изучение показателей вооруженности труда;
- г) изучение показателей использования оборудования;
- д) анализ уровня механизации и автоматизации производства.

10. Для оценки уровня механизации производства используют следующий показатель:

- а) степень охвата рабочих механизированным трудом;
- б) коэффициент годности оборудования;
- в) уровень механизированного труда в общих трудозатратах;
- г) уровень механизации и автоматизации производственного процесса.

11. Уровень технологии производства характеризуется:

- а) коэффициентом оснащения производства;
- б) показателями использования материалов в производстве;
- в) процентом брака;
- г) всем вышеперечисленным.

12. Анализ уровня организации производства предполагает:

- а) анализ производственной структуры;
- б) анализ уровня специализации и концентрации производства;
- в) изучение показателей рациональной организации производственного процесса;
- г) определение типа производства;
- д) все вышеперечисленное.

13. Основными показателями уровня специализации являются:

- а) удельный вес продукции;
- б) количество наименований изделий;
- в) концентрация собственного капитала;
- г) удельный вес серийной продукции в общем выпуске.

14. Показателями, характеризующими уровень организации труда, являются:

- а) коэффициенты разделения труда, нормирования труда, организации рабочих мест, трудовой дисциплины;
- б) коэффициенты использования рабочего времени, соотношение

роста производительности труда и заработной платы, стабильности кадров;
в) производительность труда рабочих.

Задачи к теме 2

Задача 1.

Проведите анализ состояния технического уровня машин, оборудования, транспортных средств, используемых на предприятии ОАО «ЗЖБИ» (данные о результатах деятельности представлены в Приложении 31, 32, 33.)

Таблица 2.1

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года
1	Первоначальная стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.		
2	Первоначальная стоимость машин, оборудования, транспортных средств, тыс. руб.		
3	Удельный вес стоимости машин, оборудования, транспортных средств в общей стоимости основных производственных фондов, %		
4	Износ основных производственных фондов, тыс. руб.		
5	Износ машин, оборудования, транспортных средств, тыс. руб.		
6	Коэффициент износа основных производственных фондов, %		
7	Коэффициент износа машин, оборудования, транспортных средств, %		

Таблица 2.2

№ п/п	Показатели	За отчетный период
1	Стоимость основных производственных фондов, поступивших в течение года, тыс. руб.	
2	Стоимость машин и оборудования, транспортных средств, поступивших в течение года, тыс. руб.	
3	Стоимость основных производственных фондов, выбывших в течение года, тыс. руб.	
4	Стоимость машин и оборудования, транспортных средств, выбывших в течение года, тыс. руб.	
5	Коэффициент обновления основных производственных фондов в течение года, %	
6	Коэффициент обновления машин, оборудования, транспортных средств в течение года, %	

Продолжение

№ п/п	Показатели	За отчетный период
7	Коэффициент выбытия основных производственных фондов в течение года, %	
8	Коэффициент выбытия машин, оборудования, транспортных средств в течение года, %	

Исходя из данных, полученных в ходе решения, сделайте выводы о состоянии технического уровня основных средств и их активной части о тенденциях за истекший год.

Задача 2.

Дайте оценку технической вооруженности труда. В ходе решения используйте следующую таблицу.

Таблица 2.3

№ п/п	Показатели	За прошлый год	За отчетный период	Отклонение	
				абсолютное	относительное, %
1	Стоимость промышленно-производственных фондов, тыс. руб.				
2	Среднегодовая численность рабочих, чел.				
3	Фондовооруженность труда в том числе: фондовооруженность машинами и оборудованием				

Задача 3.

Проанализируйте состав и структуру внутренних производственных подразделений предприятия. При этом исходите из того, что увеличение доли основных производственных подразделений свидетельствует о повышении уровня концентрации и возросшем уровне специализации производства.

Таблица 2.4

№ п/п	Подразделения предприятия	На начало года		На конец года	
		количество	уд. вес, %	количество	уд. вес, %
1	Цехи основного производства				
2	Цехи вспомогательного производства				

Продолжение

№ п/п	Подразделения предприятия	На начало года		На конец года	
		количество	уд. вес, %	количество	уд. вес, %
3	Обслуживающие производства				
	Всего				

Задача 4.

Пользуясь пояснительной запиской к годовому отчету (приложение 32), проанализируйте уровень специализации и кооперирования производства на предприятии, рассчитав для этого коэффициенты специализации и кооперирования.

Задача 5.

Используя данные годового отчета, дайте общую оценку эффективности управления.

Таблица 2.5

№ п/п	Показатели	За отчетный год	За прошлый год	Отклонение	
				абсол.	относит., %
1	Объем реализованной продукции, тыс. руб.				
2	Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.				
3	Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел.				
4	Численность работников управления (ИТР и служащие), чел.				
5	Затраты на управление				
6	Приходится на одного работника управления: а) реализованной продукции, руб. б) стоимости ОПФ, тыс. руб. в) численности промышленно-производственного персонала, чел.				
7	Коэффициент эффективности управления (стр.1 : стр.5)				

Задача 6.

Оцените уровень организации производства на основе анализа коэффициентов ритмичности и равномерности выполнения плана.

Тема 3. Анализ производства и реализации продукции

1. Цели, задачи и информационная база анализа производства и реализации продукции.
2. Показатели объема продукции.
3. Основные направления анализа производства и реализации продукции, используемые приемы и методы.

Темы рефератов:

1. Моделирование ассортиментной программы.
2. Анализ сезонности.
3. Анализ в маркетинговых исследованиях.
4. Методика анализа объемных показателей на примере хозяйствующего субъекта конкретной отрасли (торговля, транспорт, строительство, сфера услуг, промышленность).
5. Бюджет продаж и бюджет производства в составе бизнес-плана предприятия.

Основная учебная литература к семинару:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
5. Шеремет А.Д., Негашиев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л. Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
4. Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

6. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
7. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
9. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
10. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ-4/99)» // Финансовая газета. 1999. №34.
13. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.
14. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.
15. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
16. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
17. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.:ИНФРА-М, 1997.
18. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.
19. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
6. Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
9. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
10. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
11. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
12. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
13. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
14. Приказ, Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
15. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
16. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. № 31.
17. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.
18. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
20. Шеремет А.Д., Негашиев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
21. Шеремет А.Д.; Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
22. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.
24. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
25. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 3

1. Целями анализа производства и реализации продукции являются:

- а) оценка результатов ПХД;
- б) оценка эффективности использования основных производственных фондов;

в) анализ результатов и хода выполнения производственной программы с целью прогнозирования возможных результатов;

г) оперативное воздействие на ход производственного процесса.

2. Анализ производства и реализации продукции включает:

а) анализ производства продукции;

б) анализ реализации продукции;

в) анализ остатков готовой нереализованной продукции;

г) анализ факторов и резервов возможного увеличения производства и реализации продукции.

3. Производственная мощность предприятия — это:

а) максимально возможный годовой объем производства продукции при наиболее эффективном использовании ресурсов;

б) минимально возможный годовой объем производства продукции при менее эффективном использовании ресурсов;

в) все вышеперечисленное.

4. Товарная продукция представляет собой:

а) количество изделий, работ и услуг, которые находились в отчетном периоде в производстве, несмотря на уровень их готовности;

б) количество изделий, полностью законченных в производстве и предназначенных для реализации, переданное на склад готовой продукции;

в) все вышеперечисленное.

5. Реализованная продукция представляет собой:

а) продукцию, оформленную и отгруженную покупателю независимо от оплаты;

б) количество изделий, за которые поступили денежные средства в кассу или на расчетный счет, чеки или векселя;

в) продукцию, право собственности по которой перешло покупателю;

г) все вышеперечисленное.

6. Последствия невыполнения договорных обязательств по поставкам продукции могут привести к:

а) недополучению прибыли;

б) увеличению условно-постоянных расходов в себестоимости продукции;

в) уменьшению условно-постоянных расходов в себестоимости продукции;

г) расходам по уплате санкций.

7. Общую оценку активности предприятия по производству и реализации продукции можно дать на основе:

а) количества заказов в расчете на одного клиента;

б) оборота, приходящегося на заказ, оборота, приходящегося на одного сотрудника предприятия;

- в) удельного веса остатков нереализованной продукции в общем обороте;
- г) всего вышеперечисленного.

8. Коэффициент выполнения плана по ассортименту рассчитывается как:

- а) отношение фактического выпуска продукции к плановому;
- б) отношение фактического выпуска в пределах плана к плановому выпуску;
- в) отношение максимального значения из фактического выпуска и планового к плановому выпуску.

9. При анализе брака на предприятии используют показатель:

- а) производственной себестоимости всего объема продукции;
- б) себестоимость окончательного брака;
- в) удельный вес окончательного брака в производственной себестоимости продукции;
- г) потери от брака.

10. Под ритмичностью производства и реализации продукции понимают:

- а) выпуск продукции в соответствии с плановым заданием;
- б) способность предприятия осуществлять одинаковый выпуск продукции за равные промежутки времени;
- в) все вышеперечисленное.

11. Влияет ли сезонный фактор на ритмичность производства:

- а) влияет;
- б) не влияет.

12. По стадиям кругооборота продукции факторы увеличения объема производства и реализации продукции подразделяются на:

- а) организационно-технические и экономические;
- б) факторы средств труда, предметов труда и самого труда;
- в) факторы сферы производства и внепроизводственные факторы.

13. Скрытые резервы увеличения объема производства и реализации продукции связаны с:

- а) ликвидацией потерь рабочего времени, сверхплановых отходов, укомплектованием предприятия необходимым оборудованием;
- б) со снижением трудоемкости производства, норм расхода материалов, применением более производительных видов оборудования;
- в) со всем вышеперечисленным.

14. Факторы реализации и направления поиска резервов в сфере обращения готовой продукции заключаются в:

- а) ликвидации излишних запасов;
- б) снижении остатков товаров отгруженных, не оплаченных в срок;

- в) ускорении темпов отгрузки, реализации и доставки продукции;
- г) во всем вышеперечисленном.

Задачи к теме 3

Задача 1.

На основании данных годового отчета (приложения 31, 32) оцените степень выполнения плана по производству товарной продукции и объему реализации. Сделайте вывод.

Таблица 3.1

Показатели	Фактически за предыдущий год, тыс. руб.	По плану на отчетный год		Фактически за отчетный год		
		в абсолютной величине, тыс. руб.	в % к прошлому году	в абсолютной величине, тыс. руб.	к плану	к предыдущему году
1. Товарная продукция						
2. Реализованная продукция						

Задача 2.

Проанализируйте динамику производства продукции за последние четыре года по данным о производстве валовой продукции (приложения 32, 34). Для решения задачи используйте таблицу. Сделайте вывод.

Таблица 3.2

Годы	По плану			По отчету		
	в сопоставимых ценах, тыс. руб.	в % к предыдущему году	в % к первому году	в сопоставимых ценах, тыс. руб.	в % к предыдущему году	в % к первому году
Первый						
Второй						
Третий						
Четвертый						

Задача 3.

Выявите влияние отдельных факторов на отклонение фактического объема реализации продукции от плана по данным (приложения 32, 34). Сделайте вывод.

Таблица 3.3

№ п/п	Показатели	По плану, тыс. руб.	Фактиче- ски, тыс. руб.	Отклонение	
				абсолют- ное	%
1	Остатки товаров отгруженных:				
	а) на начало года				
	б) на конец года				
2	Остатки готовой продукции на складе:				
	а) на начало года				
	б) на конец года				
3	Выпуск товарной продукции за год				
4	Объем реализованной продукции за год				

Задача 4.

Определите влияние наличия и степени использования трудовых ресурсов на выпуск продукции, используя данные приложений 32, 34. Сделайте вывод.

Таблица 3.4

Наименова- ние показателя	Фактически за предыду- щий год	По плану на отчетный год	Фактически за отчетный год	Изменение	
				по сравне- нию с пла- ном	по сравне- нию с пре- дыдущим го- дом
Товарная продукция, тыс. руб.					
Количество работаю- щих, чел.					
Выработка одного рабо- тающего, тыс. руб.					

Задача 5.

Определите выполнение плана по структуре товарной продукции, используя форму табл. 3.5 и данные пояснительной записки к годовому отчету (приложение 32).

Таблица 3.5

Изделия	Товарная продукция в действующих ценах, тыс. руб.		Абсолютное отклонение	Выполнение плана по структуре товарной продукции, %
	по плану	фактически		

Задача 6.

Проанализируйте ритмичность производства товарной продукции предприятий в течение года на основе нижеприведенной табл. 3.6.

Определите, сколько продукции могло бы выпустить предприятие, если бы фактический выпуск ее в первой и второй декаде соответствовал плановому выпуску ее в третьей декаде. Сделайте выводы.

Таблица 3.6

№ п/п	Показатели	Производство продукции за год по декадам			Произведено продукции за год — всего
		первая	вторая	третья	
1	По плану, тыс. руб.				
2	В процентах к годовому выпуску продукции				
3	Фактически, тыс. руб.				
4	В процентах к годовому выпуску продукции				

Задача 7.

Рассчитайте недополученный объем продукции в связи с наличием производственного брака при ее производстве.

Таблица 3.7

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения	
				абсолютное	в %
1	Валовая продукция в действующих ценах, тыс. руб.				
2	Производственная себестоимость валовой продукции, тыс. руб.				

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения	
				абсолютное	в %
3	Потери от брака В том числе: Себестоимость окончательно забракованной продукции; расходы по исправлению брака				
4	Удельный вес брака в производственной себестоимости продукции				
5	Недополучено продукции в результате брака				

Задача 8.

Сделайте заключение о темпах роста объема производства и реализации продукции по данным годового отчета, пояснительной записке и выводам, вытекающим при решении предыдущих задач по данной теме. Наметьте мероприятия по расширению объема производства и реализации продукции.

Тема 4. Анализ основного капитала

1. Понятие основного капитала, его элементы.
2. Инвестиционный анализ. Задачи и источники информации для проведения анализа.
3. Методика анализа основных средств, капитальных вложений.
4. Методика анализа нематериальных активов.

Темы рефератов:

1. Влияние методов оценки и переоценки основных средств на стоимость бизнеса.
2. Оценка эффективности привлечения заемных средств для финансирования инвестиций во внеоборотные активы.
3. Методы анализа влияния состояния и уровня использования основных средств и нематериальных активов на эффективность производственно-хозяйственной деятельности.
4. Анализ и сметное планирование капитальных вложений и иных долгосрочных инвестиций.
5. Классификация резервов повышения эффективности основного капитала.

6. Роль и содержание аналитических процедур в бюджетировании инвестиционной деятельности предприятия.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
5. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
6. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
7. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
4. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
5. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
6. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
7. *Крейнина М.Н.* Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
9. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
10. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. №34.
13. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.

14. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. №31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

15. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

16. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

17. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

18. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

19. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

5. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

6. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

7. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.

8. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

9. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.

10. *Крейнина М.Н.* Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

11. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

12. Операционный аудит—анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.

13. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.

14. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.

15. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.

16. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. № 31.

17. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. №31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

18. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

19. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

20. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

21. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

22. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

23. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

24. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

25. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 4

1. Основными задачами анализа основных производственных фондов являются:

- а) выбор оптимального режима работы и повышение отдачи оборудования;
- б) повышение эффективности использования оборудования по времени;
- в) организация содержания основных фондов и оборудования;
- г) управление обновлением оборудования;
- д) все вышеперечисленное.

2. Направления анализа основных производственных фондов — это:

- а) анализ наличия, состояния и движения основных фондов;
- б) анализ уровня автоматизации и механизации производства;
- в) анализ использования основных производственных фондов по времени и мощности;
- г) анализ производительности работы оборудования;
- д) все вышеперечисленное.

3. Среднегодовое количество основных фондов зависит от:

- а) ввода в действие основных фондов в течение года;
- б) выбытия основных фондов в течение года;
- в) наличия основных фондов на начало года;

г) структуры основных фондов и периода освоения новых производственных мощностей.

4. Техническую оснащенность производства определяет:

- а) доля зданий и сооружений в составе основных фондов;
- б) доля машин и оборудования в составе основных фондов;
- в) доля транспортных средств в составе основных фондов;
- г) доля производственного и хозяйственного инвентаря в составе основных фондов.

5. Показатель технической вооруженности труда рассчитывается как:

- а) отношение количества станков и оборудования в производстве на среднесписочную численность работников;
- б) отношение среднегодовой стоимости активной части основных производственных фондов к среднегодовой зарплате всех рабочих;
- в) все вышеперечисленное.

6. При анализе количественного состава выделяют:

- а) наличное оборудование;
- б) установленное оборудование;
- в) неустановленное оборудование;
- г) оборудование, машины и транспортные средства.

7. Использование оборудования по парку характеризуется:

- а) удельным весом установленного оборудования во всем наличном, удельным весом фактически работающего оборудования в установленном;
- б) удельным весом активной части в общей сумме оборудования;
- в) долей неустановленного оборудования во всем наличном, долей излишнего и подлежащего списанию оборудования, процентом неработающего оборудования к установленному;
- г) всем вышеперечисленным.

8. При анализе возрастного состава оборудования рассчитывают:

- а) удельный вес нового оборудования;
- б) удельный вес устаревшего оборудования;
- в) средний возраст оборудования;
- г) коэффициент износа оборудования.

9. Коэффициент обновления рассчитывается как:

- а) отношение стоимости основных фондов, введенных за год, к стоимости основных фондов, выбывших за год;
- б) отношение стоимости основных фондов, введенных в эксплуатацию в течение года, к сумме установленного оборудования на начало года;
- в) отношение суммы поступивших в течение года основных фондов к остатку основных фондов на конец года.

10. Для анализа использования оборудования по времени используют данные:

- а) календарного и режимного фонда рабочего времени;
- б) располагаемого и планового фонда времени;
- в) о фактически отработанном и производительном времени;
- г) всего вышеперечисленного.

11. Резервы улучшения использования оборудования по времени заключаются в:

- а) сокращении времени на ремонт оборудования;
- б) введении в эксплуатацию нового оборудования;
- в) ликвидации простоев в работе оборудования;
- г) уменьшении доли фактически отработанного времени.

12. Повышение эффективности использования работающего оборудования достигается:

- а) увеличением экстенсивной нагрузки оборудования;
- б) интенсивным использованием оборудования;
- в) всем вышеперечисленным.

13. При проведении анализа производственных мощностей изучают:

- а) объем продукции;
- б) производственную мощность предприятия;
- в) коэффициент загрузки оборудования и сменности;
- г) количество единиц установленного и фактически работающего оборудования;
- д) все вышеперечисленное.

14. Для оценки загрузки оборудования анализируют:

- а) долю фактически работающего оборудования в установленном;
- б) загрузку оборудования по времени;
- в) загрузку оборудования по объему продукции.

15. Эффективность использования основных фондов характеризуется:

- а) фондоемкостью;
- б) фондоотдачей;
- в) фондовооруженностью.

16. Резервы повышения фондоотдачи заключаются в:

- а) увеличении времени работы машин, механизмов, оборудования;
- б) оптимальной загрузке техники, производственных площадей;
- в) техническом совершенствовании основных производственных фондов;
- г) росте объема выпущенной продукции.

17. Анализ нематериальных активов включает:

- а) анализ объема и динамики нематериальных активов;
- б) анализ структуры и состояния нематериальных активов;
- в) анализ доходности нематериальных активов;

- г), анализ ликвидности нематериальных активов;
- д) все вышеперечисленное за исключением п. «в» и «г».

18. Информация о нематериальных активах содержится в:

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о прибылях и убытках;
- в) отчете о движении денежных средств;
- г) отчете об изменении капитала;
- д) приложении к бухгалтерскому балансу.

19. Нематериальные активы можно классифицировать по:

- а) источникам поступления и направлениям выбытия;
- б) срокам полезного использования;
- в) степени ликвидности;
- г) всему вышеперечисленному за исключением п. «в».

20. В зависимости от вида нематериальных активов выделяют:

а) внесенные учредителями, приобретенные за плату, полученные безвозмездно нематериальные активы;

б) права на объекты промышленной собственности, права на пользование природными объектами, реорганизационные расходы и деловую репутацию организации;

в) нематериальные активы, защищенные патентами, лицензиями, свидетельствами, авторскими правами и т.д.

21. Вложения капитала в нематериальные активы по степени риска подразделяются на:

а) высоколиквидные, ограниченно ликвидные и низколиквидные;

б) нематериальные активы, внесенные учредителями, приобретенные за плату, полученные безвозмездно;

в) нематериальные активы со сроком полезного использования один, два и т.д. лет.

22. Результатом использования нематериальных активов может быть:

а) выручка от продажи продукции;

б) часть выручки, полученная за счет повышения качества продукции или повышения конкурентоспособности продукции и расширения благодаря этому рынков сбыта;

в) экономия капитальных вложений за счет отказа от проведения собственных исследований;

г) экономия текущих затрат за счет сокращения длительности производственного цикла, снижения норм расхода затрат.

23. Затраты, связанные с использованием лицензий, состоят из:

а) платежей за право пользования лицензиями;

б) текущих затрат на производство и сбыт лицензионной продукции.

24. Конечный эффект от использования нематериальных активов представляет собой:

- а) снижение затрат на производство;
- б) рост объемов сбыта;
- в) рост прибыли;
- г) повышение платежеспособности и устойчивости финансового состояния предприятия.

Задачи к теме 4

Задача 1.

На основании данных годового отчета (приложение 31) проанализируйте наличие, структуру и движение основных фондов предприятия ОАО «ЗЖБИ». По результатам анализа дайте оценку прогрессивности происшедших изменений в составе основных фондов. Для анализа используйте табл 4.1.

Таблица 4.1

Вид основных фондов	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года		Изменения	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес., %	сумма, тыс. руб.	уд. вес., %	сумма, тыс. руб.	уд. вес., %	сумма, тыс. руб.	уд. вес., %	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
I. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА										
Земельные участки и объекты природопользования										
Здания										
Сооружения										
Машины и оборудование										
Транспортные средства										
Производственный и хозяйственный инвентарь										
Рабочий скот										
Продуктивный скот										
Многолетние насаждения										
Другие виды основных средств										

Продолжение

Вид основных фондов	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года		Изменения	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес., %	сумма, тыс. руб.	уд. вес., %	сумма, тыс. руб.	уд. вес., %	сумма, тыс. руб.	уд. вес., %	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
ИТОГО										
в том числе: производственные										
непроизводственные										

Задача 2.

Используя форму № 5 годового отчета, определите коэффициенты:

- обновления основных фондов на конец отчетного года;
- ввода основных фондов;
- выбытия основных фондов;
- интенсивности обновления;
- износа и годности основных фондов на начало и конец года. Сделайте вывод о динамике данных показателей.

Задача 3.

Проанализируйте обеспеченность предприятия основными видами оборудования. Данные для проведения анализа содержатся в дополнительных материалах о деятельности предприятия (приложение 34).

Таблица 4.2

Виды оборудования	Потребность в оборудовании по плану, ед.	Фактическое наличие оборудования, ед.	Отклонение от плановой потребности	
			абсолютное	относительное
Общее количество оборудования				
в том числе: бетономешалочные системы				
ямные камеры				
металлоформы				
металлорежущие станки				
токарно-фрезерные станки				
прочие виды оборудования				

Задача 4.

По данным дополнительных материалов о деятельности предприятия (приложение 34) проанализируйте возрастной состав металлообрабатывающего оборудования.

Таблица 4.3

Виды металло- режущего обо- рудования	Общее количе- ство установ- ленного оборудо- вания	Срок эксплуатации					
		до 10 лет		от 10 до 20 лет		свыше 20 лет	
		количе- ство, ед.	%	количе- ство, ед.	%	количе- ство, ед.	%
Токарные							
Фрезерные							
Строгальные							
Шлифовальные							

По данным таблицы рассчитайте:

- удельный вес нового оборудования;
- удельный вес устаревшего оборудования;
- средний возраст оборудования. Сделайте вывод.

Задача 5.,

По приведенной ниже схеме формирования структуры фонда времени работы оборудования и данным дополнительных материалов (приложение 34) составьте баланс использования времени работы оборудования за месяц.

Таблица 4.4

Виды ме- таллоре- жущего обо- рудования	Количество установленного оборудования			Фонд времени работы установ- ленного оборудования			фактиче- ски от- работан- го
	налич- ного	установ- ленного	фактиче- ски рабо- тающего	кален- дарный	режим- ный	действи- тельный (рассчи- танный по плану)	
Токарные							
Фрезер- ные							
Строгаль- ные							
Шлифо- вальные							
Всего							

Примечание:

1. Календарный (номинальный) фонд времени работы оборудования (равен произведению количества календарных дней в расчетном периоде на 24 часа)		
2. Режимный фонд времени (равен произведению числа рабочих дней в расчетном периоде на общее число часов в рабочих сменах)		Внесменное время
3. Действительный (рассчитанный по плану)	Фонд времени, предусмотренный на планово-предупредительный ремонт	
4. Фактически отработанный фонд		Простой
5. Машинное время	Вспомогательное время	
6. Полезное время	Время на брак	

Задача 6.

На основе данных задачи 5 рассчитайте:

- коэффициент использования оборудования по численности;
- коэффициент экстенсивной нагрузки оборудования;
- коэффициент интенсивной нагрузки оборудования;
- коэффициент интегральной нагрузки оборудования. Сделайте вывод об эффективности использования оборудования по времени.

Задача 7.

Оцените степень использования производственных мощностей 'ОАО «ЗЖБИ», используя данные приложения 34.

Таблица 4.5

Виды продукции	Ед. измерения	Мощность на начало года	Изменение мощности в отчетном году				
			увеличение		уменьшение		
			всего	за счет орг.-тех. мероприятий	всего	изменения по номенклатуре и трудоемкости	выбытия по ветхости
Стеновые панели							
Плиты перекрытия							
Тротуарные плиты							
Дорожные плиты							
Перемычки							
Лотки							
Прочее							

Сделайте вывод.

Задача 8.

По данным формы № 5 годового отчета и пояснительной записки к годовому отчету проведите анализ фондоотдачи на предприятии. Для этого используйте табл. 4.6

Таблица 4.6

Показатели	Предыду- щий год	Анализи- руемый год	Темпы прироста, %		
		по плану	факти- чески	отно- си- тельно плана	относи- тельно преды- дущего года
Объем товарной про- дукции, тыс. руб.					
Основные фонды, все- го, тыс. руб. в том числе их активная часть					
Амортизационные от- числения, тыс. руб.					
Фондоотдача, руб.: общая активной части					
Амортизационные от- числения на 1 руб. про- дукции					

Сделайте вывод.

Задача 9.

Проведите анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на уровень фондоотдачи, используя данные приложения 34. Сделайте вывод.

Таблица 4.7

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1	Объем товарной продукции, тыс. руб.			
2	Среднее количество установлен- ного оборудования, шт.			
3	Среднее число отработанных ча- сов за год на всем оборудовании			
4	Сумма времени работы единицы оборудования за год			

Продолжение

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1	Объем товарной продукции, тыс. руб.			
5	Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.			
6	Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.			
7	Количество оборудования на каждую 1000 руб. активной части			
8	Удельный вес активной части в стоимости производственных фондов, %			
9	Выработка продукции за 1 ч, руб.			
10	Фондоотдача основных производственных фондов.			

Задача 10.

Используя прием цепных подстановок, определите влияние на изменение выручки от продаж стоимости основных фондов и их фондоотдачи, удельного веса активной части основных производственных фондов и фондоотдачи активной части.

Задача 11.

На основании данных годового отчета проанализируйте изменение стоимости нематериальных активов за год

Таблица 4.8

Показатели	Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчетно- го года	Изменение	
			абсолютное	относи- тельное
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ				
Всего				
В том числе по видам				
Права на объекты интеллек- туальной (промышленной) собственности				
В том числе права, возни- кающие:				
из авторских и иных догово- ров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы дан- ных и др.				

Показатели	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года	Изменение	
			абсолютное	относительное
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование				
из прав на ноу-хау				
Права на пользование обособленными природными объектами				
Реорганизационные расходы				
Деловая репутация организации				
Прочие				
Удельный вес нематериальных активов в валюте баланса, %				

Задача 12.

Проанализируйте изменение состава и структуры нематериальных активов.

Таблица 4.9

Показатели	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года		Изменение доли
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Всего		100		100	
В том числе по видам					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности					
Права на пользование обособленными природными объектами					
Реорганизационные расходы					
Деловая репутация организации					
Прочие					

Задача 13.

Проанализируйте структуру нематериальных активов по срокам полезного использования по данным приложения 34.

Таблица 4.10

Показатели	Срок полезного использования (лет)											Итого
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Более 10	
Нематериальные активы												
а) тыс. руб.												
б) в % к итогу												

Задача 14.

Проведите анализ эффективности использования нематериальных активов.

Таблица 4.11

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
Нематериальные активы			
Выручка от продаж			
Прибыль до налогообложения			
Доходность нематериальных активов			
Оборачиваемость нематериальных активов			
Рентабельность продаж			

Задача 15.

На основании данных годового отчета (приложение 31) проанализируйте изменение величины и структуры долгосрочных финансовых вложений за год.

Таблица 4.12

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Изменение уд. веса	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное	относительное	абсолютное	относительное
Долгосрочные финансовые вложения								

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		Изменение уд. веса	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолютное	относительное	абсолютное	относительное
В том числе: инвестиции в дочерние общества								
инвестиции в зависимые общества								
инвестиции в другие организации								
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев								
прочие долгосрочные финансовые вложения								

Тема 5. Анализ состояния и использования труда

1. Задачи и источники информации для проведения анализа состояния и использования труда.
2. Анализ обеспеченности производственной программы персоналом.
3. Анализ состава и динамики трудового потенциала.
4. Анализ эффективности использования трудового потенциала.
5. Оценка эффективности стимулирования труда, социальной политики, условий труда.

Темы рефератов:

1. Оценка обоснованности трудовых показателей в составе бизнес-плана предприятия.
2. Оценка информационной базы для анализа трудовых показателей.
3. Классификация резервов роста эффективности труда и повышение трудовой активности.
4. Методы анализа влияния состояния и использования труда на эффективность производственно-хозяйственной деятельности.
5. Влияние состояния и использования труда на финансовое состояние предприятия.

6. Оценка системы норм и нормативов по труду и их использование в бюджетировании и анализе производственно-хозяйственной предприятия.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.
4. *Савицкая Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
5. *Шеремет АД; Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Вакуленко Т.К.) Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
4. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
5. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
6. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
7. *Крейнина М.Н.* Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
9. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
10. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. №4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
13. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.

14. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

15. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

16. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

17. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

18. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

19. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. Бернстайн Л.А'. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

5. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

6. Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.

8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

9. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.

10. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

11. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

12. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.

13. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.

14. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика • и жизнь. 2000. № 8.

15. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. №34.

16. Приказ Министерства финансов от-28 й1еюг200в-т;'№-60н-'<10 методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» //Финансовая газета. 2000. №31.

17. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

18. *Русак Н.А., Русак В.А.* Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

19. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

20. *Шеремет А.Д., Негашев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

21. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

22. *Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С.* Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

23. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

24. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

25. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 5

1. Задачи анализа труда и заработной платы заключаются в:

- а) повышении эффективности организации труда;
- б) оптимизации системы оплаты, стимулирования труда;
- в) поиске резервов увеличения производительности труда;
- г) эффективном использовании трудовых ресурсов.

2. В ходе анализа трудовых ресурсов проводят:

- а) анализ численности и состава рабочей силы;
- б) анализ использования рабочего времени;
- в) анализ производительности труда;
- г) анализ эффективности затрат на производство продукции;
- д) все вышеперечисленные работники.

3. В списочный состав работников предприятия включаются:

- а) работники, принятые на постоянную, сезонную, временную работу;
- б) работники, принятые на работу по совместительству;
- в) все вышеперечисленные работники.

4. Персонал организации по отношению к процессу производства подразделяется на:

- а) руководителей и специалистов;
- б) рабочих и служащих;
- в) промышленно-производственный и непромышленный;
- г) все вышеперечисленное.

5. По составу рабочие подразделяются на:

- а) токарей, слесарей, кузнецов и т.д.;
- б) основных и вспомогательных;
- в) промышленно-производственный персонал и служащие.

6. К рабочим относятся лица:

- а) непосредственно занятые в процессе создания материальных ценностей, а также занятые ремонтом, перемещением грузов, перевозкой пассажиров;
- б) осуществляющие подготовку, и оформление документации, учет и контроль, хозяйственное обслуживание;
- в) все вышеперечисленные лица.

7. К специалистам относятся работники:

- а) занимающие должности руководителей предприятия и их структурных подразделений;
- б) занятые инженерно-техническими, экономическими и другими работами;
- в) все вышеперечисленные работники.

8. Обобщающим показателем квалификационного состава является:

- а) средний тарифный разряд;
- б) средний тарифный коэффициент рабочих и работ;
- в) все вышеперечисленное.

9. Коэффициент оборота работников рассчитывается как отношение:

- а) общего числа принятых в течение отчетного года к средне-списочной численности работников за год;
- б) общего числа выбывших в течение отчетного года к средне-списочной численности работников за год;
- в) все вышеперечисленное.

10. Коэффициент постоянства рассчитывается как отношение:

- а) численности уволенных работников за год к среднесписочной численности работников за год;
- б) численности работников, состоящих в списочном составе весь год к среднесписочной численности работников за год;
- в) все вышеперечисленное/.

11. Целодневные потери рабочего времени учитывают в:

- а) человеко-днях;
- б) человеко-часах;
- в) станко-часах;
- г) во всем вышеперечисленном.

12. Целодневные потери возможного фонда времени рассчитываются как разница между:

- а) календарным фондом времени и праздничными и выходными днями;
- б) табельным временем и очередными отпусками;
- в) плановым фондом времени и фактически отработанным временем.

13. Внутрисменные потери рабочего времени учитывают в:

- а) человеко-днях;
- б) человеко-часах;
- в) станко-часах;
- г) во всем вышеперечисленном.

14. Система показателей использования рабочего времени включает:

- а) общее число отработанных за год всеми рабочими человеко-дней;
- б) число человеко-дней, отработанных за год одним рабочим;
- в) число человеко-часов, отработанных всеми рабочими;
- г) число часов, отработанных за год одним рабочим;
- д) среднюю продолжительность рабочего дня.

15. К планируемым потерям рабочего времени относятся:

- а) очередные отпуска;
- б) отпуск по беременности, по болезни;
- в) исполнение государственных и общественных обязанностей;
- г) потери, связанные с несвоевременностью поступления материалов;
- д) все вышеперечисленное.

16. При расчете показателя производительность труда (выработка продукции) может измеряться:

- а) по стоимости;
- б) в натуральном выражении;
- в) в условно-натуральных единицах;
- г) по трудоемкости.

17. По субъектам различают производительность труда:

- а) работников предприятия;
- б) работников ППП;
- в) рабочих.

18. Анализ производительности труда на предприятии предполагает:

- а) анализ уровня и динамики производительности труда;
- б) анализ факторов, определяющих уровень и динамику производительности труда;
- в) анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы;
- г) все вышеперечисленное.

19. К внешним факторам, влияющим на производительность труда, относятся:

- а) объем продукции, структура продукции, ассортимент, цена;
- б) организация снабжения сырьем и оборудованием, равномерность поставок со стороны;
- в) все вышеперечисленное.

20. К факторам интенсивного воздействия на производительность труда относится:

- а) улучшение организации труда и технического нормирования;
- б) улучшение использования средств труда, механизация и автоматизация производства;
- в) изменение материалоемкости;
- г) ликвидация текучести рабочей силы.

21. Резервы роста производительности труда заключаются в:

- а) снижении трудоемкости продукции;
- б) улучшении использования рабочего времени;
- в) повышении эффективности использования кадров;
- г) во всем вышеперечисленном.

22. Фонд заработной платы включает:

- а) оплату за отработанное время, оплату за неотработанное время;
- б) единовременные поощрительные выплаты, выплаты на питание, жилье, топливо;
- в) доходы по акциям -членов трудового коллектива, предоставленные трудовые и социальные льготы;
- г) все вышеперечисленное.

Задачи к теме 5

Задача 1.

Проанализируйте обеспеченность предприятия персоналом, сделайте выводы об изменении состава рабочей силы по категориям персонала, определите абсолютную и относительную экономию рабочей силы. Для анализа используйте данные приложения 34.

Таблица 5.1

Категории работающих	По плану	Фактически	Выполнение плана, %	Отклонение от плана	
				излишек	недостаток
Рабочие — всего					
В том числе:					
основные производственные					
вспомогательные					
Специалисты					
Служащие					

Задача 2.

Проанализируйте показатели движения промышленно-производственных рабочих, рассчитав при этом коэффициенты оборота рабочей силы по приему и увольнению. Для анализа используйте данные приложения 34.

Таблица 5.2

Показатели	Базовый год	Предыдущий год	Анализируемый год
1. Выбыло рабочих с предприятия, чел.			
2. Принято на предприятие, чел.			
3. Среднесписочное число рабочих			
4. Коэффициент оборота рабочей силы по увольнению			
5. Коэффициент оборота рабочей силы по приему			

Задача 3.

Проведите анализ выполнения плана и динамики основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию. Определите влияние изменения количества отработанных часов одним рабочим, удельного веса рабочих в общей численности и среднечасовой выработки одного рабочего на динамику товарной продукции.

Для этого используйте приложение 34, выписку из пояснительной записки к годовому отчету о производственно-финансовой деятельности предприятия в отчетном году.

Таблица 5.3

Показатели	За предыдущий год	Отчетный год		Выполнение плана, %	Отклонение	Отчетный год к предыдущему году, %	
		по плану	фактически			по плану	фактически
1. Товарная продукция, тыс. руб.							
2. Среднесписочная численность работающих (ППП), чел.							
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.							
4. Удельный вес рабочих в общей численности работающих, %							
5. Среднегодовая выработка на одного работающего, руб.							
6. Среднегодовая выработка на одного рабочего, руб.							
7. Общее число отработанных человеко-дней							

Продолжение

Показатели	За предыдущий год	Отчетный год		Выполнение плана, %	Отклонение	Отчетный год к предыдущему году, %	
		по плану	фактически			по плану	фактически
8. Общее число отработанных человеко-часов							
9. Среднее количество дней, отработанных одним рабочим							
10. Средняя продолжительность рабочего дня, ч							
11. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.							

Задача 4.

Дайте оценку уровню квалификации рабочих и работ на основе данных приложения 34.

Таблица 5.4

Разряд работ и рабочих	Тарифные коэффициенты	Плановая трудоемкость работ	Число рабочих		
			Предыдущий год	План	Отчетный год

Задача 5.

Рассчитайте размер влияния изменения целодневных и внутри-сменных потерь рабочего времени на время, отработанное каждым рабочим, на основе данных приложения 34.

Таблица 5.5

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Время, отработанное одним рабочим, ч			
2. Количество дней, отработанное одним рабочим, дн.			
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч			

Задача 6.

Рассчитайте недостающие показатели и методом сравнения проанализируйте баланс рабочего времени на основе приложения 34.

Таблица 5.6

Показатели	План	Факт	Отклонения	
			на I рабочего	на весь коллектив
1. Номинальный фонд рабочего времени, дн.				
2. Неявки на работу, дн.				
3. Явочный фонд рабочего времени, дн.				
4. Номинальная продолжительность рабочей смены, ч				
5. Бюджет рабочего времени, ч				
6. Внутрисменные простои, ч				
7. Полезный фонд рабочего времени за год, ч				
8. Средняя продолжительность рабочего дня, ч				

Задача 7.

Рассчитайте методом цепных подстановок влияние отклонения от плана численности персонала и среднегодовой выработки одного работающего на выполнение плана. Аналогичный расчет выполните исходя из численности рабочих и среднегодовой выработки одного рабочего. Для анализа используйте выписку из пояснительной записки к годовому отчету, данные приложения 34.

Задача 8.

Определите методом цепных подстановок влияние на отклонение фактического выпуска продукции от планового изменения среднегодовой выработки одного рабочего, изменения среднего числа отработанных дней, изменения средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки. Для этого используйте данные табл. 5.7 и приложения 34.

Таблица 5.7

Под- ста- новки	Факторы			Годовая произ- води- тель- ность, руб.	Влияние факторов на средне- годовую выработку	Числен- ность ра- бочих фактиче- ская, чел.	Влияние факторов на объем выпущен- ной про- дукции, тыс. руб.
	Число дней, от- работан- ных од- ним рабо- чим	Средняя продол- житель- ность ра- бочего дня, ч	Средне- часовая выра- ботка, руб.				

Задача 9.

Рассчитайте показатели, характеризующие использование рабочего времени. Оцените выполнение плана по этим показателям.

Рассчитайте способом разниц процентов влияние на объем выпущенной продукции факторов, характеризующих использование трудовых ресурсов. Результаты сопоставьте с выводами, полученными при решении предыдущей задачи. Для этого используйте табл. 5.3 и результаты решения этой задачи.

Таблица 5.8

№ п/п	Показатели	Выполнение плана, %	Разность уровней показателей, %	Влияние на объем выпуска продукции, тыс. руб.	Наименование факторов
1	Среднесписочное число рабочих, чел.				
2	Общее число отработанных человеко-дней				
3	Общее число отработанных человеко-часов				
4	Объем выпущенной продукции, тыс. руб.				

Задача 10.

Дайте оценку выполнению плана по производительности труда, решение выполните в таблице.

Для этого используйте выписку из пояснительной записки к годовому отчету предприятия и данные приложения 34.

Таблица 5.9

№ п/п	Показатели	По плану	По отчету	Выполнение плана, %	Отклонение от плана	
					сумма	%
1	Выпуск продукции, тыс. руб.					
2	Среднесписочная численность персонала, чел.					
3	Численность рабочих, чел.					
4	Среднегодовая выработка, тыс. руб. В том числе: на одного работающего на одного рабочего					

Задача 11.

Проанализируйте динамику роста производительности труда, используя при этом данные табл. 5.9.

Таблица 5.10

Показатели	За отчетный год		План в % к прошло- му году	Отчет в % к прошло- му году	Отклоне- ние фак- тических темпов от плановых
	по плану	фактиче- ски			
1. Среднегодовая вы- работка одного рабо- тающего					
2. Среднегодовая выра- ботка одного рабочего					

Задача 12.

Рассчитайте методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на отклонение фактических показателей производительности труда от их планового уровня. Для этого используйте источники и результаты решений предыдущих задач.

Таблица 5.11

Показатели	По плану	Фактически	Коэффициент изменения	Абсолютное отклонение
1. Годовая выработка на од- ного работающего, руб.				
2. Удельный вес рабочих в составе работающих, %				
3. Годовая выработка на од- ного рабочего, руб.				
4. Среднее количество дней, проработанное за год одним рабочим				
5. Дневная производи- тельность одного рабочего, руб.				
6. Продолжительность рабо- чего дня в среднем за год, ч				
7. Часовая производи- тельность одного рабочего, руб.				

Задача 13.

По результатам решения предыдущих задач произведите подсчет резервов увеличения выпуска продукции, связанных с улучшением использования живого труда, и сделайте соответствующие выводы.

Задача 14.

Дайте оценку расходования фонда оплаты труда по категориям работающих в динамике, определите абсолютное и относительное

отклонение фонда оплаты труда, приняв во внимание, что условно-переменная часть фонда оплаты труда составляет 65%. Для этого используйте выписку из пояснительной записки и дополнительные материалы (приложение 34).

Таблица 5.12
(тыс. руб.)

Категории персонала	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение от плана	Процент выполнения плана		Процент выполнения плана	Фактически в % к предыдущему году
		по плану	фактически	абсолютное	относительное		
Фонд оплаты труда — всего							
В том числе: рабочие специалисты служащие							

Задача 15.

Определите методом цепных подстановок влияние на относительное отклонение фонда оплаты труда изменения численности персонала, средней заработной платы одного работающего и объема производства. Предварительно исчислите среднюю заработную плату одного работающего по плану и фактически.

Таблица 5.13

Показатели	По плану за год	По отчету за год	Скорректированные на % выполнения плана по объему производства	Отклонение	
				абсолютное	относительное
1. Фонд заработной платы ППП, тыс. руб.					
2. Среднегодовая численность ППП, чел.					
3. Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб.					

Задача 16

Проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы ППП, определив коэффициент опережения производительности труда над средней заработной

платой текущего и прошлого годов. Для этого используйте выписку из пояснительной записки к годовому отчету и данные дополнительных материалов (приложение 34).

Таблица 5.14

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год		План от- четного года к прошло- му году	Отчет- ный год к про- шлому году	Выпол- нение плана, %
		По плану	фактиче- ски			
1. Объем производ- ства, тыс. руб.						
2. Среднегодовая численность ППП, чел.						
3. Среднегодовая выработка одного работающего, руб.						
4. Среднегодовая зарботная плата одного работающе- го, руб.						
5. Коэффициент опережения						

Тема 6. Анализ материальных ресурсов

1. Задачи, информационная база, основные направления анализа материальных ресурсов.
2. Анализ наличия и обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Анализ использования материалов и материалоемкости продукции.

Темы рефератов:

1. Организация и методика анализа в составе службы логистики фирмы.
2. Организация и методика анализа в ходе внутреннего аудита материальных ресурсов.
3. Методика поиска и подсчета резервов обеспеченности фирмы материальными ресурсами.
4. Методика поиска и подсчета резервов эффективного использования материалов в производственно-хозяйственной деятельности.
5. Резервы снижения себестоимости продукции в части более эффективного использования материальных ресурсов.
6. Влияние уровня обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов на финансовое состояние предприятия.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Ковалев В.В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л. М., 2000.
5. *Савицкая Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
6. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М • ИНФРА-М, 2000.
7. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернстайн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
4. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
5. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
6. *Ковалев В.В., Натрое В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
7. *Крейнина М.Н.* Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
9. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
10. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
13. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.
14. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке

финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

15. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

16. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

17. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

18. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

19. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

5. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

6. Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.

8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

9. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.

10. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

11. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

12. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.

13. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», БУО.

14. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.

15. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.

16. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.

17. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

18. Русак Н.А.; Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

20. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

21. Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. М.; ИНФРА-М, 1996.

22. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

24. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

25. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 6

1. Основными задачами анализа материальных ресурсов является:

- а) эффективная организация поставок материальных ресурсов;
- б) оптимизация, ликвидация сверхнормативных запасов, контроль за их состоянием;
- в) обеспечение производства материальными ресурсами;
- г) поиск резервов уменьшения материальных затрат на единицу продукции;
- д) все перечисленное.

2. Информационную базу анализа материальных ресурсов составляют:

- а) договоры поставок;
- б) данные складского учета;
- в) аналитический и синтетический учет материалов в бухгалтерии;
- г) планы ввода в действие, освоения и использования производственных мощностей;
- д) все вышеперечисленное.

3. Основными направлениями анализа материальных ресурсов являются:

- а) анализ выполнения программы снабжения и обеспеченности производственной программы материальными ресурсами;
- б) анализ эффективности использования оборудования;
- в) анализ использования материальных ресурсов в производстве, экономия материальных ресурсов;
- г) анализ материалоемкости продукции.

4. Анализ наличия материальных ресурсов включает:

- а) проверку обоснованности плана материально-технического снабжения и анализ его выполнения;
- б) анализ выполнения обязательств по поставкам материалов по видам, сортам, маркам, позициям;
- в) расчет резервов роста объема производства и снижения себестоимости за счет использования материальных ресурсов;
- г) все вышеперечисленное.

5. Обеспеченность предприятия материалами рассматривают:

- а) с точки зрения обеспечения материалами на какую-то определенную дату;
- б) с точки зрения обеспеченности в отчетном периоде в целом.

6. Для определения обеспеченности производства материальными ресурсами необходимо знать:

- а) потребность материалов на производственную программу;
- б) остатки ^материальных ресурсов на начало периода;
- в) сроки поступления (по дням);
- г) все вышеперечисленное за исключением п. «в»;
- д) все вышеперечисленное.

7. Анализ обеспеченности материальными ресурсами включает:

- а) анализ снабжения материалами за год;
- б) анализ равномерности поставок материалов;
- в) расчет влияния выполнения плана снабжения на размер выпуска продукции;
- г) составление и анализ графика обеспечения материальными ресурсами;
- д) анализ состояния запасов;
- г) все вышеперечисленное за исключением п. «б» и «д»;
- д) все вышеперечисленное.

8. Показателем, характеризующим эффективность производства в части использования материальных ресурсов, является:

- а) материалотдача;
- б) материалоемкость;
- в) все вышеперечисленное.

9. Задачами анализа использования материальных ресурсов являются:

- а) повышение эффективности использования транспортных средств предприятия;
- б) выявление резервов снижения материалоемкости продукции и отдельных видов изделий;
- в) все вышеперечисленное.

10. Анализ использования материальных ресурсов в производстве включает:

- а) анализ фактических показателей использования материальных ресурсов;

- б) анализ плановых показателей использования материальных ресурсов;
- в) сравнение за ряд лет норм расхода, фактического расхода на аналогичных предприятиях;
- г) все вышеперечисленное.

11. Материалоотдача рассчитывается как отношение:

- а) материальных затрат к объему продукции предприятия;
- б) объема продукции предприятия к материальным затратам.

Задачи к теме 6

Задача 1.

Используя данные пояснительной записки к годовому отчету предприятия, установите степень обеспеченности запланированного объема производства продукции необходимыми материальными ресурсами. Анализ произвести с помощью табл. 6.1:

Таблица 6.1
(тыс. руб.)

№ п/п	Виды материалов (по укрупненной номенклатуре)	Плановая потребность предприятия (с учетом остатков)	Фактически поступило	Отклонение от бизнес-плана	Обеспеченность потребности, %
1					
2					
	и т.д.				
	Всего				

Задача 2.

На основании дополнительных материалов о деятельности предприятия (приложение 34):

- а) проанализируйте сроки выполнения плана по снабжению предприятия основными материалами за декабрь, используя при этом табл. 6.2:

Таблица 6.2

№ п/п	Виды материалов	План поступления		Фактическое поступление		Отклонение	
		количество	срок	количество	срок	дни опоздания, опережения	тоннометродни
1							
2							
	и т.д.						
	Всего						

- б) проведите анализ ритмичности поставок материальных ресурсов;

в) определите состояние запасов материальных ценностей на конец отчетного года по основной номенклатуре потребляемых материалов, при этом используйте табл. 6.3:

Таблица 6.3

Виды материалов	Остаток материалов на конец года		Отклонение от бизнес-плана	
	по плану	фактически	незаполненный плановый запас	сверхплановый запас
1.				
2.				
и т.д.				

Задача 3.

На основе данных справки рассчитайте влияние выполнения плана снабжения на размер выпуска продукции, используя табл. 6.4.

Таблица 6.4

Показатели	План	Отчет	Отклонение
Поступление материалов в порядке выполнения плана снабжения, нат. ед.			
Изменение остатков, нат. ед.			
Общий расход на производство, нат. ед.			
Удельный расход на единицу продукции, нат. ед.			
Объем продукции, нат. ед.			

Задача 4.

По данным приложения 34 проанализируйте состояние запасов и сделайте вывод.

Таблица 6.5

Наименование	Фактический остаток на 01.01.02	Фактический остаток, дней расхода	Норма запаса, дней		Отклонение	
			максимальная	минимальная	от нормы запаса, дней	от нормы в натуральном выражении
1.						
2.						
и т.д.						

Задача 5.

По данным годового отчета предприятия и дополнительных материалов (приложение 34) определите показатели материалоемкости продукции, оцените выполнение плана по ним, проанализируйте их динамику.

Таблица 6.6

Показатели	Предшес- твующий год	Отчетный год		Абсо- лютное измене- ние	В % к преды- дущему году	В % к биз- нес-пла- ну
		по плану	фактиче- ски			
1. Расход материальных ресурсов, тыс. руб.						
2. Объем выпущенной (реализованной) продукции, тыс. руб.						
3. Материалоемкость продукции, руб.						

Рассчитайте влияние отклонения фактической материалоемкости от плановой на перерасход (экономия) материалов и на объем продукции. Сделайте выводы.

Задача 6.

По данным дополнительных материалов о деятельности предприятия (приложение 34) проанализируйте использование материальных ресурсов на производство продукции и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 6.7

Виды материальных ресурсов	Расход материальных ресурсов			Отклонение от плана	
	по при- нятому плану	по плану, скор- ректированному на фактический выпуск продук- ции	фактически	абсолютное, тыс. руб.	относи- тель- ное, %
1. Сырье и основные материалы					
2. Вспомогательные материалы					
3. Покупные полу- фабрикаты и ком- плектующие изделия					
4. Топливо					
5. Тара					
6. Запасные части					
Всего					

Задача 7.

Проанализируйте материалоемкость по элементам материальных затрат.

Таблица 6.8

Виды материальных ресурсов	Материалоемкость		
	по принятому плану	фактически	отклонение
1. Сырье и основные материалы			
2. Вспомогательные материалы			
3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия			
4. Топливо			
5. Тара			
6. Запасные части			
Всего			

Задача 8.

Рассчитайте влияние на общий расход материалов изменений материалоемкости и объема выпуска.

Таблица 6.9

Показатели	План	Фактически	Отклонение от плана	
			абсолютное	относительное
1. Товарная продукция, тыс. руб.				
2. Затраты материальных ресурсов, тыс. руб.				
3. Материалоотдача, руб.				
4. Материалоемкость, руб.				

Задача 9.

Проанализируйте влияние факторов на общую материалоемкость на основании данных приложения 34.

Таблица 6.10
(тыс. руб.)

Факторы	Влияние на материалоемкость по прямым материальным затратам	Влияние на общую материалоемкость
1. Изменение коэффициента соотношения всех материальных и прямых затрат		

Факторы	Влияние на материалоемкость по прямым материальным затратам	Влияние на общую материалоемкость
2. Изменение материалоемкости по прямым материальным затратам		
В том числе за счет изменения:		
структуры продукции		
уровня материальных затрат на отдельные изделия		
цен на материальные ресурсы		
отпускных цен на продукцию		
Итого		

Тема 7. Анализ себестоимости продукции

1. Задачи и источники информации для анализа затрат на производство и себестоимости продукции.
2. Система показателей, характеризующих себестоимость продукции.
3. Анализ уровня и динамики себестоимости продукции.
4. Изучение и оценка структуры себестоимости продукции.
5. Анализ наиболее крупных статей себестоимости продукции.
6. Анализ затрат с целью управления безубыточностью производственно-хозяйственной деятельности.

Темы рефератов:

1. Анализ затрат в системе бюджетирования финансовых потоков предприятия.
2. Разработка методики анализа себестоимости продукции на примере конкретной отрасли.
3. Место, роль и методика анализа себестоимости продукции в контроллинговых системах.
4. Классификация и способы подсчета резервов снижения себестоимости продукции.
5. Методика анализа расходов по операционной и внереализационной деятельности.
6. Использование анализа безубыточности в инвестиционном бизнес-проектировании.
7. Поиск резервов снижения себестоимости продукции с использованием функционально-стоимостного анализа.
8. Оценка влияния себестоимости на эффективность, результативность деятельности предприятия, его финансовое состояние.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Ковалев С.С., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
4. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
5. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
4. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.
5. *Ковалев В.В.* Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
6. *Ковалев В.В., Патров В.В.* Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и . М.: Финансы и статистика, 2000.
7. *Крейнина М.Н.* Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
9. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
10. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
13. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.
14. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. №31-р «Об утверждении методических положений по оценке

финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

15. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

16. Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

17. Шеремет А.Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

18. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

19. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.

2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.

3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.

4. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.

5. Ефимова О.В. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.:издательство «Бухгалтерский учет», 1999.

6. Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. Л., 2000.

8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.

9. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.

10. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.

11. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.

12. Операционный аудит—анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.

13. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.

14. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.

15. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.

16. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О

методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. № 31.

17. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.

18. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.

19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.

20. Шеремет А.Д., Негашиев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.

21. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.

22. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.

23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.

24. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

25. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровой. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 7

1. Анализ затрат на производство проводится с целью:

- а) оценки достигнутых результатов;
- б) принятия решений о выборе альтернативных вариантов;
- в) контроля и регулирования;
- г) всего вышеперечисленного.

2. По характеру производства затраты подразделяются на:

- а) затраты основного производства и затраты вспомогательного производства;
- б) текущие и истекшие затраты;
- в) затраты прошлого и отчетного периодов;
- г) включают все вышеперечисленное.

3. Затраты подразделяются на прямые и косвенные по:

- а) времени возникновения;
- б) калькуляционным признакам;
- в) способу отнесения на единицу продукции;
- г) всему вышеперечисленному.

4. В зависимости от связи с объемом производства выделяют:

- а) регулируемые и нерегулируемые затраты;
- б) постоянные и переменные затраты;
- в) затраты производственно-сбытовой деятельности, финансовой и инвестиционной деятельности;
- г) все вышеперечисленное.

5. На затраты на 1 руб. продукции оказывают влияние:

- а) структурные сдвиги в продукции;
- б) изменение норм затрат;
- в) изменение цен на готовую продукцию, сырье и материалы;
- г) все вышеперечисленное.

6. Товарная продукция признается сравнимой при условии, что:

- а) продукция производилась ранее и выпускается в отчетном периоде;
- б) продукция в прошлом и отчетном периодах продавалась по одинаковым ценам;
- в) при всем вышеперечисленном.

7. Анализ себестоимости в калькуляционном разрезе основан на классификации затрат:

- а) по месту возникновения;
- б) по экономическому содержанию;
- в) по всему вышеперечисленному.

8. Обобщающими показателями, характеризующими прямые материальные затраты, являются:

- а) удельный вес этих затрат в производственной и полной себестоимости продукции;
- б) удельный вес этих затрат на 1 руб. объема продукции;
- в) удельный вес этих затрат на 1 руб. продукции в общих затратах на 1 руб. продукции;
- г) все вышеперечисленное.

9. Экономия за счет сокращения транспортно-заготовительных расходов определяется как:

- а) разница между фактическими и плановыми транспортно-заготовительными расходами;
- б) произведение стоимости сырья и материалов по плану и разницы между удельными весами транспортно-заготовительных расходов в базисном периоде и по плану;
- в) все вышеперечисленное.

10. Прямые трудовые затраты состоят из:

- а) основной заработной платы производственных рабочих;
- б) дополнительной заработной платы производственных рабочих;
- в) отчислений на социальные нужды;
- г) всего вышеперечисленного.

11. К косвенным расходам относятся:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) коммерческие расходы;
- г) все вышеперечисленное.

12. К непроизводительным расходам относятся:

- а) амортизация, материалы и затраты, затраты на оплату труда;
- б) штрафы, пени, санкции, потери, простои, порчи;
- в) все вышеперечисленное.

13. Анализируя косвенные расходы, рассчитывают:

- а) удельный вес накладных расходов в полной и производственной себестоимости;
- б) накладные расходы на 1 руб. продукции;
- в) долю накладных расходов в затратах на 1 руб. продукции;
- г) все вышеперечисленное.

14. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы включаются в калькуляцию изделия:

- а) пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;
- б) пропорционально сметным ставкам машино-часов работы оборудования;
- в) и тем, и другим способом.

15. Анализ потерь от брака предполагает изучение таких обобщающих показателей, как:

- а) динамика сверхплановых потерь от брака;
- б) динамика удельного веса брака в производственной и полной себестоимости и удельный брак на 1 руб. или 100 руб. готовой продукции;
- в) все вышеперечисленное.

16. Сметная калькуляция составляется:

- а) на основе данных бухгалтерского учета;
- б) когда на какой-то объект установлена временная технология и укрупненная норма расхода;
- в) на определенный период на основе плановых нормативных прямых затрат и плановых смет накладных расходов;
- г) на основе всего вышеперечисленного.

17. К внутренним факторам, влияющим на себестоимость продукции, относится:

- а) повышение технического уровня производства;
- б) улучшение организации производства, труда и управления;
- в) изменение объема и структуры продукции;
- г) все вышеперечисленное.

Задачи к теме 7

Задача 1.

Проанализируйте и дайте общую оценку выполнению плана по полной себестоимости фактически выпущенной товарной продукции.

Для этого используйте выписку из пояснительной записки к годовому отчету предприятия.

Таблица 7.1
(тыс. руб.)

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение от плана	
			Сумма	%
Полная себестоимость фактически выпущенной товарной продукции				
в том числе новой (несравнимой) продукции				

Задача 2.

Проведите анализ показателей себестоимости единицы продукции в целом по предприятию. Рассчитайте влияние структурных сдвигов в выпуске продукции и изменение себестоимости единицы продукции по каждому изделию.

Таблица 7.2

Наименование изделия	Количество изделий		Себестоимость единицы изделия, руб.		Себестоимость единицы изделия, руб.		Себестоимость продукции, руб.			Отклонение от плана себестоимости продукции
	План		Факт		План	Факт	План	Пересчет на фактический выпуск	Факт	
	м³	%	м³	%						

Задача 3.

Определите структуру затрат на производство и реализацию товарной продукции и проанализируйте выполнение плана по себестоимости товарной продукции.

Таблица 7.3

Статьи затрат	По плану		Фактически		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Сырье и материалы						
2. Топливо и энергия						
3. Фонд заработной платы						

Продолжение

Статьи затрат	По плану		Фактически		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования						
5. Общепроизводственные расходы						
6. Общехозяйственные расходы						
7. Потери от брака						
8. Прочие расходы						
9. Производственная себестоимость						
10. Внепроизводственные расходы						
11. Полная себестоимость						

Задача 4.

Рассчитайте затраты на 1 руб. товарной продукции, оцените выполнение плана по затратам на 1 руб. товарной продукции.

Таблица 7.4

Показатели	Единица измерения	Сумма
1. Плановая себестоимость всей товарной продукции (по утвержденному плану)	тыс. руб.	
2. Себестоимость всей фактически выпущенной товарной продукции: а) по плановой себестоимости б) по фактической себестоимости	тыс. руб.	
3. Товарная продукция: а) по утвержденному плану б) фактически в ценах, принятых в плане в) фактически в ценах, действовавших в отчетном году	тыс. руб.	
4. Затраты на 1 руб. товарной продукции по утвержденному плану	коп.	
5. Затраты на 1 руб. фактически выпущенной товарной продукции	коп.	
6. Затраты на 1 руб. товарной продукции в ценах, действовавших в предыдущем году	коп.	

Задача 5.

Определите на основе расчетных данных табл. 7.4:

а) абсолютную и относительную величину отклонения плановых

затрат на 1 руб. товарной продукции от затрат на 1 руб. товарной продукции прошлого года, а также плановую экономию или перерасход;

б) абсолютную и относительную величину отклонения фактических затрат на 1 руб. товарной продукции от затрат на 1 руб. товарной продукции прошлого года, фактическую экономию или перерасход;

в) сверхплановое снижение или перерасход затрат на 1 руб. товарной продукции в текущем году.

Задача 6.

Определите влияние факторов, обусловивших отклонения от планового значения затрат на 1 руб. товарной продукции, и заполните сводную таблицу отклонений фактической себестоимости от плана.

Таблица 7.5

Факторы, повлиявшие на отклонение себестоимости от плана	Отклонение от плана	
	в копейках на 1 руб. товарной продукции	в общей сумме, тыс. руб.
1. Изменение объема выпущенной продукции		
2. Изменение структуры продукции		
3. Изменение оптовых цен на продукцию		
4. Изменение оптовых цен на материалы, тарифы и т.д.		
5. Экономия против плановых затрат		
Итого		

Задача 7.

Сделайте выводы о влиянии на выполнение плана по затратам на 1 руб. товарной продукции:

а) факторов, не зависящих от работы предприятия;

б) факторов, зависящих от работы самого предприятия.

Задача 8.

Определите долю материальных затрат и их структуру в себестоимости товарной продукции, оцените выполнение плана по использованию материальных ресурсов. Для этого используйте приложение 34.

Таблица 7.6
(тыс. руб.)

Статьи материальных затрат	План	Отчет	Удельный вес отдельных статей к итогу, %	
			по плану	фактически
1. Сырье и основные материалы				

Продолжение

Статьи материальных затрат	План	Отчет	Удельный вес отдельных статей к итогу, %	
			по плану	фактически
2. Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты				
3. Топливо и энергия для технологических целей				
4. Возвратные отходы (вычитаются)				
5. Итого материальных затрат				
6. Полная себестоимость товарной продукции				
7. Удельный вес материальных затрат в себестоимости товарной продукции				

Задача 9.

Установите абсолютное и относительное отклонение фактических материальных затрат по производству товарной продукции от плана. Решение выполните с помощью табл. 7.7. Для этого используйте приложение 34, выписки из пояснительной записки к годовому отчету.

Таблица 7.7

(тыс. руб.)

Показатели материальных затрат	Сумма
1. По плану	
2. По плановой себестоимости (по бизнес-плану, скорректированному на процент выполнения плана по производству товарной продукции)	
3. По фактической себестоимости	

Задача 10.

Проанализируйте влияние факторов на отклонение общей суммы фактических материальных затрат от величины, установленной по плану, результаты анализа оформите в таблице. Для анализа используйте материалы и результаты решения предыдущей задачи.

Таблица 7.8

(тыс. руб.)

Факторы	Отклонение
1. Изменение объема выпущенной товарной продукции	
2. Изменение структуры выпущенной товарной продукции	
3. Изменение уровня материальных затрат по отдельным изделиям	

Задача 11.

Определите величину потерь, связанную с отходами производства, и сравните ее с показателями прошлого года. Для решения используйте табл. 7.9 и приложение 34.

Таблица 7.9
(тыс. руб.)

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год
1. Сырье, основные и вспомогательные материалы за вычетом отходов		
2. Стоимость отходов:		
а) по цене сырья		
б) по цене возможного использования		
3. Потери, связанные с отходами:		
а) в абсолютной сумме		
б) в процентах к стоимости сырья и материалов		

Задача 12.

Установите абсолютное и относительное отклонение фактических трудовых затрат по производству товарной продукции от плана. Решение выполните по табл. 7.10.

Таблица 7.10
(тыс. руб.)

Основная заработная плата производственных рабочих	Сумма
1. По плану	
2. По плановой себестоимости (по плану скорректированному на процент выполнения плана по объему производства товарной продукции)	
3. По фактической себестоимости	

Задача 13.

Проанализируйте влияние факторов на отклонение общей суммы фактических трудовых затрат от величины, установленной по плану, результаты анализа оформите в таблице.

Таблица 7.11
(тыс. руб.)

Факторы	Отклонение
1. Изменение объема выпущенной товарной продукции	
2. Изменение структуры выпущенной товарной продукции	
3. Изменение уровня трудовых затрат по отдельным изделиям	

Задача 14.

Проанализируйте отклонение фактических расходов по обслуживанию производства и управлению от их плановой величины, установите

влияние отдельных факторов на отклонение фактической величины этих расходов от плана. Для этого используйте выписку из пояснительной записки к годовому отчету, приложение 34.

Таблица 7.12

Показатели	Расходы по обслуживанию производства и управлению	В том числе		
		расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	общепроизводственные расходы	общехозяйственные расходы
1. По утвержденному бизнес-плану на товарную продукцию (из бизнес-плана)				
2. По плану на фактический объем выпуска товарной продукции				
3. По плану фактического объема производства, рассчитанному путем прямого пересчета				
4. Фактические затраты				
5. Отклонение от бизнес-плана В том числе за счет: а) изменения объема; б) изменения в уровне расходов; в) изменения ассортимента				

Задача 15.

Определите динамику уровня расходов по обслуживанию производства и управлению в себестоимости товарной продукции и сделайте соответствующие выводы. Для этого используйте приложение 34.

Таблица 7.13

Показатели	Годы		Отклонения
	Отчетный	Предыдущий	
1. Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.			
2. Затраты на обслуживание производства и управление, тыс. руб. В том числе:			
расходы по обслуживанию производства			
общепроизводственные расходы			

Показатели	Годы		Отклоне- ние
	Отчетный	Предыдущий	
общехозяйственные расходы			
3. Удельный вес затрат на обслуживание производства и управление в себестоимости товарной продукции, %			
В том числе:			
расходов по обслуживанию производства			
общепроизводственных расходов			
общехозяйственных расходов			

Задача 16.

Определите динамику и оцените выполнение плана расходов по обслуживанию производства. Для этого используйте выписку из пояснительной записки к годовому отчету и приложение 34.

Таблица 7.14

Показатели	Предыду- щий год	Отчетный год				
		По плану	по плану, пересчитан- ному на фактиче- ский вы- пуск	факти- чески	отклонение	
					от утвер- жденного плана (абсол.)	от пересчи- танного плана (относит.)
1. Амортизация оборудования и транспортных средств						
2. Эксплуатация оборудования						
3. Текущий ремонт оборудования и транспортных средств						
4. Внутризаводское помещение для грузов						
5. Прочие рас- ходы						
Итого						

Задача 17.

Проанализируйте структуру и динамику непроизводительных расходов и по результатам сделайте соответствующие выводы. Для этого используйте выписку из пояснительной записки к годовому отчету, приложение 34.

Таблица 7.15
(тыс. руб.)

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение
А. Общепроизводственные расходы			
Потери от простоев			
Потери от порчи материальных ценностей при хранении в цехах			
Недостача материальных ценностей и незавершенного производства (за вычетом излишков)			
Прочие непроизводительные расходы			
Итого непроизводительных расходов общепроизводственного характера			
Б. Общехозяйственные расходы			
Потери от простоев			
Потери от порчи материалов и продуктов на заводских складах			
Недостача материалов и продукции на заводских складах (за вычетом излишков)			
Надбавки за вычетом скидок по косинусу «фи»			
Прочие непроизводительные расходы			
Итого общехозяйственных расходов непроизводительного характера			
В. Производственная себестоимость товарной продукции			
Удельный вес непроизводительных расходов управленческого характера в себестоимости товарной продукции, %			

Задача 18.

Определите величину потерь от производственного брака по сравнению с планом и прошлым годом, структуру потерь от брака, установите сумму обеспечения возмещения потерь от брака за счет поставщиков, рабочих и других виновников возникновения брака, выявите резервы снижения себестоимости за счет уменьшения потерь от брака. Для этого используйте данные приложения 34.

Таблица 7.16

Показатели	За предыдущий год		По плану за отчетный год		Фактически за отчетный год	
	тыс. руб.	в % к производственной себестоимости	тыс. руб.	в % к производственной себестоимости	тыс. руб.	в % к производственной себестоимости
А. Затраты на производственный брак В том числе: себестоимость окончательно забракованных изделий и т.д. расходы на исправление брака						
Б. Стоимость брака по цене возможного использования и суммы, взысканные с поставщиков, рабочих, специалистов и др. виновников брака В том числе: стоимость забракованных изделий по цене возможного использования суммы, взысканные с поставщиков за поставку бракованного сырья, материалов и т.д. суммы, взысканные с виновников брака						
В. Сумма потерь от брака						
Г. Потери от брака в % к стоимости выпущенной продукции по производственной себестоимости						
Д. Выпущенная продукция по производственной себестоимости						

Тема 8. Анализ финансового состояния организации

- 1. Управление финансовым состоянием организации: цели и содержание.*
- 2. Задачи анализа финансового состояния и источники информации для его проведения.*
- 3. Экспресс-анализ финансового состояния организации: область применения и методика проведения.*
- 4. Углубленный анализ финансового состояния организации: направления анализа, используемые приемы и способы.*

Темы рефератов:

1. Методы оценки бизнеса.
2. Анализ предпринимательских и финансовых рисков.
3. Анализ финансовой политики предприятия.
4. Оценка влияния инфляции на финансовые показатели организации.
5. Использование методов оценки временной стоимости денег в обосновании и принятии финансовых решений.
6. Роль, значение, методика анализа в ходе разработки антикризисной политики предприятия.

Основная учебная литература к семинару:

1. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. *Бороненкова С.А.* Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
3. *Ковалев В. В., Волкова О.Н.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
4. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
5. *Шеремет А.Д., Негашиев Е.В.* Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Дополнительная литература:

1. *Бернштейн Л.А.* Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
2. *Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
3. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
4. *Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И.* Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
6. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
7. Крейнин М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
8. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. -на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
9. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
10. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. №4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
13. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. № 31.
14. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.
15. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
16. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
17. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
18. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995. 19. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.

Литература к рефератам:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., доп. и перераб. М.: Финансы и статистика, 2001.
2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1996.
3. Бороненкова С.А. Управленческий анализ. М.: Финансы и статистика, 2001.
4. Вакуленко Т.К., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: Издательский Торговый Дом «Герда», 2001.
5. Ефимова О.5. Финансовый анализ. 3-е изд., перераб. и доп. М.: издательство «Бухгалтерский учет», 1999.
6. Ковбасюк М.Р., Горбунова Л.И., Ковалев А.И. Анализ эффективности использования производственных ресурсов. М.: Финансы и статистика, 1985.

7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.Л., 2000.
8. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2001.
9. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2000.
10. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия: методы оценки. М.: ИКЦ «ДИС», 1997.
11. Международные стандарты финансовой отчетности 1998: изд. на русском языке. М.: Аскери-АССА, 1998.
12. Операционный аудит — анализ / Под ред. акад. А.А. Ветрова. М.: Перспектива, 1996.
13. Планирование аудита. М.: Издательский дом «Аудитор», 1996.
14. Приказ Министерства финансов РФ от 13 января 2000 г. № 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Экономика и жизнь. 2000. № 8.
15. Приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Финансовая газета. 1999. № 34.
16. Приказ Министерства финансов от 28 июня 2000 г. № 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» // Финансовая газета. 2000. №31.
17. Распоряжение ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 г. № 31-р «Об утверждении методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса» // Экономика и жизнь. 1994. № 44.
18. Русак Н.А., Русак В.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования: Справочное пособие. Минск: Высшая школа, 1997.
19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2000.
20. Шеремет А.Д., Негашиев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 2000.
21. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996.
22. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. М.: ИНФРА-М, 1997.
23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 1995.
24. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИНФРА-М, 2000.
25. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. профессора Л.Т. Гиляровской. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.

Тест к теме 8

1. Целью проведения экспресс-анализа финансово-бухгалтерской отчетности является:

а) получение оперативной, наглядной и простой оценки финансового положения предприятия;

б) получение небольшого числа ключевых наиболее информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия;

в) продвижение нового товара на рынок;

г) все вышеперечисленное за исключением п. «в»;

д) все вышеперечисленное.

2. Основными этапами экспресс-анализа являются:

а) просмотр отчета по формальным признакам и ознакомление с заключением аудитора;

б) выявление «больных» статей в отчетности и их оценка в динамике;

в) расчет основных финансовых коэффициентов;

г) чтение пояснительной записки;

д) общая оценка имущественного и финансового состояния и формулирование выводов по результатам анализа;

е) все вышеперечисленное.

3. Информация о величине целевого финансирования и поступлениях представлена в:

а) бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала;

б) бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках

в) бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу.

4. К «больным» статьям бухгалтерской отчетности относятся:

а) просроченная кредиторская и дебиторская задолженности;

б) дебиторская задолженность, списанная на финансовый результат;

в) векселя выданные просроченные, векселя полученные просроченные;

г) все вышеперечисленное.

5. Нормативным значением коэффициента текущей ликвидности является (по рекомендациям Федеральной службы по финансовому оздоровлению и банкротству):

а) менее 1;

б) от 1 до 2;

в) более 2.

6. Отношение запасов к краткосрочным обязательствам показывает:

а) коэффициент утраты платежеспособности;

б) коэффициент ликвидности при мобилизации средств;

в) коэффициент соотношения заемных и собственных средств.'

7. Норматив коэффициента соотношения заемных и собственных средств равен (по рекомендациям Минэкономки РФ):

а) 1;

б) более 0,7;

в) менее 0,7.

8. При каком условии рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности:

- а) коэффициент текущей ликвидности менее 2 или коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами менее 0,1;
- б) коэффициент текущей ликвидности менее 2 и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами менее 0,1;
- в) коэффициент срочной ликвидности менее 2 или коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами менее 0,1.

9. Коэффициент утраты платежеспособности рассчитывается как:

а)
$$\frac{K1 + \frac{6}{T} \times (K1_{к.л.})}{2}$$

б)
$$\frac{\text{стр. 590} + \text{стр. 690} - \text{стр. 640, 650}}{\text{стр. 490} + \text{стр. 640, 650}};$$

в)
$$\frac{K1 + \frac{3}{T} \times (K1_{к.л.} - K1_{к.л.})}{2}$$
, где K1 — коэффициент текущей ликвидности.

10. Рентабельность продаж рассчитывается как:

а)
$$\frac{\text{стр. 190 (ф. 2)}}{\text{стр. 150 (ф. 3)}}$$

б)
$$\frac{\text{стр. 050 (ф. 2)}}{\text{стр. 010 (ф. 2)}}$$

в)
$$\frac{\text{стр. 010 (ф. 2)}}{0,5 \times (\text{стр. 290 н.г.} + \text{стр. 290 к.г.})}$$

11. Какие из приведенных показателей характеризуют финансовую устойчивость предприятия:

- а) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- б) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- в) коэффициент маневренности собственного капитала;
- г) коэффициент текущей ликвидности;
- д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

12. Какие из приведенных показателей характеризуют деловую активность предприятия:

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;
- в) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- г) коэффициент маневренности собственных оборотных средств;
- д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

13. Какие основные показатели используются для оценки удовлетворительности структуры баланса предприятия и его платежеспособности:

- а) коэффициент восстановления платежеспособности и коэффициент утраты платежеспособности;
- б) коэффициент маневренности и коэффициент финансовой независимости;
- в) коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотных активов предприятия собственными средствами.

14. Как определяется коэффициент срочной ликвидности по разделам и номерам строк баланса предприятия:

- а) (Итог разд. 2 — стр. 210, 220, 230) : (стр. 610 + стр. 620 + стр. 630 + стр. 660);
- б) Итог разд. 2 : (Итог разд. 6 — стр. 640 — стр. 650 — стр. 660);
- в) (Итог разд. 2 - стр. 210, 218, 242) : (стр. 610 + стр. 620);
- г) Итог разд. 2 : (Итог разд. 6 — стр. 610).

15. По отчетности определите рентабельность собственного капитала по чистой прибыли:

- а) стр. 190 ф. 2 : 0,5 х (стр. 490 н.г. + стр. 490 к.г. + стр. 640 н.г. + стр. 640 к.г. + стр. 650 н.г. + стр. 650 к.г.);
- б) (стр. 140 ф. 2 - стр. 150 ф. 2) : 0,5 х (стр. 490 н.г. + стр. 490 к.г.);
- в) (стр. 140 ф. 2 - стр. 160 ф. 2) : стр. 699.

16. Как определяется коэффициент обеспеченности оборотных активов предприятия собственными оборотными средствами (по разделам баланса):

- а) (Итог разд. 3 + стр. 640, 650 — Итог разд. 1) / Итог разд. 2;
- б) (Итог разд. 3 — Итог разд. 1) / стр. 700;
- в) Итог разд. 1 / Итог разд. 2.

17. Какое значение коэффициента восстановления платежеспособности свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность:

- а) более 2;
- б) более 1;
- в) менее 1;
- г) менее 2.

18. Ликвидность баланса отражает:

- а) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- б) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;
- в) период утраты платежеспособности предприятия.

19. По номерам строк и разделам баланса определите коэффициент автономии предприятия:

- а) (Итог разд. 3 + стр. 640, 650) : стр. 700;
- б) (Итог разд. 5 + Итог разд. 4) : (Итог разд. 3 + стр. 640 + стр. 650);

в) (Итог разд. 5 + Итог разд. 4) : Итог разд. 5.

20. По балансу определите коэффициент абсолютной ликвидности:

а) стр. 260 - (стр. 610 + стр. 620);

б) (стр. 250 + стр. 260) : (стр. 610 + стр. 620 + стр. 630 + стр. 660);

в) Итог разд. 2 : Итог разд. 5.

21. По отчетности определите коэффициент оборачиваемости собственного капитала предприятия:

а) стр. 010 (ф.2) : 0,5 х (стр. 410 н.г. + стр. 410 к.г.);

б) стр. 010 (ф. 2) : 0,5 х (стр. 190 н.г. + стр. 190 к.г.);

в) стр. 010 (ф. 2) : 0,5 х (стр. 490 н.г. + стр. 490 к.г. + стр. 640 н.г. + стр. 640 к.г. + стр. 650 н.г. + стр. 650 к.г.).

22. Понятие «финансовая устойчивость» означает:

а) определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность;

б) способность работы предприятия без привлечения банковских ресурсов и других заемных средств;

в) способность предприятия производить отчисления в государственный бюджет и внебюджетные фонды.

23. Какие из приведенных показателей характеризуют интенсивность использования ресурсов предприятия:

а) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

б) коэффициент срочной ликвидности;

в) рентабельность чистых активов;

г) рентабельность реализованной продукции;

д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

24. По отчетности определите оборачиваемость материальных оборотных средств (запасов):

а) стр. 020 (ф. 2) 0,5 х (стр. 210 н.г. + стр. 210 к.г.);

б) стр. 010 (ф. 2) 0,5 х (стр. 210 н.г. + стр. 210 к.г.);

в) стр. 010 (ф. 2) 0,5 х (стр. 290 н.г. + стр. 290 к.г.).

25. По балансу определите коэффициент финансовой активности предприятия (плечо финансового рычага):

а) (Итог разд. 4 + Итог разд. 5 — стр. 640, 650) : (Итог разд. 3 + + стр. 640, 650);

б) Итог разд. 5 : стр. 700;

в) Итог разд. 4 : Итог р5.

26. Какое значение коэффициента текущей ликвидности на конец отчетного периода дает основание для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия — неплатежеспособным?

а) менее 1;

б) менее 2;

в) менее 3;

г) менее 4.

27. По балансу определите коэффициент финансовой устойчивости предприятия:

а) $(\text{Итог разд. 3} + \text{стр. 640, 650} + \text{Итог разд. 4}) : \text{стр. 706-}$

б) $\text{Итог разд. 4} : \text{стр. 699};$

в) $(\text{Итог разд. 4} + \text{Итог разд. 5}) : \text{Итог разд. 3.}$

28. По балансу определите коэффициент ликвидности при мобилизации средств:

а) $\text{Итог разд. 2} : (\text{Итог разд. 6 -стр. 610});$

б) $\text{стр. 210} : (\text{стр. 610} + \text{стр. 620} + \text{стр. 630} + \text{стр. 660});$

в) $\text{Итог разд. 2} : (\text{Итог разд. 6} - \text{стр. 640, 650, 660})-$

г) $(\text{стр. 210, 220, 230}) : (\text{стр. 610} + \text{стр. 620} + \text{стр. 630} + \text{стр. 660}).$

Задачи к теме 8

ОАО «Завод железобетонных изделий» занимается производством и реализацией изделий из бетона и железобетона. На основе отчетности ОАО «ЗЖБИ» (см. приложение 31) решите приведенные ниже задачи.

Задача 1.

1. Оцените достоверность бухгалтерского баланса и других форм отчетности;
2. Проверьте согласование форм отчетности.

Задача 2.

Рассчитайте нормируемые финансовые индикаторы по ОАО «ЗЖБИ». Сделайте выводы.

Задача 3.

Рассчитайте ненормируемые финансовые показатели по ОАО «ЗЖБИ». Сделайте выводы.

Дополнительные данные по ОАО «ЗЖБИ» на начало предыдущего года представлены в приложении 34.

Задача 4.

Проведите анализ удовлетворительности структуры баланса ОАО «ЗЖБИ» на отчетную дату. Определите вероятность неплатежеспособности и банкротства предприятия.

Задача 5.

- Проведите анализ экономического потенциала ОАО «ЗЖБИ», основываясь на:
- оценке имущественного положения;
 - оценке финансового положения;
 - наличии «больных» статей в отчетности (приложение 35).

Задача 6.

Проведите анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности на основе:

- оценки прибыльности;
- оценки динамичности;
- оценки эффективности использования экономического потенциала (приложения 35, 36).

Задача 7.

Дайте общую оценку финансового состояния ОАО «Завод железобетонных изделий»:

1. Выявите и проанализируйте основные тенденции деятельности ОАО «ЗЖБИ» (см. табл. 8.1);

Таблица 8.1

Общая характеристика деятельности предприятия

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год	прирост (+) снижение (-)	
				абсолют., тыс. руб.	относит., %
1	Среднесписочная численность работников, чел.				
2	Среднемесячная заработная плата работников, руб.				
3	Среднегодовая стоимость имущества организации, тыс. руб.				
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
5	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.				
6	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.				
7	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, включая коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.				
8	Удельный вес затрат в выручке от продажи (стр.7/стр.6), %				
9	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.				
10	Удельный вес прибыли от продаж в выручке (стр.9/стр.6), %				

Продолжение

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год	прирост (+) снижение (-)	
				абсолют., тыс. руб.	относит., %
11	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.				
12	Чистая прибыль, тыс. руб.				

2. Постройте сравнительный аналитический баланс и сделайте выводы по нему (табл. 8.2).

Таблица 8.2

Сравнительный аналитический баланс

Показатели	На начало года		На конец года		Изменение		
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсо- лютное	относи- тельное	в струк- туре
Актив							
1. Внеоборотные активы							
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы							
2.2. Краткосрочная деби- торская задолженность							
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансо- вые вложения							
Итого имущество		100		100			
Пассив							
1. Капитал и резервы							
2. Заемные средства							
2.1. Долгосрочные займы и кредиты							
2.2. Краткосрочные зай- мы и кредиты							
2.3. Кредиторская запл- женность							
Итого источники форми- рования имущества		100		100			

Задача 8.

Проанализируйте имущественное положение ОАО «ЗЖБИ». 1. Дайте общую оценку величины и динамики имущества ОАО «ЗЖБИ» (табл. 8.3)

Таблица 8.3

Изменение имущественного положения

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	прирост (+) снижение (-) за 2001 г.			
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсол. тыс. руб. (гр. 5 – гр. 3)	относ., % (гр. 7 : гр. 3)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Имущество — всего		100		100		
1.1	Внеоборотные ак- тивы		*		*		
1.1.1	Нематериальные активы		**		**		
1.1.2	Основные средства		**		**		
1.1.3	Незавершенное строительство		**		**		
1.1.4	Долгосрочные фи- нансовые вложе- ния		**		**		
1.1.5	Прочие внеоборот- ные активы		**		**		
1.2	Оборотные активы		*		*		
1.2.1	Запасы		***		***		
1.2.2	НДС по приобре- тенным ценностям		***		***		
1.2.3	Дебиторская задол- женность (платежи по которой ожида- ются более чем че- рез 12 месяцев по- сле отчетной даты)		***		***		
1.2.4	Дебиторская задол- женность (платежи по которой ожида- ются в течение 12 месяцев после от- четной даты)		***		***		
1.2.5	Денежные средства и краткосрочные финансовые вло- жения		***		***		

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	прирост (+) снижение (-) за 2001 г.			
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсол., тыс. руб. (гр. 5— гр. 3)	относ., % (гр. 7 : гр. 3)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.2.6	Прочие оборотные активы		***		***		

* в процентах к строке 1.

** в процентах к строке 1.1.

*** в процентах к строке 1.2.

2. Проведите анализ внеоборотных активов ОАО «ЗЖБИ»:

- динамики и структуры внеоборотных активов (табл. 8.3);

- динамики, структуры и качественных характеристик основных средств и нематериальных активов (табл. 8.4, 8.5, 8.6);

Таблица 8.4

**Наличие, структура, темп роста основных средств
и нематериальных активов (по полной стоимости)**

№ п/п	Показатели	На 1.01.01		На 1.01.02		Темп рос- та, % (гр. 5 : гр. 3)
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Основные средства — всего					
1.1	Земельные участки и объекты природопользования					
1.2	Здания					
1.3	Сооружения					
1.4	Машины и оборудование					
1.5	Транспортные средства					
1.6	Производственный и хозяйственный инвентарь					
1.7	Рабочий скот					
1.8	Продуктивный скот					
1.9	Многолетние насаждения					
1.10	Другие виды основных средств					
2	Нематериальные активы — всего					

Продолжение

№ п/п	Показатели	На 1.01.01		На 1.01.02		Темп роста, % (гр. 5 : гр. 3)
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
2.1	Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности					
2.2	Права на пользование обособленными природными объектами					
2.3	Реорганизационные расходы					
2.4	Деловая репутация организации					
2.5	Прочие					

Таблица 8.5

Показатели состояния основных средств и нематериальных активов

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	На 1.01.01			На 1.01.02		
		полная стоимость	износ	к изн., %	полная стоимость	износ	к изн., %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Основные средства						
1.1	в том числе: машины, оборудование и транспортные средства						
2	Нематериальные активы						

Таблица 8.6

Показатели обновления основных средств и нематериальных активов

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	на начало года	поступило	выбыло	на конец года	обн., %	выб., %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Основные средства						
1.1	В том числе: машины и оборудование						

Продолжение

№ п/п	Показатели	на начало года	поступило	выбыло	на конец года	обн., %	выб., %
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Нематериальные активы						

— динамики, структуры и качества долгосрочных финансовых вложений (см. табл. 8.7).

Таблица 8.7

Структура долгосрочных финансовых вложений по их видам

№ п/п	Показатели	На 01.01.01		На 01.01.02		Темп роста, %
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	Паи и акции других организаций					
2	Облигации и другие долговые обязательства					
3	Предоставленные займы					
4	Прочие					
5	Финансовые вложения — всего					

3. Проведите анализ оборотных средств ОАО «ЗЖБИ»:

— динамики и структуры оборотных средств (табл. 8.3);

— динамики, структуры и качества дебиторской задолженности (табл. 8.8)

Таблица 8.8

Динамика и структура дебиторской задолженности

Показатель	На 1.01.01		На 1.01.02		прирост (+) снижение (-) за год	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолют., тыс. руб. (гр. 4 — гр. 2)	относ., % (гр. 6 : гр. 2)
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего						
В том числе:						
покупатели и заказчики						

Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	прирост (+) снижение (-) за год			
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолют., тыс. руб. (гр. 4 — — гр. 2)	относ., % (гр. 6 : : гр. 2)
векселя к получению						
задолженность дочерних и зависимых обществ						
авансы выданные						
прочие дебиторы						
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего						
В том числе:						
покупатели и заказчики						
векселя к получению						
задолженность дочерних и зависимых обществ						
задолженность участни- ков (учредителей) по взносам в уставный ка- питал						
авансы выданные						
прочие дебиторы						

— динамики, структуры и качества краткосрочных финансовых вложений (табл. 8.9).

Таблица 8.9

Структура краткосрочных финансовых вложений по их видам

№ п/п	Показатели	На 01.01.01		На 01.01.02		Темп роста, %
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	Паи и акции других органи- заций					
2	Облигации и другие долго- вые обязательства					
3	Предоставленные займы					
4	Прочие					
5	Финансовые вложения — всего					

4. Дайте оценку производственного потенциала (табл. 8.10)

Таблица 8.10

Динамика производственного потенциала¹

№ п/п	Показатель	На 1.01.01		На 1.01.02		Темп роста, %
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	Основные средства					
2	Производственные запасы					
3	Незавершенное производство					
4	Производственный потенциал					
5	Удельный вес производственного потенциала в имуществе предприятия	x		x		x

5. Проведите анализ имущества, учитываемого на забалансовых счетах (табл. 8.11).

Таблица 8.11

Структура и движение имущества на забалансовых счетах

№ п/п	Показатель	На 1. 01. 01		На 1. 01. 02		Темп роста, % (гр. 5 : гр. 3)
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	Арендованные основные средства					
2	В том числе по лизингу товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		*		*	
3	Товары, принятые на комиссию					
4	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов					
5	Обеспечения обязательств и платежей полученные					
6	Обеспечения обязательств и платежей выданные					
7	Износ жилищного фонда					
8	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов					
9	Имущество на забалансовых счетах — всего		100		100	

* в процентах к арендованным основным средствам

¹ Производственный потенциал предприятия равен сумме основных средств, производственных запасов и незавершенного производства

Задача 9.

Дайте оценку источников формирования имущества ОАО «ЗЖБИ» на основе:

а) анализа динамики, структуры и движения имущества предприятия в целом (табл. 8.12);

Таблица 8.12

Изменение источников средств

Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	прирост (+) снижение (-) за 2001 год			
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абс., тыс. руб.	относ., %
Источники средств — всего		100		100		
<i>Собственный капитал и резервы</i>		*		*		
Уставный капитал		**		**		
Добавочный капитал		**		**		
Резервный капитал		**		**		
Фонд социальной сферы		**		**		
Целевые финансирование и поступления		**		**		
Нераспределенная прибыль прошлых лет		**		**		
Непокрытый убыток прошлых лет		**		**		
Нераспределенная прибыль отчетного года						
Использование прибыли отчетного года						
Доходы будущих периодов						
Резервы предстоящих платежей		**		**		
<i>Заемный капитал</i>		*		*		
Долгосрочные обязательства		***		***		
Краткосрочные займы и кредиты		***		***		
Кредиторская задолженность		***		***		
Прочие краткосрочные пассивы		***		***		

б) анализа динамики, структуры и движения собственного капитала (табл. 8.12);

в) анализа динамики, структуры и движения займов и кредитов (табл. 8.13 и 8.14);

Таблица 8.13

Динамика и структура банковских займов и кредитов

№ п/п	Показатель	На 1.01.01		На 1.01.02		Темп роста, %
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1а	Долгосрочные кредиты банков		*		*	
1б	в том числе не погашенные в срок		**		**	
2а	Прочие долгосрочные займы — всего		*		*	
2б	в том числе не погашенные в срок		**		**	
3а	Долгосрочные займы — всего		*		*	
3б	в том числе не погашенные в срок		**		**	
4а	Краткосрочные кредиты банков		*		*	
4б	в том числе не погашенные в срок		**		**	
5а	Краткосрочные займы — всего		*		*	
5б	в том числе не погашенные в срок		**		**	
6а	Банковские займы — всего		100		100	
6б	в том числе не погашенные в срок					

* в процентах к строке 6а

** в процентах к строке 6б

Таблица 8.14

Динамика займов и кредитов, не погашенных в срок, %

№ п/п	Показатель	На 1.01.01		На 1.01.02	
		всего	в том числе не погашен- ные в срок	всего	в том числе не погашен- ные в срок
1	2	3	4	5	6
1	Долгосрочные займы и кредиты	100		100	
2	Краткосрочные займы и кредиты	100		100	
3	Всего банковских займов и кредитов	100		100	

г) анализа динамики, структуры и движения кредиторской задолженности (табл. 8.15), оценив ее качество.

Таблица 8.15

Динамика и структура кредиторской задолженности

Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	прирост (+) снижение (-) за год			
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсо- лют., тыс. руб.	относ., %
Кредиторская задолжен- ность — всего		100		100		
В том числе						
поставщики и подрядчики						
векселя к уплате						
задолженность перед дочер- ними и зависимыми общест- вами						
по оплате труда						
по социальному страхованию и обеспечению						
задолженность перед бюдже- том						
авансы полученные						
прочие кредиторы						

Задача 10.

Проведите анализ финансовой устойчивости ОАО «ЗЖБИ», включая:

а) оценку финансовых коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость и удовлетворительность структуры баланса (табл. 8.16);

Таблица 8.16

Коэффициентный анализ финансовой устойчивости

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	Изменение за 2001 г.
1	Коэффициент маневренности собственного капитала			
2	Коэффициент финансовой устойчивости			
3	Коэффициент автономности			

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	Изменение за 2001 г.
4	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами			
5	Коэффициент финансовой активности			
6	Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами			

б) определение типа финансового состояния (табл. 8.17);

Таблица 8.17

Диагностика финансовой устойчивости

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	Измене- ние за 2001 год
1	Источники собственных средств, тыс. руб.			
2	Основные средства и вложения, тыс. руб.			
3	Собственные оборотные средства, тыс. руб.			
4	Коэффициент обеспеченности собственными средствами			
5	Долгосрочные кредиты, тыс. руб.			
6	Собственные и долгосрочные источники формирования запасов (стр. 3 + стр. 5), тыс. руб.			
7	Краткосрочные кредиты, тыс. руб.			
8	Общая величина источников формирования запасов (стр. 6 + стр. 7), тыс. руб.			
9	Общая величина запасов, тыс. руб.			
10	Излишек или недостаток собственных оборотных средств (стр. 3 — стр. 9), тыс. руб.			
11	Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (стр. 6 — стр. 9), тыс. руб.			
12	Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов (стр. 8 — стр. 9), тыс. руб.			
13	Тип финансовой устойчивости			

в) оценку величины и динамики чистых активов (табл. 8.18);

Таблица 8.18

Расчет чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 1.01.01	На 1.01.02	прирост (+) снижение (-) за 2001 год	
				абсолют, тыс. руб.	относ., %
1	Активы				
1.1	Нематериальные активы				
1.2	Основные средства				
1.3	Незавершенное строительство				
1.4	Доходные вложения в матери- альные ценности				
1.5	Долгосрочные финансовые вло- жения				
1.6	Прочие внеоборотные активы				
1.7	Запасы				
1.8	Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)				
1.9	Краткосрочные финансовые вло- жения (за исключением собст- венных акций, выкупленных у акционеров)				
1.10	Денежные средства				
1.11	Прочие оборотные активы				
2	Пассивы				
2.1	Целевые финансирование и по- ступления				
2.2	Заемные средства				
2.3	Кредиторская задолженность				
2.4	Расчеты по дивидендам				
2.5	Резервы предстоящих расходов и платежей				
2.6	Прочие краткосрочные пассивы				
3	Стоимость чистых активов (стр. 1 – стр. 2)				
4	Уставный капитал				

г) определение вероятности возникновения состояния банкротства (табл. 8.19).

Таблица 8.19

Оценка удовлетворительности структуры баланса

№ п/п	Показатели	Норма	На 1.01.01	На 1.01.02
1	Коэффициент текущей ликвидности	не менее 2		
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	не менее 0,1		
3	Коэффициент восстановления платежеспособности	не менее 1		
4	Коэффициент утраты платежеспособности	не менее 1		

Задача 11.

Оцените ликвидность и платежеспособность ОАО «ЗЖБИ» на основе:

а) баланса ликвидности (см. табл. 8.20);

Таблица 8.20

Баланс ликвидности

(тыс. руб.)

Актив	На 1.01.01	На 1.01.02	Пассив	На 1.01.01	На 1.01.02	Платежный излишек (недостаток)	
						На 1.01.01	На 1.01.02
1. Наиболее ликвидные активы			1. Наиболее срочные обязательства				
2. Быстрореализуемые активы			2. Краткосрочные пассивы				
3. Медленно реализуемые активы			3. Долгосрочные пассивы				
4. Труднореализуемые активы			4. Постоянные пассивы				
Баланс			Баланс			X	X

б) коэффициентного анализа (табл. 8.21, 8.22, 8.23)

Таблица 8.21

Динамика и факторы абсолютной ликвидности

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	Изменение за год
1	Денежные средства, тыс. руб.			

Продолжение

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	Измене- ние за год
	В том числе:			
	касса			
	расчетные счета			
	валютные счета			
	прочие денежные средства			
2	Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.			
	В том числе:			
	инвестиции в зависимые общества			
	собственные акции, выкупленные у акционеров			
	прочие краткосрочные финансовые вложения			
3	Общая величина наиболее ликвидных активов, тыс. руб.			
4	Кредиторская задолженность, тыс. руб.			
	В том числе:			
	по оплате труда			
	задолженность перед бюджетом			
	по социальному страхованию и обеспечению			
5	Расчеты по дивидендам, тыс. руб.			
6	Краткосрочные кредиты и заемные средства, тыс. руб.			
7	Прочие краткосрочные пассивы, тыс. руб.			
8	Всего краткосрочных обязательств предприятия, тыс. руб.			
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 3 : стр. 8)			

Таблица 8.22

Динамика и факторы быстрой ликвидности

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	Изменение за год
1	Наиболее ликвидные активы, тыс. руб.			
2	Краткосрочная дебиторская задолженность — всего, тыс. руб.			
3	Общая сумма просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.			
4	Удельный вес просроченной краткосрочной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности, %			

Продолжение

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	Изменение за год
5	Общая величина быстро реализуемых активов, тыс. руб.			
6	Быстро реализуемые активы без просроченной дебиторской задолженности (стр. 5 - стр. 3), тыс. руб.			
7	Краткосрочные обязательства предприятия, тыс. руб.			
8	Коэффициент быстрой ликвидности (стр. 5 : стр. 7)			
9	Коэффициент быстрой ликвидности с учетом просроченной дебиторской задолженности (стр. 6 : стр. 7)			

Таблица 8.23

Динамика и факторы текущей ликвидности

№ п/п	Показатель	На 1.01.01	На 1.01.02	Измене- ние за год
1	Быстро реализуемые активы, тыс. руб.			
2	Запасы, тыс. руб.			
	В том числе:			
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
	животные на выращивании и откорме			
	малоценные и быстроизнашивающиеся предметы			
	затраты в незавершенном производстве			
	готовая продукция и товары для перепродажи			
	товары отгруженные			
	расходы будущих периодов			
	прочие запасы и затраты			
3	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Общая величина оборотных активов, тыс. руб.			
4	Оборотные активы без просроченной дебиторской задолженности, тыс. руб.			
5	Краткосрочные обязательства предприятия, тыс. руб.			
6	Коэффициент текущей ликвидности (стр. 3 : стр. 5)			
7	Коэффициент текущей ликвидности с учетом просроченной дебиторской задолженности (стр. 4 : стр. 5)			

в) оценки величины и интенсивности денежных потоков (табл. 8.24, 8.25).

Таблица 8.24

**Анализ отчета о движении денежных средств с использованием
прямого метода**

Наименование показателя	Всего		Из нее					
			по текущей деятельности		по инвестици- онной деятельности		по финансо- вой деятель- ности	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
1. Остаток денежных средств на начало года		x	x	x	x	x	x	x
2. Поступило денеж- ных средств — всего		100		*		*		*
В том числе:								
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг		*		**	x	x	x	x
выручка от продажи основных средств и иного имущества		*		**		**		**
авансы, полученные от покупателей		*		**	x	x	x	x
бюджетные ассигно- вания и иное целе- вое финансирование		*		**		**		**
безвозмездно		*		**		**		**
кредиты получен- ные		*		**		**		**
займы полученные		*		**		**		**
дивиденды, процен- ты по финансовым вложениям		*	x	x		**		**
прочие поступления		*		**		**		**
3. Направлено денеж- ных средств — всего		100		*		*		*
В том числе:								
на оплату приобре- тенных товаров, ра- бот, услуг		*		**		**		**
на оплату труда		*	x	x	x	x	x	x
отчисления в госу- дарственные вне- бюджетные фонды		*	x	x	x	x	x	x

Наименование показателя	Всего		Из нее					
			по текущей деятельности		по инвестиционной деятельности		по финансовой деятельности	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
на выдачу подотчетных сумм		*		**		**		**
на выдачу авансов		*		**		**		**
на оплату долевого участия в строительстве		*	х	х		**	х	х
на оплату машин, оборудования и транспортных средств		*	х	х		**	х	х
на финансовые вложения		*		**		**		**
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам		*	х	х		**		**
на расчеты с бюджетом		*		**	х	х		**
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам		*		**		**		**
прочие выплаты, перечисления и т.п.		*		**		**		**
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода		х	х	х	х	х	х	х

* — доля в общем объеме поступления (выбытия) денежных средств;

** — доля в общем объеме поступления (выбытия) денежных средств по каждому виду деятельности.

Таблица 8.25

Движение денежных средств, рассчитанное косвенным методом
(тыс. руб.)

Показатели	Сумма
Денежные средства на начало периода	
I. Текущая деятельность	
Чистая прибыль	
Амортизационные отчисления	

Продолжение

Показатели	Сумма
Изменение кредиторской задолженности	
Изменение дебиторской задолженности	
Изменение материальных оборотных средств	
Итого чистый денежный поток по текущей деятельности	
II. Инвестиционная деятельность	
Приобретение основных средств, нематериальных активов	
Реализация основных средств, нематериальных активов	
Приобретение долгосрочных финансовых вложений	
Реализация долгосрочных финансовых вложений	
Операционные доходы	
Операционные расходы	
Итого чистый денежный поток по инвестиционной деятельности	
III. Финансовая деятельность	
Изменение собственного капитала	
Изменение резервов предстоящих расходов	
Изменение доходов будущих периодов	
Получение долгосрочных кредитов и займов	
Погашение долгосрочных кредитов и займов	
Получение краткосрочных кредитов и займов	
Итого чистый денежный поток по финансовой деятельности	
Всего чистый денежный поток	
Остаток денежных средств на конец периода	

Задача 12.

Проанализируйте прибыльность деятельности ОАО «ЗЖБИ»:

а) дайте оценку уровня и динамики балансовой прибыли (прибыли до налогообложения) (табл. 8.26);

Таблица 8.26

Динамика и структура балансовой прибыли

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год	прирост (+) снижение (-)			
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолют., тыс. руб.	относ., %
1	Прибыль (убыток) ¹ от продаж						
2	Прибыль (убыток) от операционной деятельности						

¹ Убыток со знаком «-».

Продолжение

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год	прирост (+) снижение (-)			
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	абсолют., тыс. руб.	относ., %
3	Прибыль (убыток) от внереализационных операций						
4	Прибыль (убыток) до налогообложения						

- б) оцените состав и структуру балансовой прибыли (табл. 8.26);
в) проведите анализ распределения и использования прибыли (табл. 27);

Таблица 8.27

Использование прибыли

№ п/п	Показатель	2000 год		2001 год		Темп роста, %
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	Прибыль (убыток) до налогообложения					
2	Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи					
3	Прибыль (убыток) от обычной деятельности					

- г) оцените воздействие финансового рычага;
д) проведите анализ безубыточности.

Задача 13.

Дайте характеристику деловой активности и эффективности производственно-финансовой деятельности ОАО «ЗЖБИ» на основе:

- а) расчета и оценки коэффициентов оборачиваемости (табл. 8.28), определить влияние этого фактора на объем от продаж;

Таблица 8.28

Динамика коэффициентов оборачиваемости

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год	прирост (+), снижение (-)
1	Оборачиваемость запасов, раз			
2	Средний срок оборота запасов, дн.			
3	Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз			

Продолжение

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год	прирост (+), снижение (-)
4	Средний срок оборота дебиторской задолженности, дн.			
5	Оборачиваемость кредиторской задолженности, раз			
6	Средний срок оборота кредиторской задолженности, дн.			
7	Оборачиваемость текущих активов, раз			
8	Средний срок оборота текущих активов, дн.			
9	Оборачиваемость собственного капитала, раз			
10	Средний срок оборота собственного капитала, дн.			

б) анализа эффективности использования авансированных ресурсов (табл. 8.29);

Таблица 8.29

Характеристика эффективности использования ресурсов

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год	прирост (+), снижение (-)
1	Производительность труда, тыс. руб.			
2	Фондоотдача, руб.			
3	Материалоотдача, руб.			
4.	Фондовооруженность, тыс. руб.			

в) коэффициентного и факторного анализа рентабельности (табл. 8.30);

Таблица 8.30

Показатели рентабельности, %

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год
1	Рентабельность капитала (балансовая прибыль / средняя стоимость имущества) x 100		
2	Чистая рентабельность собственного капитала (чистая прибыль / средняя величина собственного капитала) x 100		
3	Рентабельность перманентного капитала		

№ п/п	Показатель	2000 год	2001 год
	(балансовая прибыль / средняя стоимость собственных средств и долгосрочных заемных средств) x 100		
4	Рентабельность текущих активов		
	(чистая прибыль / средняя величина текущих активов) x 100		
5	Рентабельность основной деятельности, продукции		
	(прибыль от реализации / затраты на производство продукции) x 100		
6	Рентабельность продаж		
	(прибыль от реализации / выручка от реализации) x 100		
7	Рентабельность чистых активов		
	(чистая прибыль / средняя стоимость чистых активов) x 100		

г) оценки финансовой и инвестиционной активности.

Задача 14.

На основе результатов, полученных в ходе решения задач 1—7, сформируйте пояснительную записку, которая должна содержать обобщающие выводы, перечень выявленных резервов повышения финансовой результативности и комплекс предлагаемых мероприятий по повышению эффективности производственно-финансовой деятельности ОАО «ЗЖБИ».

Ситуационная задача к теме

Используя результаты, полученные в ходе выполнения задач 1—14, внесите дополнения (коррективы) в общий план и программу аудита.

ИНДИВИДУАЛЬНАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 1

Тема: организация и планирование аудита

Задание:

1. Определите, подлежит ли данный субъект обязательной аудиторской проверке.
2. Опишите деятельность организации и дайте оценку системы внутреннего контроля.
3. Установите уровень существенности и аудиторский риск.
4. Составьте блок-схему аудиторской проверки исследуемого участка.
5. Составьте общий план и программу аудита.
6. Составьте перечень документов, которые необходимо запросить у клиента.
7. Составьте отчет о планировании аудита.
8. Составьте письмо-обязательство.
9. Составьте проект договора на проведение аудита.

Материалы для выполнения задания:

1. Выписка из учредительных документов.
2. Приказ об учетной политике.
3. Бухгалтерский баланс организации — форма № 1.
4. Отчет о прибылях и убытках — форма № 2.
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках — формы № 3, 4, 5 (приложение 36).

Условия выполнения задания:

1. Задание 1 выполняется на основании данных Федерального закона от 7 августа 2000 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Задание 2 выполняется на основании изучения данных учредительских документов и отчетности и служит материалом при составлении раздела «Общие сведения о клиенте» отчета о планировании аудита.
3. Оценка состояния внутреннего контроля (задание 3) проводится в соответствии с положением стандарта аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» и дается на основе:
 - результатов проверки отчетности по формальным признакам;
 - результатов экспресс-анализа отчетности;
 - выводов о степени надежности систем внутреннего контроля для определения планируемого аудиторского риска.

Дано:

ЗАО «Альфа»	} низкая степень надежности
ЗАО «Прима»	
ОАО «Вега»	
МП ООО «Сигма»	— средняя степень надежности
ОАО «Стрела»	} высокая степень надежности
ООО «Звезда»	

Полученная информация используется при составлении раздела «Оценка состояния внутреннего контроля» отчета о планировании аудита.

4. Задание 4 выполняется на основе оценки внутреннего контроля клиента.

5. Общий план и программу аудита (задание 5) составьте исходя из результатов ознакомления с деятельностью организации с учетом оценки системы внутреннего контроля и анализа отчетности, оформив в соответствии с требованиями стандарта аудиторской деятельности «Планирование аудита» (табл. 1, 2, 3).

Таблица 1

Общий план аудита

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания

Таблица 2

Программа аудита

№ п/п	Номер раздела	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечания

Таблица 3

Свод запланированных аудиторских процедур

Разделы	Виды выполняемых аудиторских процедур								
	инвентаризация	обеледование	письменный запрос	устный опрос	документальная проверка	сканирование	арифметическая проверка	аналитические	итого
Основные средства									

Разделы	Виды выполняемых аудиторских процедур								
	инвентаризация	обследованные	письменный запрос	устный опрос	документальная проверка	сканирование	арифметическая проверка	аналитические	итого
Нематериальные активы									
Финансовые вложения									
Запасы									
Денежные средства									
Расчеты									
Затраты									
Фонды и резервы									

6. При составлении перечня документов (задание 6), запрашиваемых у клиента, необходимо учитывать форму учета и способ обработки учетной информации.

Перечень документов представьте в виде таблицы (табл. 4).

Таблица 4

Список документов, запрашиваемых для проверки

№ п/п	Номер раздела	Объект проверки	Наименование документов и регистров	Срок представления	Дата получения	Ссылки в рабочих документах (примечания)

7. Целью задания 7 является обобщение выполненных аудиторами процедур для:

- определения состояния внутреннего контроля;
- целесообразности заключения договора на проведение аудита;
- определения круга проверяемых вопросов (областей) с указанием видов планируемых процедур и составления программы;
- определения необходимого времени и стоимости работ по договору.

Отчет составляется на основе материалов, полученных в ходе выполнения заданий 1—5.

8. Задания 8, 9 выполняются в соответствии с требованиями правила (стандарта) аудиторской деятельности («Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита», «Планирование аудита»).

Примерные структура и содержание отчета:

1. Общие сведения о клиенте (наименование организации, организационно-правовая форма, адрес, сведения об учредителях и уставном капитале, руководителях).

2. Организационная структура и структура управления организацией (состав структурных подразделений, наличие филиалов, управляющие органы, их подчиненность).

3. Организация учета (описание формы и системы учета, система документооборота, определение степени информативности и комплектности учетной документации).

4. Оценка состояния внутреннего контроля.

5. Проблемные области и риски.

6. Программа аудита (по Приложению 2 к стандарту «Планирование аудита»).

7. Расчет необходимого времени и оплаты по договору (табл. 5).

Таблица 5

Расчет необходимого времени и оплаты по договору

№ п/п	Раздел	Руководитель аудиторской группы	Аттестованный аудитор	Аудитор	Ассистент	Всего
1	Планирование					
2	Аудиторская проверка:					
	денежных средств					
	основных средств и нематериальных активов					
	материально-производственных запасов					
	расчетных операций					
	финансовых результатов					
	капиталов, фондов и резервов					
	бухгалтерской отчетности					
3	Оформление результатов проверки					
	Общее время					
	Ставка за час					
	Общая сумма					
	Составлено Дата					

ИНДИВИДУАЛЬНАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 2

Тема: экспресс-анализ финансовой отчетности в ходе планирования аудита

Задание:

1. Дайте предварительную оценку качества отчетности предприятия.
2. Составьте сравнительный аналитический баланс.
3. По сравнительному аналитическому балансу дайте характеристику его структуры и динамики основных статей.
4. Выявите наличие «больных» статей отчетности. Оцените их величину и динамику.
5. Охарактеризуйте динамику выручки от продаж, затрат и показателей прибыли.
6. Рассчитайте ключевые финансовые индикаторы и оцените их.
7. Проведите сравнительный анализ динамики наиболее значимых и взаимосвязанных по экономической природе статей отчетности.
8. Обобщите результаты экспресс-анализа в аналитической записке с указанием:
 - статей финансовой отчетности, подвергшихся наибольшему изменению в течение отчетного года;
 - нехарактерных для деятельности предприятия изменений;
 - типа финансового состояния предприятия;
 - оценки платежеспособности и возможности заключения договора на аудиторское обслуживание;
 - прогнозируемой вероятности банкротства, потери платежеспособности.
9. Дополните общий план и программу аудита.

Материалы для выполнения задания:

1. Приказ об учетной политике.
2. Бухгалтерский баланс организации — форма № 1.
3. Отчет о прибылях и убытках — форма № 2.
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках — формы № 3, 4, 5 (приложение 3б).

Условия выполнения задания:

1. Проверка состояния исходных данных (отчетности) по формальным признакам и по существу (правильность и ясность заполнения документов, взаимосвязка учетных и отчетных данных, выверка

промежуточных, итогов и основных контрольных соотношений, соответствие используемых методов тем методам, которые декларированы в учетной политике). В ходе проверки взаимоувязки оценивают логические связи (взаимодополнение форм отчетности) и информационные связи (прямые и косвенные контрольные соотношения между показателями отчетности — см. приложение 37). Фиксируется наличие ошибок.

2. Сравнительный аналитический баланс строится на основе данных бухгалтерского баланса, которые агрегируются в виде табл. 1.

Таблица 1

Сравнительный аналитический баланс

Показатели	На начало года		На конец года		Изменения		
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	абсолютное	относительное	в структуре
	1	2	3	4	5 = гр. 3 - гр. 1	6 = гр. 5 : гр. 1	7 = гр. 4 - гр. 2
Актив							
1. Внеоборотные активы							
2. Оборотные активы							
2.1. Запасы							
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность							
2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения							
Итого имущество		100		100			
Пассив							
1. Капитал и резервы							
2. Заемные средства							
2.1. Долгосрочные займы и кредиты							
2.2. Краткосрочные займы и кредиты							
2.3. Кредиторская задолженность							
Итого источники формирования имущества		100		100			

3. «Больные» статьи отчетности могут быть в явном и завуалированном виде:

— явные: непокрытые убытки прошлого и отчетного года, кредиты и займы, непогашенные в срок, просроченная Кредиторская задолженность, векселя выданные — просроченные;

— завуалированные: просроченная дебиторская задолженность, векселя полученные - просроченные, дебиторская задолженность, списанная на финансовые результаты, убытки от уплаченных штрафов, пени, неустоек.

Источники информации—формы № 1, 2, 5.

4. При выполнении задания 5 результаты расчетов целесообразно свести в аналитическую таблицу (с использованием формы № 2), по данным которой необходимо сделать выводы.

Таблица 2

Динамика прибыли и факторов на нее влияющих

№ п/п	Показатели	Предыду- щий год	Отчетный год	Изменение	
				абсолют- ное	относитель- ное
	А	1	2	3 = гр. 2 - - гр. 1	4 = гр. 2 : : гр. 1
1	Выручка от продаж				
2	Себестоимость продаж				
3	Валовая прибыль (убыток)				
4	Коммерческие расходы				
5	Управленческие расходы				
6	Прибыль (убыток) от продаж				
7	Результат от операционной деятельности				
8	Результат от внереализацион- ной деятельности				
9	Прибыль (убыток) до налого- обложения				
10	Налог на прибыль и иные ана- логичные платежи				
11	Прибыль (убыток) от обычной деятельности				
12	Результат от чрезвычайной деятельности				
13	Чистая прибыль (убыток)				

Справочно:

Результат от операционной деятельности определяется:

стр. 050 + 060 + 080 + 090 - 070 --100 (форма № 2).

Результат от внереализационной деятельности:

стр. 120 — 130 (форма № 2).

Результат от чрезвычайной деятельности:

стр. 170—180 (форма № 2).

5. Задание 6 выполняется на основании перечня ключевых финансовых индикаторов, сформированного в соответствии с рекомендациями

федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству, Минэкономики РФ. Формулы расчета финансовых индикаторов представлены в приложениях 35, 36.

При расчете ненормируемых показателей в целях оценки их динамики используется справочная информация, представленная в табл. 3.

Таблица 3

Выборочная информация на начало предыдущего года

Показатели	Строка баланса	ЗАО «Альфа»	ЗАО «Прима»	ОАО «Вега»	МП ООО «Сигма»	ОАО «Стрела»	ООО «Звезда»
Основные средства	120	17 198 308	1 287 694	5 450 247	39 837	8 662 269	0
1. Оборотные активы, всего	290	47 916 389	1 270 504	2 006 478	1 101 968	702 620	497 185
2. Запасы	210	33 695 341	1 073 646	1 253 783	348 716	43 888	93
3. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1 158 479	69 964	29 897	347 894	271 725	276 319
4. Капитал и резервы, всего	490	21 001 847	399 527	5 780 697	27 526	8 570 915	73 498
Долгосрочные кредиты и займы	590	0	34 200	0	0	0	0
Кредиторская задолженность	620	31 624 723	1 714 953	1 151 452	587 301	415 617	587 313
5. Капитал, всего	700	69 717 981	2 446 712	7 584 495	1 317 815	8 180 673	3 126 746

2. Взаимоувязанными и наиболее значимыми по экономической природе являются следующие показатели отчетности:

- дебиторская и кредиторская задолженность (по поставщикам и подрядчикам);
- дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам и выручка от продаж;
- выручка от продаж, себестоимость продаж и прибыль от продаж;
- запасы и кредиторская задолженность поставщикам;
- долгосрочные займы и кредиты и внеоборотные активы;
- прибыль до налогообложения, налог на прибыль, нераспределенная прибыль;
- активы и краткосрочные обязательства.

В ходе сравнения темпов роста внутри каждой из указанных групп показателей выявляются области потенциального риска. Наибольшее внимание уделяется необычным (нехарактерным) отклонениям.

Следует также обратить внимание на удельный вес статей «Прочие» в различных разделах бухгалтерского баланса и других формах отчетности. Значительная доля этих статей (более 10—12%) может

свидетельствовать о наличии проблем в формировании финансовой информации и областях потенциального риска.

Примерные структура и содержание аналитической записки:

Аналитическая записка оформляется в произвольной форме с обобщением результатов по всем пунктам индивидуального задания. При этом:

- статьи отчетности, подвергшиеся наибольшему изменению в деятельности предприятия, выявляются на основе выполнения заданий 2, 3, 4, 5, 6;

- нехарактерные изменения в деятельности предприятия выявляются на основе выполнения заданий 2, 3, 4, 5, 6, 7;

- тип, тенденции, проблемы финансового положения определяются по результатам выполнения заданий 2, 3, 4, 5, 6;

- выводы о вероятности банкротства, потери платежеспособности формируются на основе:

- коэффициента текущей ликвидности;

- коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами;

- коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности;

- выводы о платежеспособности и возможности заключения договора на аудиторское обслуживание делаются на основе анализа денежных потоков (форма №4), остатков денежных средств (форма № 4), коэффициентов ликвидности.

ИНДИВИДУАЛЬНАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА № 3

Тема: анализ финансовой отчетности

Задание:

На основе данных отчетности ЗАО «Альфа», ЗАО «Прима», ОАО «Вега», МП ООО «Сигма», ОАО «Стрела» и ООО «Звезда» (приложение 36) требуется:

1. Проверить информационную и логическую увязку бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм отчетности.
2. Разработать макеты аналитических таблиц и провести анализ:
 - бухгалтерского баланса (форма № 1);
 - бухгалтерского баланса (форма № 1) с использованием отчета об изменениях капитала (форма № 3), приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
 - отчета о прибылях и убытках (форма № 2);
 - отчета о движении денежных средств (на основе прямого метода) (форма № 4);
 - отчета о движении денежных средств (на основе косвенного метода) (форма № 4).
3. Обобщить результаты анализа форм отчетности в пояснительной записке.

Материалы для выполнения задания:

1. Приказ об учетной политике.
2. Бухгалтерский баланс организации—форма № 1.
3. Отчет о прибылях и убытках — форма № 2.
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках — формы № 3, 4, 5 (приложение 36).

Условия выполнения задания:

1. В ходе анализа бухгалтерского баланса (форма № 1) проводится:
 - горизонтальный анализ статей баланса;
 - вертикальный анализ статей баланса;
 - оценка качества статей.
2. При проведении оценки качества статей бухгалтерского баланса целесообразно использовать:
 - а) данные приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5) (табл. 1);

Таблица 1

№ п/п	Разделы формы № 5	Для оценки качества каких статей бухгалтерского баланса использовать
1	Раздел 1 «Движение заемных средств»	Раздел 4 «Долгосрочные обязательства» стр. 610 «Займы и кредиты»
2	Раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (стр. 210 — стр. 223)	Стр. 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» стр. 240 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты»
3	Раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (стр. 230 — стр. 243)	Стр. 620 «Кредиторская задолженность»
4	Справка к разделу 2: стр. 262, 263 стр. 264, 265	Стр. 242 «Векселя к получению» Стр. 622 «Векселя к уплате»
5	Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность	Стр. 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» Стр. 240 «Дебиторская задолженность, (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты»
6	Раздел 3 «Амортизируемое имущество»	Раздел 1 «Внеоборотные активы»
7	Справка к разделу 3	Стр. 110 «Нематериальные активы» Стр. 120 «Основные средства»
8	Раздел 5 «Финансовые вложения»	Стр. 140 «Долгосрочные финансовые вложения» Стр. 250 «Краткосрочные финансовые вложения»

б) отчет об изменениях капитала (форма № 3) (табл. 2).

Таблица 2

№ п/п	Разделы формы № 3	Для оценки качества каких статей бухгалтерского баланса использовать
	Раздел 1 «Капитал»	Раздел 3 «Капитал и резервы»
	Раздел 2 «Резервы предстоящих расходов»	Раздел 3 «Капитал и резервы»
	Раздел 3 «Оценочные резервы»	Раздел 3 «Капитал и резервы»
	Раздел 4 «Изменение капитала»	Стр. 410 «Уставный капитал»

3. При проведении оценки качества статей отчета о прибылях и убытках целесообразно использовать данные о структуре расходов по обычным видам деятельности (форма № 5, раздел 6).

Примерные структура и содержание пояснительной записки:

Пояснительная записка оформляется в произвольной форме с обобщением результатов по всем пунктам индивидуального задания, Ее содержание может включать выводы по оценке:

- качества заполнения форм отчетности, взаимоувязке показателей форм отчетности, выверке промежуточных итогов;
- динамики и структуры внеоборотных активов, деловой активности внеоборотных активов, движения и состояния нематериальных активов, • основных средств, доходности долгосрочных финансовых вложений;
- динамики и структуры дебиторской задолженности, ликвидности дебиторской задолженности, ее качества;
- динамики и структуры собственного капитала, собственного оборотного капитала, источников пополнения собственного капитала;
- целевого использования долгосрочных заемных средств;
- динамики и структуры кредиторской задолженности;
- динамики и объема продаж;
- эффективности производственных, управленческих и коммерческих расходов;
- рентабельности продаж и продукции;
- движения денежных средств;
- факторов, влияющих на чистый денежный поток.

Официальное наименование экономического субъекта, фамилия, имя, отчество
и должность ответственного лица

Исходящий № _____

дата подписания

**ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО
О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА**

Глубокоуважаемый _____.

Настоящим официально подтверждаем принятие Вашего предложения о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности (наименование предприятия).

Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к балансу, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за _____.

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности (наименование предприятия) за год во всех существующих аспектах. Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь работников Вашей организации.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, равно как об обнаруженных нами фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, Вы будете проинформированы нашим письменным отчетом.

Кроме того, мы можем оказать Вам следующие дополнительные услуги по Вашему поручению _____.

Мы будем нести ответственность по оказанным услугам в порядке,

определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности и договорам на проведение аудита. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности исполнительного органа (наименование предприятия) за составление бухгалтерской отчетности, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечение адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики. Мы просим от руководства (наименование предприятия) письменного подтверждения достоверности и полноты представленной для аудита информации.

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будут предоставлены бухгалтерская документация, компьютерные базы данных и любая другая информация, необходимая нам для проведения полноценной аудиторской проверки. Вашей обязанностью также является направление в адреса дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по предоставленному нами перечню.

Рассчитываем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых _____. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и требуемым уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки осуществления расчетов будут определены в договоре на проведение аудита.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель аудиторской организации _____

(подпись, фамилия, имя, отчество, должность, дата)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель исполнительного органа предприятия _____

(подпись, фамилия, имя, отчество, должность, дата)

ДОГОВОР НА ОКАЗАНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Договор № _____

Место заключения _____

Дата _____

Аудиторская фирма _____, именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора _____, действующего на основании Устава, с одной стороны, и _____, именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:

1.2. Сроки выполнения работы.

2. Права и обязанности Исполнителя

Исполнитель имеет право:

2.1. Проводить аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696.

2.2. Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.

2.3. Проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.

2.4. Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, получивших проверку.

2.5. Отказаться от проведения аудиторской проверки или выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

Исполнитель обязан:

2.6. Неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

2.7. Квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги.

2.8. Обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки.

2.9. Составлять аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству предприятия по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

2.10. Передать руководителю два экземпляра аудиторского заключения, а также один экземпляр письменной информации (отчет).

2.11. Передать Заказчику итоговую часть заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

3. Права и обязанности Заказчика

Заказчик имеет право:

3.1. Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитом.

3.2. Обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности, для проверки качества аудиторского заключения.

Заказчик обязан:

3.3. Создать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставить всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения в устной и письменной форме.

3.4. Оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет _____, в том числе НДС _____.

4.3. Оплата работ производится в следующем порядке: ____% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, ____% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере ____% от суммы платежа.

5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. Все споры, разногласия, конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения будут разрешаться судом.

5.3. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора.

7. Заключительные положения

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

7.3. Настоящий договор подписан _____ в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки: _____.

8. Сроки действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора _____.

8.2. Адреса и расчетные счета сторон.

Исполнитель:

Заказчик:

Приложение к договору
от «__» _____ 2002 г.

ПРОГРАММА
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

_____ за
период с _____ по _____.

1. Оценка организации бухгалтерского учета и сопоставление с имеющейся лицензией.

2. Проверка правильности применения плана счетов бухгалтерской отчетности за указанный период.

3. Аудит учетной политики предприятия.

4. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля.

5. Аудиторская проверка учредительских документов, расчетов с учредителями.

6. Аудит кассовых операций.

7. Аудит операций по расчетному счету.

8. Аудит сохранности и учета основных средств.

9. Аудит сохранности и учета производственных запасов.

10. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

11. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

12. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

13. Аудит затрат на производство.

14. Аудит учета реализации продукции.

15. Анализ соответствия учета хозяйственных операций требованиям нормативных документов.

16. Подтверждение достоверности данных баланса на _____.

17. _____.

Аудит осуществляется с _____ по _____ - _____.

От Исполнителя

От Заказчика

(ФИО, должность)

(ФИО, должность)

ПЛАН РАБОТЫ С КЛИЕНТОМ

Клиент _____

ФИО _____

Дата _____

Год _____

Исполнитель _____

ФИО _____

ПРОВЕРИЛ

	По плану	Фактически
Контрольные цифры		
Совещание группы по вопросам проведения проверки		
Составление и утверждение планов аудита		
Инструктаж аудиторов		
Сверка взаиморасчетов		
Банковские подтверждения		
Получение от клиента отчетности		
Предварительный вариант отчета		
Уточнение спорных вопросов		
Предварительное обсуждение отчета с клиентом		
Определение окончательного варианта отчета		
Передача заключения клиенту		
Прочее		

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 1 октября 2002 г. Форма № 1 по ОКУД
 Организация ООО «Магнат» Дата (год, месяц, число)
 Идентификационный номер налогоплательщика 5503010551 ИНН
 Вид деятельности: производство мебели по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Частная по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: руб. по ОКЕИ
 Адрес _____

КОДЫ
0710001
384 / 385

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	110	-	-
Нематериальные активы (04, 05)			
В том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120	130 273	259 733
В том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122	130 273	259 733
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	-	-
В том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140		
В том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		

1	2	3	4
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	130 273	259 733
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	923 758	117 500
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	796 106	72 044
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214	127 652	45 456
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (97)	216		518
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	2115	2420
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230		
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	5873	26 640
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	4378	26 640
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245		

1	2	3	4
прочие дебиторы	246	1495	
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250		
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260		
В том числе: касса (50)	261	4853	16 438
расчетные счета (51)	262	28 641	112 898
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	965 240	275 896
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 290)	300	1 095 513	535 629

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	34 223	34 223
Добавочный капитал (83)	420	141 062	141 062
Резервный капитал (86)	430		
В том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законо- дательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учреди- тельными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирование и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460	52 768	
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470	X	
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475	X	49 726
Использование прибыли отчетного года			
ИТОГО по разделу III	490	122 517	125 559
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	510	2500	23 300

1	2	3	4
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	2500	23 300
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	-	-
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	972 996	410 070
В том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	840 186	347 898
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624	48 150	13 164
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	28 560	15 195
задолженность перед бюджетом (68)	626	29 470	15 019
авансы полученные	627		
прочие кредиторы	628	26 630	18 774
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	972 996	410 070
БАЛАНС (стр. 490 + стр. 590 + стр. 690)	700	1 095 513	535 629

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе по лизингу	911		

1	2	3	4
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка) *(подпись) (расшифровка)*
подписи) *подписи)*
 (квалификационный аттестат профессионального бухгалтера)
 «__» _____ г. от «__» _____ г. № _____

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2 по ОКУД
 за 9 месяцев 2002 г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ООО «Магнат» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика 5503010551 ИНН
 Вид деятельности: производство мебели по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Частная по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: руб. по ОКЕИ
 Адрес _____

КОДЫ
0710002
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 814 583	1 115 718
в том числе от продажи:	011	-	-
	012	-	-
	013	-	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	1 601 070	980 580
в том числе проданных:	021	-	-
	022	-	-
	023	-	-
Валовая прибыль	029	213 513	135 138
Коммерческие расходы	030	35 235	26 227
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	178 278	108 911
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	-	-
Проценты к уплате	070	6250	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	56 159	80 208

1	2	3	4
Прочие операционные расходы	100	79 600	101 050
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120	-	-
Внереализационные расходы	130	138 307	82 369
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр 050 + стр 060 — стр 070 + стр 080 + стр 090 — стр 100 + стр 120 — стр 130)	140	10 280	5700
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	-	2052
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	-	-
IV ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170	-	-
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр 160 + стр 170 — стр 180)	190	10 280	3648
СПРАВОЧНО			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию* по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию* по привилегированным	203		
по обычным	204		

* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За аналогичный период предыдущего года		За отчетный период	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				

1	2	3	4	5	6
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

Остатки по счетам на 01.09.2002 г.

Счет	Д	К
01—02	122 872,5	
10	7245,2	
43	3737,66	
97	518	
19	7620	
62		109 150
76		210 297
83		141 062
80		34 223
66		23 300
68		12 041,32
69		4176,7
60		200 000
67		18 119
71	39 386	
70		4397,16
99	575 386,82	

Приказ № 1

Учетная политика ООО «Магнат» на 2002 г.

1. Общие положения

1.1. ООО «Магнат» организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, и иными нормативными актами.

1.2. ООО «Магнат» является хозяйствующим субъектом, обладающим правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, счета (в том числе расчетный и валютный) в банках и иных кредитных учреждениях.

1.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет руководитель предприятия.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю предприятия и не несет ответственности за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной достоверной бухгалтерской отчетности.

1.5. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

1.6. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем предприятия документы, служащие основанием для приемки и выдачи ТМЦ и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

1.7. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений не обязательны для всех работников.

1.8. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента организации ООО «Магнат» в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации.

1.9. Бухгалтерский учет операций и имущества ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счета бухгалтерского учета.

2. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

2.1. Право подписи первичных учетных документов имеют лица, установленные приказом ООО «Магнат» от 19 декабря 2001 г. № 48.

2.2. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (на счетах в банке и в кассе организации),

подписываются генеральным директором и главным бухгалтером, а также могут подписываться их заместителями, ими уполномоченными.

2.3. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13 августа 1995 г. № 49.

4. Основные средства, их оценка, амортизация, поступление и выбытие

4.1. Учет основных средств в ООО «Магнат» ведется в соответствии с ПБУ 6/2001, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 23н.

4.2. К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев.

4.3. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение сооружения и изготовление.

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения¹ и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными

средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств или проведения работ капитального характера.

4.4. Объекты основных средств стоимостью не более 2000 рублей за единицу (а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, не входящие в библиотечный фонд) списываются на расходы по элементу «Амортизация» по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В организации осуществляется контроль за их движением.

4.5. Стоимость печатных изданий, включаемых в библиотечный фонд, зачисляется в состав основных средств по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Указанные основные средства не амортизируются. По мере выбытия их стоимость списывается на затраты.

4.6. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом исходя из сроков полезного использования.

4.7. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются на счете 90 «Продажи».

5. Нематериальные активы

5.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000. Оценка нематериальных активов определяется в сумме фактических расходов на приобретение без возмещаемых налогов (НДС). При создании нематериальных активов — по фактическим затратам без учета общехозяйственных расходов и возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги со стороны. При возмездии получении и дарении — исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При расчетах неденежными средствами — по стоимости товаров (ценностей), подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товара — по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных условиях.

5.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования нематериальных активов. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.

5.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

6. Материальные запасы

6.1. В организации необходимо установить метод оценки производственных запасов по средней себестоимости заготовления единицы

запасов. Операции по заготовлению и приобретению материальных запасов отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонения в стоимости материалов».

6.2. Должностные лица, ответственные за сохранность материальных ценностей, один раз в месяц представляют в бухгалтерию отчет о приходе и расходе материальных ценностей.

6.3. Оценка материальных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, производится по средней себестоимости аналогичных материальных запасов предыдущего месяца.

6.4. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материальных запасов на счете 10 «Материалы».

6.5. Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль.

6.6. Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материальных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету, включаются в стоимость запасов, а после принятия относятся на операционные расходы.

7. Расходы будущих периодов

7.1. К расходам будущих периодов в ООО «Магнат» относятся следующие затраты:

- ремонт основных средств;
- арендная плата;
- подписка на периодические издания;
- оплата услуг телефонной и радиосвязи;
- добровольное страхование имущества;
- программные продукты и т.д.

Суммы, уплаченные за приобретенные программные продукты, в целях производства и управления учитываются на отдельном субсчете счета 97 «Расходы будущих периодов» по программным продуктам и списываются на расходы в соответствии с утвержденным расчетом, без начисления амортизации.

7.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Остаток расходов будущих периодов в соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ отражается в балансе отдельной строкой. Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

8. Расчеты, прочие активы и пассивы

8.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

8.2. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов; кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам — по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

9. Учет финансовых результатов

9.1. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи мебели, прочие виды деятельности.

9.2. Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами на ее производство и реализацию.

9.3. Операционными доходами являются: поступления, связанные с участием в уставном капитале других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору простого товарищества, и другие поступления согласно ПБУ 9/1999.

9.4. Внереализационными доходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, курсовые разницы, прочие внереализационные доходы.

9.5. Управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде, их распределение по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке. Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг и учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», также списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

9.6. Расходы на социальное потребление — материальная помощь, оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы и другие расходы — в соответствии с ПБУ 10/1999 включаются во внереализационные расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

10. События после отчетной даты

10.1. ООО «Магнат» отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

10.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

10.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Департаментом, к которому в соответствии с выполняемыми функциями относится событие.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

11.1. В бухгалтерской отчетности ООО «Магнат» отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

11.2. К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по платежам в бюджет;
- поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- другие аналогичные факты.

11.3. Условные убытки отражаются путем начисления резерва предстоящих расходов в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

Расчет убытка (прибыли) выполняется в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/2001.

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Госкомтруда СССР
и Секретариата ВЦСПС
от 28 декабря 1977 г. № 447/24
к Методическим рекомендациям
по организации заключения
договора о материальной
ответственности № 447/24

ТИПОВОЙ ДОГОВОР

О полной индивидуальной материальной ответственности

В соответствии со статьей 11 Положения о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации, утвержденного Указом Президиума Верховного Совета СССР (1976 г., № 29, ст. 427), письменные договоры о полной материальной ответственности могут быть заключены предприятием, учреждением, организацией с работниками, достигшими 18-летнего возраста, занимающими должности или выполняющими работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой или применением в процессе производства переданных им ценностей, если должности, занимаемые работниками, или выполняемые ими работы предусмотрены в специальном перечне, утвержденном в установленном порядке.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, принадлежащих

(наименование предприятия, учреждения, организации)

руководитель или зам. руководителя предприятия, учреждения, (организации)

(должность, Ф.И.О.)

именуемый в дальнейшем Администрация, выступая от имени предприятия, учреждения, организации, с одной стороны, и работник

(цеха, отдела, участка, секции, склада и т.п. Ф.И.О.)

именуемый в дальнейшем Работник, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Работник, занимающий должность _____ или выполняющий работу _____, непосредственно связанную с _____, принимая на себя полную материальную ответственность за обеспечение сохранности вверенных ему предприятием, учреждением, организацией материальных ценностей, и в связи с изложенным обязуется:

а) бережно относиться к переданным ему для хранения материальным ценностям предприятия, учреждения, организации и принимать меры к предотвращению ущерба;

б) своевременно сообщать администрации предприятия, учреждения, организации о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенных ему материальных ценностей;

в) вести учет, составлять и предоставлять в установленном порядке товарно-денежные отчеты о движении и остатках вверенных ему материальных ценностей;

г) участвовать в инвентаризации вверенных ему материальных ценностей.

2. Администрация обязуется:

а) создавать работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенных ему материальных ценностей;

б) знакомить работника с действующим законодательством о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации, а также с действующими инструкциями, нормативами и правилами хранения, приемки, обработки, продажи (отпуска), перевозки или применения в процессе производства переданных ему материальных ценностей;

в) проводить в установленном порядке инвентаризацию материальных ценностей.

3. В случае необеспечения по вине работника сохранности вверенных ему материальных ценностей определение размера ущерба, нанесенного предприятию, учреждению, организации, и его возмещение производится в соответствии с действующим законодательством.

4. Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5. Действие настоящего договора распространяется на все время работы с вверенными работнику материальными ценностями предприятия.

6. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, из которых первый находится у администрации, а второй — у работника.

Адреса сторон договора:

Администрации

Работника

Дата заключения договора

Подписи сторон договора:

Администрации

Работника

Место печати

Касса за 1—11 сентября 2002 г.

Лист 11

№ п/п	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		1510	
180	01.09. Выручка от реализации продукции от м. «Мягкая мебель»	90	22 414	
181	Возврат подотчетных сумм от Вишнякова	71	15	
95	Внесено на расч. счет	51		22 414
182	04.09. Выручка от реализации продукции от м. «Добрый»	90	17 800	
183	Выручка от м. «Уют»	90	18 400	
184	Возврат подотчетных сумм от Нигайлова	71	30	
96	Выдано в подотчет Ефимову	71		5800
97	Выдана з/плата	70		11 850
98	Внесено на р/счет	51		15 105
185	05.09. Получено с р/с по ч. № 545380	51	6780	
99	Выдано в подотчет Шершневой	71		6780
186	06.09. Выручка от м. «Мебель»	90	17 500	
100	Выручка на р/счет	51		17 500
187	07.09. Получено с р/с по ч. № 545381	51	8000	
188	Выручка от м. «Уют»	90	19 100	
189	Выручка от м. «Каталина»	90	19 500	
101	Выдано в подотчет Петрову	71		8000
102	Оплата поставщику «Оптовая база № 2»	60		11 510
103	Оплата за услуги	76		30 450
190	08.09. Выручка от ТЦ «Омский»	90	15 611	
191	Выручка от м. «Товары для дома»	90	17 811	
192	Возврат подотчетных сумм от Ивановой	71	101	

Продолжение

№ п/п	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Приход	Расход
104	Внесена на р/с выручка	51		15 611
105	Выдано в подотчет Орлову	71		10 500
106	11.09. Внесена на р/с выручка	51		7311
	Итого за день		163 062	162 831
	Остаток на конец дня		1741	
	В том числе на зарплату			11 850

Кассир Корина И.В.
ФИО

подпись

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве 13 приходных и 12 расходных ордеров получил

Бухгалтер Иванова И.И.
ФИО

подпись

Касса за 12—20 сентября 2002 г.

Лист 12

№ п/п	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		1741	
193	С р/счета по ч. № 545382	51	9100	
194	Выручка от ТЦ «Омский»	90	18 751	
195	Возврат подотч. сумм от Орлова	71	41	
196	С р/с по чеку № 545383	51	13 320	
107	Выдано в п/отчет Ивановой	71		9100
197	Выручка от м. «Каталина»	90	22 641	
108	Выдана з/плата	70		12 420
109	Оплачен счет поставщику КПО «Автоматика»	60		31 810
110	14.09. Оплачено «Сибтехника»	76		1500
198	Получено с р/с по ч. № 545384	51	11 500	
199	Выручка от м. «Мебель»	90	21 500	
111	Выдано в подотчет Нигайлову	71		32 510
200	Выручка от м. «Мягкая мебель»	90	15 660	
201	Выручка от ЧП Мальцева	76	7810	
202	Выручка от м. «Мелар»	90	19 202	
111	Оплачено кредиторам	76		30 510
112	Выручка на р/с	51		5000
203	18.09. Выручка от м. «Уют»	90	17 800	
113	Внесено на р/счет	51		27 000
204	19.09. Выручка от ЧП Бондарева	76	15 500	
205	Получено по ч. № 545385	51	20 020	
114	Выдано в п/отчета	71		16 910
206	Выручка от м. «Товары для дома»	90	14 302	
207	Выручка от м. «Каталина»	90	17 510	
208	Возврат подотчетных сумм от Орлова	71	150	
209	Выручка от м. «Мелар»	90	17 810	

Продолжение

№ п/п	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Приход	Расход
115	Оплачено разным кредиторам	76		2160
116	Выдано в подотчет Нигайлову	71		2240
117	Внесено на р/счет	51		18 750
210	20.09. Выручка от м. «Мебель» г.Тара	90	31 500	
211	Выручка от ЧП Мальцева	76	5600	
118	Оплачено поставщику ООО «Ю и К»	60		67 100
119	Внесено на р/счет	51		15 500
	Итого за день		279 717	272 510
	Остаток на конец дня		8948	
	В том числе зарплата			12 420

Кассир Корина И.В.
ФИО

подпись

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве 19 приходных и 15 расходных ордеров получил.

Бухгалтер Иванова И.И.
ФИО

подпись

Касса за 21—31 сентября 2002 г.

Лист 13

№ п/п	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		8948	
212	25.09. За реализацию от м. «Добрыня»	90	15 720	
213	За реализацию от м. «Мягкая мебель»	90	19 701	
120	Сдано в банк	51		32 400
121	Выдано в подотчет Вишнякову	71		4600
214	26.09. За реализацию от м. «Каталина»	90	17 810	
215	За реализацию	90	7740	
122	Оплачен счет поставщика ООО «Авион»	60		8900
123	Сдано на р/счет	51		16 650
216	27.09. За реализацию от м. «Мебель»	90	15 401	
217	Выручка от м. «Мебель г. Тара	90	20 150	
124	Сдано в банк	51		20 150
125	Выдано в подотчет Вишнякову	71		15 500
218	28.09. За реализацию от ТЦ «Омский»	90	15 621	
126	Оплачено поставщику ООО «Ю и К»	60		15 722
219	29.09. Выручка от м. «Товары для дома»	90	13 203	
220	С р/счета по ч. № 545387	51	15 420	
127	Оплачено за услуги	76		13 810
221	Выручка от м. «Мелар»	90	13 720	
128	Выдано в подотчет Нигайлову	71		300
222	Выручка от ЧП Мальцева	76	17 821	
223	Возврат подотчет сумм	71	115	
224	Выручка от м. «Уют»	90	18 510	
129	Оплачено поставщику ООО «Веста»	60		15 310
225	Выручка от ТЦ «Омский»	90	19 050	
226	За реализацию стола Егорову	90	1150	
227	За реализацию стола Павлову	90	2060	

Продолжение

№ п/п	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Приход	Расход
131	Оплачено поставщику Завод «Фрезер»	60		5260
131	Выдано в подотчет Орлову	71		50 100
132	Выдано в подотчет Витебскому			7100
228	Возврат подотчетных сумм от Петрова	71	100	
	Итого		213 292	205 802
	Остаток на конец дня		16 438	

Кассир Корина И.В.

ФИО

подпись

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве 17 приходных и 13 расходных ордеров получил

Бухгалтер Иванова И.И.

ФИО

подпись

Касса за 1 ноября 2002 г.

Лист 14

№ п/п	От кого получено или кому выдано	Номер корр. счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		16 438	
	Выдано Петрову	71		580
	Выдано Каляеву	71		551
133	Выдано Повалякину	71		707
134	Выдано Игнатенко	71		2209
	Итого			10 410
	Остаток на конец дня		6028	

Кассир Корина И.В.
ФИО

подпись

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве приходных и 4 расходных ордеров получил

Бухгалтер Иванова И.И.
ФИО

подпись

**Акт инвентаризации денежных средств в кассе на 1 ноября 2002 г. в ООО
«Магнат»**

Комиссия в составе:

в присутствии кассира _____

произвели инвентаризацию денежных средств в кассе.

В результате инвентаризации оказалось:

Фактическое наличие _____

По учетным данным _____

Результат: _____

Недостача _____

Излишек _____

Последние номера кассовых документов:

Приходный ордер №

Расходный ордер №

Кроме того, ценных бумаг _____

Деньги в сумме _____

Принял (а) на ответственное хранение

Кассир _____

Комиссия _____

Объяснительная записка кассира

Аудитору _____

Я, кассир _____
допустила недостачу в кассе ООО «Магнат» и объясняю ее тем,
что _____

1 ноября 2002 г.

Кассир _____

Приложение 16

Докладная записка аудитора о выявленных нарушениях и злоупотреблениях кассира

Генеральному директору

ООО «Магнат»

Господину_____

[illegible]

Аудитор _____

Дата «__» _____ 200__ г.

**Выписка из «Единых норм амортизационных отчислений
на полное восстановление основных фондов
народного хозяйства»**

Группы и виды основных фондов	Шифр	Норма амортизаци- онных отчислений
Машины и оборудование деревообрабатывающей промышленности	445	
Рамы лесопильные одноэтажные и специальные; станки окорочные, полировальные, ленточнопильные, комбинированные и универсальные; оборудование для производства древесноволокнистых и древесностружечных плит, торцовочно-маркировочное, сортировочное оборудование и сушилки для пиломатериалов; пакетоформировочные машины; пневмотранспортер	44 500	10,0
Оборудование для производства технологической щепы из отходов лесопиления и деревообработки	44 501	12,5
Станки круглопильные, строгальные, фрезерные, сверлильно-пазовальные, шлифовальные, шипорезные, токарные и круглопалочные; станки и оборудование специализированное разное; рамы лесопильные двухэтажные; оборудование специализированное для фанеры	44 502	8,3
Линии автоматические и полуавтоматические для деревообрабатывающей промышленности	44 503	7,0
Станки для переработки деревянной тары на меньшие типоразмеры, станки делительные	44 504	14,6
Станки проволокошпильные, станки для выдергивания гвоздей	44 505	15,1
Станки для переработки картонной тары	44 506	11,8
Вычислительная техника	480	
Машины и комплексы электронные цифровые вычислительные с программным управлением общего назначения, специализированные и управляющие на базе всех типов процессоров	48 000	12,5
Аналоговые и клавишные электронные вычислительные машины	49 001	10,0
Перфорационные и клавишные электромеханические вычислительные машины	48 002	7,1
Устройство периферийные вычислительных комплексов и электронных машин	48 003	11,1
Микро-ЭВМ и процессоры унифицированные	48 004	10,0
ЭВМ (ДВК) персональные компьютеры ВК 0010 «Агат»	48 005	12,5
Устройство программного управления	48 006	11,1

Продолжение

Группы и виды основных фондов	Шифр	Норма амортизаци- онных отчислений
Командо-аппараты для различных видов оборудова- ния и линий	48 007	10,0
Системы программного управления для всех видов технологического оборудования и гибких автоматизи- рованных систем, персональные компьютеры	48 008	10,0
Аналого-цифровые вычислительные комплексы и системы	48 009	11,1
Комплекты автоматизированных рабочих мест для конструкторских и технологических работ	48 010	10,0
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	7	
Мебель (кроме мебели в гарнитурах)	70 003	10,0
Мебель в гарнитурах, ковры, зеркало	70 004	6,7
Электроарматура и электроприборы	70 005	8,3
Подвижной состав автомобильного транспорта	504	
Транспортные автомобили, прицепы и полуприцепы Автомобили грузоподъемностью: до 0,5 т	50 400	20,0
более 0,5 до 2 т ГАЗ-330210	50 401	14,3
более 2 т с ресурсом до капитального ремонта: до 200 тыс. км	50 402	0,37
более 200 до 250 тыс.км	50 403	0,3
более 250 до 350 тыс. км	50 404	0,2
более 350 до 400 тыс.км	50 405	0,17
Легковые автомобили		
Автомобили особо малого класса (с рабочим объемом двигателя до 1,2 л)	50 415	18,2
Автомобили малого класса (с рабочим объемом дви- гателя более 1,2 до 1,8 л):		
общего назначения	50 416	14,3
Такси	50 417	0,5
Автомобили среднего класса (с рабочим объемом дви- гателя более 1,8 до 3,5 л):	50 418	11,1
общего назначения		
Такси	50 419	0,22

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 1 августа 2001 г. № 55

ООО «Магнат»
наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКТО

Код
0111
0111

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

УТВЕРЖДАЮ
отчет в сумме 12 867 руб.

Руководитель _____
должность

подпись

расшифровка
подписи

«25» сентября 2002 г.

Структурное подразделение

Подотчетное лицо Иванова О.А. Табельный номер _____
фамилия, инициалы

Код

Профессия (должность) Бухгалтер Назначение аванса Командир. расходы

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	Остаток 65 Перерасход
Получен аванс 1 из кассы 12 09. По ПККО № 107	9100
1а В валюте (справочно)	
2	
Итого получено	9165
Израсходовано	12 867
Остаток	3702
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
Дебет		Кредит	
Счет, субсчет	Сумма, руб. коп.	Счет, субсчет	Сумма, руб. коп.
26	12 867	71	12 867

Приложение 7 документов на 5 листах.

Отчет проверен.

К утверждению в сумме двенадцать тысяч восемьсот шестьдесят
семь руб. 00 коп. (12 867 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____
подпись

Бухгалтер _____
подпись

Кудрина А.С.
расшифровка подписи

расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп.
 Перерасход выдан _____

По кассовому ордеру № _____ от «_» _____ 20__ г.

Бухгалтер (кассир) _____ «_» _____ 20__ г.
 подпись расшифровка подписи

 линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Ивановой О.А. авансовый отчет № 84 от «25» сентября 2002 г. на сумму двенадцать тысяч восьмьсот шестьдесят семь руб. 00 коп. (12 867 руб. 00 коп.), количество документов 7 на 5 листах.

Бухгалтер _____ Кудрина А.С. «25» сентября 2002 г.
 подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12.09.02		А/билет Омск-Москва	1516		1516		26
2	22.09.02		А/билет Москва-Омск	1516		1516		26
3	22.09.02		Счет № 210224, гостиница «Москва»	4550		4550		26
4			Суточные 11 сут. х 110	1210		1210		26
5	14.09.02		МУПК за обучение (квит. № 1163)	3800		3800		26
6	14.09.02		ТОО «Лада» за спецлитературу (копия чека № 1163)	160		160		26
7	17.09.02		Квитанция на телефонные переговоры	115		115		26
ИТОГО				12 867		12 867		

Подотчетное лицо _____ Иванова О.А.
 Подпись расшифровка подписи

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 1 августа 2001 г. № 55

ООО «Магнат»
наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

УТВЕРЖДАЮ
отчет в сумме 8245 руб.

Руководитель _____
должность

подпись _____ расшифровка
подписи

«27» сентября 2002 г.

Структурное подразделение

Подотчетное лицо Ефимова А.С. Табельный номер
фамилия, инициалы

Код

Профессия (должность) _____ Назначение аванса Командир. расходы

Наименование показателя		Сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	Остаток	300
	Перерасход	
Получен аванс 1. из кассы 04.05. По ЛКО № 96		5800
1а. В валюте (справочно):		
2.		
Итого получено		6100
Израсходовано		8245
Остаток		
Перерасход		2145

Бухгалтерская запись			
Дебет		Кредит	
Счет, субсчет	Сумма, руб. коп.	Счет, субсчет	Сумма, руб. коп.
20	8245	71	8245

Приложение 4 документов на 4 листах.

Отчет проверен.

К утверждению в сумме восемь тысяч двести сорок пять руб.
00 коп. (8245 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____
подпись

Бухгалтер _____
подпись

Кудрина А.С.
расшифровка подписи

_____ расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп.
 Перерасход выдан _____

По кассовому ордеру № _____ от «_» _____ 20__ г.

Бухгалтер (кассир) _____ «_» _____ 20__ г.
 подпись расшифровка подписи

 линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Ефимовой А.С. авансовый отчет № 79 от «27» сентября 2002 г. на сумму восемь тысяч двести сорок пять руб. 00 коп. (8245 руб. 00 коп.), количество документов 4 на 4 листах.

Бухгалтер _____ «27» сентября 2002 г.
 подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	05.09.02		А/билет Омск-Новосибирск	1347		1347		20
2	20.09.02		А/билет Новосибирск-Омск	1348		1348		20
3	19.09.02		Счет № 5312, гостиница «Октябрьская»	3000		3000		20
4	15.09.02		ООО «Экор» за рекламу (квитанция № 11467)	2000		2000		20
5			Суточные 5 сут. х 110	550		550		20
ИТОГО				8245		8245		

Подотчетное лицо _____
 подпись

Ефимова А.С.
 расшифровка подписи

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 1 августа 2001 г. № 55

ООО «Магнат»
наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

УТВЕРЖДАЮ
отчет в сумме 4302 руб.

Руководитель _____
должность

подпись

расшифровка
подписи

«30» сентября 2002 г.

Структурное подразделение

Подотчетное лицо Орлова А.И. Табельный номер _____
фамилия, инициалы

Код

Профессия (должность) менеджмент Назначение аванса Командир. расходы

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	Остаток
	Перерасход
Получен аванс 1. из кассы 08.07. По ПКО № 105	10 500
1а. В валюте (справочно)	
2.	
Итого получено	10 500
Израсходовано	4302
Остаток	6198
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
Дебет		Кредит	
Счет, субсчет	Сумма, руб. коп.	Счет, субсчет	Сумма, руб. коп.
26	4302	71	4302

Приложение 6 документов на 6 листах.

Отчет проверен.

К утверждению в сумме четыре тысячи триста два руб. 00 коп.
(4302 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____

подпись

Бухгалтер _____

подпись

Кудрина А.С.

расшифровка подписи

расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме _____ руб. _____ коп.
Перерасход выдан _____

По кассовому ордеру № _____ от «_» _____ 20__ г.

Бухгалтер (кассир) _____ «_» _____ 20__ г.
подпись расшифровка подписи

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Орлова А.И. авансовый отчет
№ 82 от «_» сентября 2002 г. на сумму четыре тысячи триста два руб.
00 коп. (4302 руб. 00 коп.), количество документов 6 на 6 листах.

Бухгалтер _____ «30» сентября 2002 г.
подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по по- рядку	Документ, под- тверждающий про- изводственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в ва- люте	в руб. коп.	в ва- люте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	22.09.02		Ж/д билет Омск-Бийск	740		740		26
2	26.09.02		Ж/д билет Бийск Омск	740		740		26
3	22.09.02		Квитанция за пользование постельным бельем	10		10		
4	26.09.02		Квитанция за пользование постельным бельем	10		10		
5	24.09.02		Квитанция за телефонные переговоры	12		12		
6	25.09.02		Счет № 1058, гостиница «Алтай» (4 сут. х 560)	2240		2240		
7			Суточные 5 сут. х 110 руб.	550		550		
ИТОГО				4302		4302		

Подотчетное лицо _____
подпись

Орлов А.И.
расшифровка подписи

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением
Госкомстата России
от 1 августа 2001 г. № 55

ООО «Магнат»
наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

УТВЕРЖДАЮ
отчет в сумме 8400 руб.

Руководитель _____
должность

подпись _____ расшифровка
подписи

«7» сентября 2002 г.

Структурное подразделение _____ управление

Подотчетное лицо Петров Г.В. Табельный номер _____
фамилия, инициалы

Код

Профессия (должность) директор Назначение аванса Командир. расходы

Наименование показателя		Сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	Остаток	-
	Перерасход	-
Получен аванс 1. из кассы По ПКО №		-
1а. В валюте (справочно)		-
2.		
Итого получено		-
Израсходовано		8400
Остаток		-
Перерасход		-

Бухгалтерская запись			
Дебет		Кредит	
Счет, субсчет	Сумма, руб. коп.	Счет, субсчет	Сумма, руб. коп.
26	8400	71	8400

Приложение 3 документов на 3 листах.

Отчет проверен.

К утверждению в сумме восемь тысяч четыреста руб. 00 коп.
(8400 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____
подпись

Бухгалтер _____
подпись

Кудрина А.С.
расшифровка подписи
Иванова О.А.
расшифровка подписи

Остаток внесен _____ в сумме руб. коп.
 Перерасход выдан

По кассовому ордеру № _____ от «_» _____ 20__ г.

Бухгалтер (кассир) _____ «_» _____ 20__ г.
 подпись расшифровка подписи

 линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Петрова Г.В. авансовый отчет № 81 от «7» сентября 2002 г. на сумму четыре тысячи триста два руб. 00 коп. (4302 руб. 00 коп.), количество документов 3 на 3 листах.

Бухгалтер _____ «7» сентября 2002 г.
 подпись расшифровка подписи

Оборотная сторона формы № АО-1

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	дата	номер		в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	15.08.02 30.08.02		Ж/д билеты	3000		3000		26
2	07.09.02		Счет гостиницы	5400		5400		26
ИТОГО				8400		8400		

Подотчетное лицо _____
 подпись

Петров Г.В.
 расшифровка подписи

Сальдо — оборотная ведомость по счету 71 за сентябрь 2002 г.

Дата, № от- чета	ФИО	Остаток на начало		В Д сч. 71 с К сч. 50	Итого Д сч. 71	С К сч. 71 в Д счетов						Итого К сч. 71	Остаток на конец	
		Д	К			19	60	26	76-3	08	50	12	Д	К
01.09. № 77	Вишняков	15									15			
04.09. № 78	Нитайлов	30									30			
04.09. № 79	Ефимов	300		5800	5800			8245				8245		2445
05.09. № 80	Шершнев			6780	6780			6780				6780		
07.09. № 81	Петров			8000	8000			7900				7900	100	
08.09. № 82	Иванов	101						101				101		
08.09. № 82	Орлов	15		10 500	10 500			7400				7400	3100	
17.09. № 83	Иванова			9100	9100			9107				9107		
12.09. № 83	Орлов	3100									41		3059	
14.09. № 84	Нитайлов			32 510	32 510									
19.06. № 86	Нитайлов			2240	2240	373,33	1866,67					2240		
19.06. № 86	Орлов	3059									150		2909	
25.09. № 87	Вишняков			4600	4600	766,67			3833,33			4600		
27.09. № 88	Вишняков			15 500	15 500		15 310					15 310	190	
29.09. № 89	Нитайлов			300	300		185					185	115	
29.09. № 90	Орлов	2909		50 100	50 100									
29.09. № 90	Нитайлов	115									115		115	
29.09. № 90	Петров	100									100		100	
		9744		162 340	162 340	3958	17 361,67	39 533	17 928,33		451		79 038	9473 2452

№ п/п	№ отчета	ФИО	Пор. № по ж/о за прошл. месяц	Остаток на начало месяца			Выпано			
				Дата возникн. зад-ти	Д	К	Дата	Кор. счет	Сумма	Дата
1	88	Вишняков	223	27.08	15		25.09	50	4600	
2	79	Ефимов	224	29.08	300		04.09	50	5800	
3	80	Шершнева	225				05.09	50	6780	
4	81	Петров	226				07.09	50	8000	
5	82	Орлов	227	25.08	15		08.09	50	10 500	
6	83	Иванова	228	25.08	101		12.09	50	9100	
7	84	Нигайлов	229	27.08	30		14.09	50	32 510	
8	86	Нигайлов	229	14.09	32 510		19.09	50	2240	
9	87	Вишняков	223				25.09	50	4600	
10	88	Вишняков	223				27.09	50	15 500	
11	89	Нигайлов	229				29.09	50	300	
12	90	Орлов	227	09.09	3100		29.09	50	50 100	
13		Орлов	227	09.09	3100					
14		Нигайлов	229	29.09	115					
15		Петров	231	27.08	100					
									155 140	

ордер № 7

в подотчет		По представл. отчету		Израсходовано из к/о сумм					Остаток на конец	
Кор. счет	Сумма	Дата пред.	Утвержд. сумма	С К счета 71 в Д счетов					Д	К
				19	60	26	50	76-3		
		25.09	4600	766,67					—	—
		27.09	8245			8245				2445
		05.09	6780			6780			—	
		07.09	7900			7900			100	
		09.09	7400			7400			3100	
		12.09	9107			9208			—	
		14.09					30		32 510	
		19.09	2240	373,33	1866,67				—	
		25.09	4600	766,67				3833,33	—	
		27.09	15 310		15 310				190	
		29.09	185		185				115	
							191		50 100	
			79 038						86 115	2452

Итого по кредиту счета согласно документам — 79 038 руб.

Журнал-ордер закончен 2 октября 2002 г.

Главный бухгалтер Кудрина В.С

ФИО

подпись

Журнал-ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за сентябрь 2002 г.

Остаток на 01.09.2002 г. — 6123 руб.

Строка № п/п	Регистрацион- ный номер рас- четного доку- мента	Расчетный документ	Поставщик	Приходный до- кумент (№ или за что)	сч. 43 «Го- товая про- дукция»
1	2	3	4	5	6
1	111 от 10.09.	Счет-фак- тура	Оптовая база № 2	За товары разные	13 800
2	1721000 от 11.09.	ТТН	Оптовая база № 2	За товары разные	11 510
3	141 от 15.09.	Счет-фак- тура	ООО «Ю и К»	За товары разные	67 100
4	1912000 от 16.09.	ТТН	КПО «Авто- матика»	Товары (столы)	31 810
5	63 от 17.09.	Счет	ООО «Б и К»	За товары разные	46 450
6	1517 от 19.09.	ТТН	ООО «Авион»	За товары разные	8900
7	173 от 19.09.	Счет-фак- тура	ООО «Ю и К»	Канцтовары	15 721
8	191813 от 19.09.	ТТН	ООО «Веста»	Товары в ассор- тименте	15 310
9	68 от 21.09.	Счет	Завод «Фре- зер»	За товары разные	5260
10	40 от 25.09.	Счет-фак- тура	АО «Сибтех»	Канцтовары	30 000
	ИТОГО				178 761
	Остаток на 01.10.02				

Отметка об оплате, списании и прочих операциях					На конец месяца	
Строка № п/п	Дата оплаты	С расчет- ного счета (51)	Из кассы (50)	Из подот- четных сумм (71)	За непри- бывший груз	Сальдо по неопла- ченным счетам
1	12.09.	31 800				
2	07.09.		11 510			
3	20.09.		67 100			
4	12.09.		31 810			
5	26.09.		8900			
6	28.09.		15 722			
7	29.09.		15 310			
8	29.09.		5260			
9	21.09.	30 000				

**Штатное расписание на 2002 год общества с ограниченной
ответственностью «Магнат»**

№ п/п	Должность	Количество ед.	Оклад
1	Ген. директор	1	2000
2	Главный бухгалтер	1	1600
3	Бухгалтер	1	1000
4	Секретарь-референт	1	700
5	Кассир	1	480
6	Менеджер	1	1200
7	Рабочий I разряда	5	480
	II разряда	2	400
8	Водитель	1	400
9	Охранник	1	400
		15	

Ген. директор

ООО «Магнат»

Г.В. Петров

ФИО

подпись

Общество с ограниченной ответственностью «Магнат»

Выписка

из приказа №16

от 10.02.02 г.

Установить оклады с 01.02.02 г. согласно штатному расписанию за 2002г.

Генеральный директор — 2000 руб.

Исполнительный директор — 1700 руб.

Главный бухгалтер — 1700 руб.

Бухгалтер — 1000 руб.

Менеджер — 1500 руб.

Кассир — 500 руб.

Экспедитор — 600 руб.

Водитель — 400 руб.

Охранник — 450 руб.

Рабочий I разряда — 5 руб./час

Рабочий II разряда — 4 руб./час

Ген. директор

ООО «Магнат» Г.В. Петров

ФИО

подпись

Предприятие ООО «Магнат»

В кассу для оплаты в срок:
с 02.09 по 04.09.2002 г.

К расчетной ведомости № 9

в сумме 11 850 руб.
Директор Петров Г.В.
Гл. бухгалтер Кудрина А.С.

**Платежная ведомость № 23
на выдачу заработной платы
за сентябрь 2002 г.**

**По настоящей ведомости выплачено 11 850 рублей
Одиннадцать тысяч восемьсот пятьдесят рублей
И депонировано рублей**

Кассир Корина И.В.
Проверил бухгалтер Иванова О.А.

Кассовый ордер № 97 от 04.09.2002 г.

№ п/п	Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Сумма	Роспись в получении
1		Петров Г.В.	1950	
2		Витебский Н.С.	1000	
3		Кудрина А.С.	1950	
4		Иванова О.А.	950	
5		Корина И.В.	500	
6		Нигайлов Г.С.	400	
7		Вишняков С.В.	400	
8		Иванченко Ю.А.	400	
9		Игнатенко М.В.	400	
10		Соколова Л.Ф.	400	
11		Саратов С.П.	1300	
12		Шершнева А.С.	700	
13		Орлов А.И.	1500	
		ИТОГО	11 850	

Ведомость составил: Корина И.В.

ФИО

подпись

Ведомость проверил: Иванова О.А.

ФИО

подпись

ООО «Магнат»

В кассу для оплаты в срок

с 20 сентября по 23 сентября 2002 г.

в сумме 12420

Руководитель Петров Г.В.

Главный бухгалтер Куприна А.С.

РАСЧЕНО-ПЛАТЕЖНАЯ
за сен

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад	Кло-во раб. дней	Сумма заработной платы	Районный коэффициент 15%	Премия 35%	Больничные	Отпускные
1	Петров	Ген. директор	2000	23	2000	300	700		
2	Кудрина	Гл. бух	1900	23	1900	285	665		
3	Иванова	Бухгалтер	1200	23	1200	180	420		
4	Орлов	Менеджер	1900	23	1900	285	665		
5	Корinna	Кассир	600	5	108,69	16,3	210		506,27
6	Витебский	Экспедитор	1000	23	1000	150	350		
7	Шершневa	Секретарь	700	7	213	31,95	245	597,71	
8	Иванченко	Водитель	400	23	400	60	140		
9	Повалкин	Водитель	400	4	69,51	10,43	140		
10	Игнатенко	Охранник	400	23	400	60	140		
11	Нигайлов	Раб. 1 кат.	600	1 час	600	90	210		
12	Вншняков	Раб. 2 кат.	600	1 час	600	90	210		
13	Саратов	Раб. 1 кат.	600	1 час	600	90	210		
14	Соколова	Раб. 2 кат.	600	1 час	600	90	210		
	ИТОГО				11 591,2	1738,68	4515	597,71	506,27

Расходный кассовый ордер № 108

от 12.09.02 г.

Учреждено ООО «Магнат»

Корреспондирующий счет 50

Сумма 12 420

ВЕДОМОСТЬ № 9**тябрь 2001 г.**

Прочие начисления	Всего начислено	Аванс	Подох. налог 13%	Прочие удержа- ния	Итого удержано	Итого утвержде- во	Сумма к выдаче	Рос- пись
	3000	1950	299		299	2701	751	
5634,14	8484,14	1950	279,5		279,5	8204,64	6254,64	
	1800	950	182		182	1618	668	
	2850	1500	318,5		318,5	2531,5	1031,5	
	841,26	500	57,36		57,36	783,9	283,9	506,27
	1500	1000	156		156	1344	344	
	1087,66	700	89,39		89,39	998,27	298,17	
	600	400	78		78	522	122	
407	626,94	—	29,5		29,5	596,9	597,44	
	600	400	26		26	574	174	
	900	400	78	100	100	622	322	
	900	400	117			783	383	
	2100	1300	195			1905	605	
	900	400	117			783	383	
6041,14	26 190	11 850	2287,75	100	100	23 967,21	12 217,65	506,27

Нормативы расходов

Таблица 1

Нормы представительских расходов

Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), включая налог на добавленную стоимость	Предельные размеры представительских расходов, принимаемых при налогообложении прибыли
1	2
До 30 млн рублей включительно	1 процент от объема
Свыше 30 млн рублей	0,3 млн рублей + 0,5 процента с объема, превышающего 30 млн рублей

Таблица 2

Нормы расходов на рекламу

Объем выручки от продажи продукции (работ, услуг), включая налог на добавленную стоимость	Предельные размеры расходов на рекламу, принимаемых при налогообложении прибыли
1	2
До 30 млн рублей включительно	7,5 процентов от объема
Свыше 30 млн рублей	2,25 млн рублей + 3,75 процента с объема, превышающего 30 млн рублей
Свыше 300 млн рублей	12,375 млн рублей + 1,5 процента с суммы, превышающей 300 млн рублей

Командировочные расходы:

— оплата найма жилого помещения — по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки. При отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения возмещаются в размере 12 рублей в сутки;

— оплата суточных — 100 рублей за каждый день нахождения в командировке.

Расчет среднегодовой стоимости имущества предприятия

Счета бухгалтерского учета	Код строки	Отчетные данные на:				
		01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства по остаточной стоимости (01 + 03 — 02)	00100					
01 «Основные средства»	00101	124 015	137 200	153 440	179 354	
03 «Долгосрочные арендуемые основные средства»	00103					
счета «Износ»	00102					
Нематериальные активы по остаточной стоимости (04 — 05)	00200					
04 «Нематериальные активы»	00204					
05 «Амортизация нематериальных активов»	00205					
10 «Материалы»	00310					
11 «Животные на выращивании и откорме»	00411					
15 «Заготовление и приобретение материалов»	00615					
20 «Основное производство»	00720	1548	1300	1600	1622	
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	00821					
23 «Вспомогательные производства»	00923					
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	01029					
30 «Некапитальные работы»	01130	/				
31 «Расходы будущих периодов»	01231			600	518	
36 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	01236					
43 «Готовая продукция»	01340	922 210	277 880	163 100	72 044	
41 «Товары» (покупная цена)	014441					
44 «Издержки обращения»	01544					
45 «Товары отгруженные»	01545					
16 «Отклонения в стоимости материалов»	01616					

1	2	3	4	5	6	7
Прочие запасы и затраты	01700					
Стоимость имущества, связанного с осуществлением совместной деятельности	01800					
Всего (сумма стр. 00100, 00200, 00310, 00411, 00500, 00615... 01800)	01900	1 047 773	416 380	318 740	253 538	

Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества = 378 136 руб.

Сумма налога на имущество за 9 мес. = 5672,04 руб.

Начислено за предыдущий период = 3781,36 руб.

К доплате за отчетный период = 1890,68 руб.

Д сч. 99, К сч. 68 - 1890,68 руб.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Форма № 1 по ОКУД
 на 1 января 2002 г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ОАО «Завод железобетонных изделий» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика 5513110541 ИНН
 Вид деятельности: производство железобетонных изделий по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 _____ ОАО _____ по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: руб. по ОКЕИ
 Адрес: 644084, г. Омск, ул. Яковлева 33

КОДЫ
0710002
384 / 385

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	110	30	34
Нематериальные активы (04, 05)			
В том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	30	34
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120	36 477	34 532
В том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122	36 477	34 532
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	7345	8008
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
В том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140	2260	2248
В том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141	121	83
инвестиции в зависимые общества	142	15	18
инвестиции в другие организации	143		142
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		

1	2	3	4
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	2121	2005
Прочие внеоборотные активы	150	2	
ИТОГО по разделу I	190	46 114	44 822
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	3436	4268
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	3204	4057
животные на выращивании и откорме (11)	212	10	16
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	64	65
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	144	115
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (31)	216	14	15
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	2876	2202
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230	641	980
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235	641	980
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	24 885	23 597
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	19 415	14 429
векселя к получению (62)	242	64	110
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	11	13
задолженность участников (учредителей) по взносам в Уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245	170	235
прочие дебиторы	246	5225	8810

1	2	3	4
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	2119	1324
В том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	2119	1324
Денежные средства	260	23	493
В том числе:			
касса (50)	261	1	2
расчетные счета (51)	262	21	488
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	1	3
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	33 980	32 864
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 290)	300	80 094	77 686

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	5074	5074
Добавочный капитал (87)	420	42 332	42 332
Резервный капитал (86)	430	0	0
В том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440	47	38
Целевые финансирование и поступления (96)	450	147	0
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465	-3081	-3081
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	X	2339
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	X	
Использование прибыли отчетного года			-43
ИТОГО по разделу III	490	44 519	46 659
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	0	0
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		

1	2	3	4
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	1951	2945
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	1951	2945
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	33 593	27 856
В том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	19 934	11 897
векселя к уплате (60)	622	1143	164
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624	755	663
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	2646	2233
задолженность перед бюджетом (68)	626	5220	7895
авансы полученные	627	2	133
прочие кредиторы	628	3893	4871
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	31	26
Доходы будущих периодов (83)	640		200
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	35 575	31 027
БАЛАНС (стр. 490 + стр. 590 + стр. 690)	700	80 094	77 686

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	146	492
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	10	9
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		1179

1	2	3	4
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		76
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960	1014	1076
Износ жилищного фонда (014)	970	45	37
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980	2	2
	990		

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2 по ОКУД
 на 1 января 2002 г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ОАО «Завод железобетонных изделий» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика 5513110541 ИНН
 Вид деятельности: производство железобетонных изделий по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 ОАО по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: руб. по ОКЕИ
 Адрес: 644084, г. Омск, ул. Яковлева 33

КОДЫ
0710002
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	За аналогичный период предыдущего года	За отчетный период
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	29 555	40 856
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(31 661)	(37 199)
Валовая прибыль	029	(2106)	3657
Коммерческие расходы	030	(47)	(54)
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	(2153)	3603
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	1	2
Проценты к уплате	070	(507)	(624)
Доходы от участия в других организациях	080	0	3
Прочие операционные доходы	090	981	297
Прочие операционные расходы	100	(1720)	(1432)
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120	3809	3057

	2	3	4
Внереализационные расходы	130	(356)	(1795)
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + стр. 060 — стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 — — стр. 100 + стр. 120 — стр. 130)	140	55	3111
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	(273)	(772)
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	(218)	2339
IV. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр. 160 + стр. 170 — стр. 180)	190	(218)	2339
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*: по привилегированным	201	0,00021	0,00585
по обычным	202		0,0053
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию*: по привилегированным	203		
по обычным	204		

* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	24 594	127	3682	214
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	1031	109	27	81
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230		-3		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250				
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	17	1179	12	1
	270				

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Форма № 3 по ОКУД
 на 1 января 2002 г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ОАО «Завод железобетонных изделий» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика 5513110541 ИНН
 Вид деятельности: производство железобетонных изделий по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 ОАО по ОКОПФ / ОКФС
 Единича измерения: руб. по ОКЕИ
 Адрес: 644084, г. Омск, ул. Яковлева 33

КОДЫ
0710003
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. КАПИТАЛ					
Уставный (складочный) капитал	010	5074	0	0	5074
Добавочный капитал	020	42 332	0	0	42 332
Резервный фонд	030	0	0	0	0
	040				
Нераспределенная прибыль прошлых лет — всего	050	-3081	2339	43	-785
Фонд социальной сферы	060	47	0	9	38
Целевые финансирование и поступления — всего	070	147	0	147	0
В том числе:	071				
из бюджета	072				
	073				
ИТОГО по разделу I	079	44 519	2339	199	46 659
II. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ — ВСЕГО	080	0	0	0	0
В том числе:	081				
	082				
	083				
	084				
	085				
	086				
ИТОГО по разделу II	089	0	0	0	0
III. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ — ВСЕГО	090	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6
В том числе:	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099	0	0	0	0

IV. ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА*

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100	44 519	45 479
Увеличение капитала — всего	110	2339	95
В том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций	111		
за счет переоценки активов	112	2339	0
за счет прироста имущества	113		
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114		
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115		95
Уменьшение капитала — всего	120	199	1055
В том числе:			
за счет уменьшения номинала акций	121		
за счет уменьшения количества акций	122		
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123		
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124	198	
За счет убытков			198
за счет выплаты дивидендов	125	1	857
Величина капитала на конец отчетного периода	130	46 659	44 519

* Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества.

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
1) Чистые активы	150		
		Из бюджета	Из внебюджетных фондов

1	2	3		4	
		за отчет- ный год	за пре- дыду- щий год	за отчет- ный год	за преды- дущий год
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности — всего	160	1	8	0	0
В том числе:	161				
	162				
	163				
Капитальные вложения во вне- оборотные активы	170	0	0	0	0
В том числе:	171				
	172				
	173				

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Форма № 4 по ОКУД
 на 1 января 2002 г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ОАО «Завод железобетонных изделий» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика 5513110541 ИНН
 Вид деятельности: производство железобетонных изделий по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 _____ ОАО _____ по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: руб. _____ по ОКЕИ
 Адрес: 644084, г. Омск, ул. Яковлева 33

КОДЫ
0710004
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Из нее		
			по теку- щей деятель- ности	по инве- стици- онной деятель- ности	по фи- нансо- вой дея- тельно- сти
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на на- чало года	010	23	X	X	X
2. Поступило денежных средств — всего	020	40 689	40 686	3	0
В том числе:					
выручка от продажи товаров, про- дукции, работ и услуг	030	17 172	17 172	X	X
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	1601	1601	0	0
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	107	107	X	X

1	2	3	4	5	6
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	28	28	0	0
безвозмездно	070	0	0	0	0
кредиты полученные	080	15 984	15 984	0	0
займы полученные	085	0	0	0	0
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	3	X	3	0
прочие поступления	110	5794	5794	0	0
3. Направлено денежных средств — всего	120	40 219	35 754	33	0
В том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	17 889	17 889	0	0
на оплату труда	140	2759	X	X	X
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	1673	X	X	X
на выдачу подотчетных сумм	160	255	255	0	0
на выдачу авансов	170	200	200	0	0
на оплату долевого участия в строительстве	180	0	X	0	X
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	33	X	33	X
на финансовые вложения	200	8	8	0	0
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	0	X	0	0
на расчеты с бюджетом	220	1962	1962	X	0
на расчеты по налогу на прибыль		54	54	X	0
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	15 161	15 161	0	0
прочие выплаты, перечисления и т. п.	250	225	225	0	0
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	493	X	X	X

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО		
Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) — всего	270	2625
В том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	280	1659
с физическими лицами	290	966
Из них с применением:		
контрольно-кассовых аппаратов	291	136
бланков строгой отчетности	292	830
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	21
сдано в банк из кассы организации	296	37

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Форма № 5 по ОКУД
 на 1 января 2002 г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ОАО «Завод железобетонных изделий» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика 5513110541 ИНН
 Вид деятельности: производство железобетонных изделий по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 _____ по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: руб. по ОКЕИ
 Адрес: 644084, г. Омск, ул. Яковлева 33

КОДЫ
0710005
384 / 385

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130	1951	8836	7842	2945
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная	210	24 885	86 507	87 795	23 597
в том числе просроченная	211	23 891	55 116	56 306	22 701
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212	15 453	16 219	12 963	18 709
долгосрочная	220	641	528	189	980
в том числе просроченная	221	416	70	186	300
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222	399	55	186	268

1	2	3	4	5	6
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223	641	174	123	692
Кредиторская задолженность: краткосрочная	230	33 593	88 866	94 603	27 856
в том числе просроченная	231	31 382	61 798	67 215	25 965
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	21 718	17 540	19 067	20 191
долгосрочная	240	0	0	0	0
в том числе просроченная	241	0	0	0	0
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242	0	0	0	0
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243	0	0	0	0
Обеспечения: полученные	250	0	76	0	76
в том числе от третьих лиц	251	0	76	0	76
выданные	260	1939	0	864	1075
в том числе третьим лицам	261	1939	0	864	1075

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1. Движение векселей					
Векселя выданные	262	1143	31 754	32 733	164
в том числе просроченные	263	420	0	420	0
Векселя полученные	264	64	35 794	35 748	110
в том числе просроченные	265	64	0	0	64
2. Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266	12 434	0		12 434

3. Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	270				
	271				

3. Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	270				
	271				

1	2	3	4	5	6
	272				
	273				
	274				
	275				
	276				
	277				
	278				
	279				

4. Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	280				
	281				
	282				
	283				
	284				
	285				
	286				
	287				
	288				
	289				

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310	6	1	1	6
в том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311	4	0	0	4

1	2	3	4	5	6
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312	2	1	1	2
из прав на ноу-хау	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Реорганизационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349	35	12	2	45
ИТОГО (стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 340 + стр. 349)	350	41	13	3	51
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361	14 808	21	25	14 804
Сооружения	362	42 482	62	566	41 978
Машины и оборудование	363	20 005	247	118	20 134
Транспортные средства	364	716	36	26	726
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	41	3	0	44
Рабочий скот	366	0	0	0	0
Продуктивный скот	367	0	0	0	0
Многолетние насаждения	368	36	0	0	36
Другие виды основных средств	369	1456	32	28	1460
ИТОГО (сумма строк 360—369)	370	79 544	401	763	79 182
В том числе:					
производственные	371	77 893	373	732	77 534
непроизводственные	372	1651	28	31	1648
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381	0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката	382	0	0	0	0
Прочие	383	0	0	0	0
ИТОГО (сумма строк 381—383)	385	0	0	0	0

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду — всего	387	477	103
В том числе: здания	388	432	98

1	2	3	4
сооружения	389	45	5
	390		
	391		
переведено на консервацию	392	22	175
Амортизация амортизируемого имущества: нематериальных активов	393	11	17
основных средств — всего	394	43 067	44 650
В том числе:			
зданий и сооружений	395	28 554	29 502
машин, оборудования, транспортных средств	396	14 192	14 809
других	397	321	339
доходных вложений в материальные ценности	398		
СПРАВОЧНО. Результат по индексации в связи с переоценкой ос- новных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости	401		
амортизации	402		
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которо- му амортизация не начисляется — всего	404	2812	2789
В том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406	2812	2789

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начис- лено (образо- вано)	Ис- поль- зовано	Остаток на ко- нец от- четного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организа- ции — всего	410	1708	2114	1250	2572
В том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряже- нии организации	411				
	412	1703	2106	1250	2559
	413	5	8	0	13
Привлеченные средства — всего	420	55	13	68	0
В том числе:					
кредиты банков	421				

1	2	3	4	5	6
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423	55	13	68	0
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (стр. 410 + стр. 420)	430	1763	2127	1318	2572
СПРАВОЧНО.					
Незавершенное строительство	440	7345	1318	655	8008
Инвестиции в дочерние общества	450	121	4	42	83
Инвестиции в зависимые общества	460	18	0	0	18

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510		142		
Облигации и другие долговые обязательства	520				
Предоставленные займы	530				
Прочие	540	2121	2005	2119	1324
СПРАВОЧНО.					
По рыночной стоимости облигаций и другие ценные бумаги	550				

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	23 698	20 486
В том числе:	611		
	612	13 785	12 534
	613	5443	3605

1	2	3	4
Затраты на оплату труда	620	1100	3166
Отчисления на социальные нужды	630	1586	1210
Амортизация	640	2106	2168
Прочие затраты	650	4579	3652
В том числе:	651		
	652	1383	1107
	653	841	486
Итого по элементам затрат	660	33 069	30 682
Изменение остатков [прирост (+), уменьшение (-)]:			
незавершенного производства	670	634	-166
расходов будущих периодов	680	1	6
резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Причитается по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	253	158	29
в Пенсионный фонд	720	1213	0	1240
в Фонд занятости	730	63	0	336
на медицинское страхование	740	150	0	329
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750		X	
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760	130		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	7		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780	3		

Фрагмент пояснительной записки к годовому отчету о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности ОАО «Завод железобетонных изделий»

1. Введение

Предприятие специализируется на производстве изделий из бетона и железобетона, которые используются для строительства зданий и сооружений, а также изделий из металла.

В истекшем году предприятие выпускало:

- стеновые панели;
- плиты перекрытия;
- плиты забора;
- перемычки.

Предприятие имеет проектную мощность 20,4 тыс. м³ плит перекрытия.

2. Производство и реализация продукции

В отчетном году выпущено товарной продукции на сумму 29 990 тыс. руб.

Общий выпуск плит перекрытия составил 18 тыс. м³, что на 34% больше, чем в прошлом году.

В отчетном году предприятие расширило ассортимент выпускаемой продукции. Освоен выпуск перемычек БУ-19 и Б-31, а также изготовлены опытные партии перемычек БУ-276 и Б-27.

Номенклатура товарной продукции в действующих ценах представлена в табл.

1.

Таблица 1

Продукция ОАО «ЗЖБИ»

(тыс. руб.)

Номенклатура	Предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	по отчету
1. Объем реализации товарной продукции	29 555	35 500	40 856
2. Товарная продукция	32 230	36 000	42 187
а) стеновые панели	6940	7000	8400
б) плиты перекрытия	16 119	18 000	21 600
в) плиты тротуарные	840	900	-
г) плиты забора	4074	5000	7007
д) перемычки	3360	4200	4260
е) прочая продукция	57	900	920

Наибольший удельный вес в товарной продукции занимают плиты перекрытия — 51,2%, что на 1,2 пункта выше предыдущего года. Темп роста составил 34%.

На конец отчетного года остатки готовой продукции составили 115 тыс. руб., что на 1 тыс. руб. больше чем на конец предыдущего периода.

Продукция отпускалась согласно договорам (в прошлом году их было заключено 657) и соглашениям по взаимозачетам. Отгрузка производилась во все регионы страны, а также в страны СНГ (всего 62 региона).

Реализовано продукции основной деятельности на сумму 40 856 тыс. руб. Объем товарной продукции превысил объем реализованной продукции на сумму 1331 тыс. руб., или на 3,3%, что привело к увеличению остатков на 1 января отчетного года.

3. Внедрение новой техники и передовой технологии, качество продукции, совершенствование организации труда и производства

За год на предприятии были освоены и сертифицированы на соответствие требованиям безопасности следующие типы перемычек: Б-19, Б-196, Б-24 и БУ-13.

Перемычки используются в строительстве промышленных и жилых объектов.

Освоен выпуск электрических опор СВ-95, СВ-105, которые предназначены для оборудования энергообъектов.

Для расширения ассортимента выпускаемой продукции и изучения потребительского спроса изготовлены опытные партии перемычек БУ-31, Б-22, БУ-276, БУ-27.

С целью создания безопасных условий труда проведена модернизация рабочих мест по применению и приготовлению бетона, используемого для производства изделий из железобетона. Постоянно ведутся работы по повышению качества выпускаемой продукции и улучшению условий труда.

За год подано три рационализаторских предложения, внедрено два. Они решают задачу улучшения технологического процесса и экологической обстановки в цехах.

Совершенствовалась и организационная структура управления производством, при этом сокращено по сравнению с прошлым годом количество вспомогательного и обслуживающих производств (табл. 2).

Таблица 2

Подразделения ОАО «ЗЖБИ»

Виды подразделений предприятия	На начало года	На конец года
Подразделения основного производства	16	17
Вспомогательные цехи	6	3
Обслуживающие подразделения	5	3

За отчетный период 12 человек освоили смежные профессии, 21 — подтвердили и 39 — повысили квалификацию.

4. Материально-техническое снабжение

Общий объем выпуска плит перекрытия составил 18 тыс. м³. Топливом и энергией в течение года предприятие было обеспечено полностью.

Основными материалами при производстве продукции являются: цемент, щебень, сортовая сталь, пиломатериалы и т.д.

Обеспечение производства основными видами материалов осуществлялось с определенными трудностями из-за отсутствия денежных средств для их оплаты.

Сырье и материалы хранятся в специально оборудованных складах. Имеется склад цемента, металлопроката и стальных изделий.

5. Юридическая работа

За год было заявлено 9 претензий и исков на общую сумму 49,5 тыс. руб.; из них признана 1 претензия на сумму 1,5 тыс. руб.; отказано — 8 на сумму 48 тыс. руб.

После рассмотрения претензий к предприятию, выяснения обстоятельств вина по искам к нему в установленном законом порядке не признавалась, ответственности предприятие на несло, штрафные санкции наложены не были.

Предприятием выставлено 19 претензий и исков на общую сумму 46 тыс. руб. Все исковые требования удовлетворены в претензионном порядке посредством арбитражного суда, кроме одной претензии на сумму 26 тыс. руб. В пользу предприятия выплачивались судебные и иные издержки по претензионно-исковой работе.

6. Социальные показатели деятельности предприятия

Таблица 3

Социальные показатели ОАО «ЗЖБИ»

Показатели	Отчетный год	Прошлый год	Темп роста, %
Среднесписочная численность, чел.	130	115	113,04
Фонд заработной платы, тыс. руб.	4352	2980	146,04
Выплаты социального характера, тыс. руб.	1507	1139	132,3
Средняя заработная плата одного работника, руб.	2789	2159	129,2

7. Издержки производства

При выпуске товарной продукции на сумму 42 187 тыс. руб. издержки производства по полной себестоимости составили 30 682 тыс. руб. Рентабельность товарной продукции за отчетный год сложилась на уровне 37,5%. По сравнению с прошлым годом этот показатель возрос на 6,2 пункта.

Рентабельность увеличилась за счет роста объема производства и повышения удельного веса плит перекрытия в общем объеме товарной продукции.

В отчетном периоде несмотря на повышение цен по технологическому сырью и другим материалам отпускные цены на продукцию не увеличились, что позволило обеспечить сбыт продукции.

Себестоимость производства отдельных видов товарной продукции в разрезе калькуляционных статей представлена в табл. 4.

Таблица 4

Себестоимость товарной продукции

(тыс. руб.)

№ п/п	Статьи затрат	Стеновые панели	Плиты перекрытия	Плиты забора	Перекрышки	Прочая продукция	Итого
1	Сырье и материалы	4141	8300	4097	2081	455	19 074
2	Топливо и энергия	281	1071	205	74	40	1671
3	Фонд заработной платы с отчислениями на соцстрах	684	2275	656	302	92	4009
4	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	63	538	148	98	39	886
5	Общезаводские расходы	884	2147	868	446	113	4458
6	Потери от брака	-	6	-	-	-	6
7	Прочие расходы	27	349	-	66	34	476
8	Производственная себестоимость	6080	14 686	5974	3067	773	30 580
9	Внепроизводственные расходы	3	91	2	3	3	112
10	Полная себестоимость	6083	14 777	5976	3070	776	30 682
11	Объем товарной продукции	8400	21 600	7007	4260	920	42 187
12	Рентабельность, %	38,09	46,17	17,25	38,76	18,56	37,5
13	Затраты на 1 руб. товарной продукции	72,42	68,41	85,29	72,07	84,35	72,73

Фактические затраты на 1 руб. товарной продукции по заводу сложились на уровне 72,73 коп. По сравнению с предыдущим годом этот показатель снижен на 29 коп., или на 24,7%.

Наибольшие затраты сложились по стеновым панелям, плитам перекрытия, плитам забора. Структура себестоимости товарной продукции представлена в табл. 5.

Таблица 5

Структура себестоимости товарной продукции

№ п/п	Статьи затрат	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
1	Сырье и материалы	65,17	62,17	-3

№ п/п	Статья затрат	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
2	Топливо и энергия на технологические цели	5,68	5,45	-0,23
3	Фонд заработной платы с отчислениями на социальное страхование	15,06	13,07	-1,99
4	Расходы по обслуживанию и управлению производством	12,69	16,23	3,54
5	Потери от брака	0,06	0,02	-0,04
6	Уплата процентов по кредитам банков	1,01	2,73	1,72
7	Внепроизводственные расходы	0,33	0,33	-
8	Полная себестоимость	100	100	-

Себестоимость окончательно забракованных изделий в отчетном году составила 88,7 тыс. руб., затраты на исправление брака 63,8 тыс. руб.

8. Финансовое состояние

На начало отчетного года отвлечено в дебиторскую задолженность средств на сумму 25 526 тыс. руб. Общий объем кредиторской задолженности предприятия на конец отчетного периода составил 27 856 тыс. руб., что меньше уровня начала периода на 5737 тыс. руб.

Недостаток оборотных средств не позволяет своевременно и в полном объеме проводить обновление основных фондов и их техническое перевооружение, что препятствует повышению качества выпускаемой продукции и освоению новой, конкурентоспособной. По состоянию на начало отчетного года общий износ основных средств предприятия составил 54,1%.

За отчетный год было приобретено и введено в эксплуатацию основных фондов на сумму 40 080 тыс. руб., а выбыло и списано с баланса ввиду морального и физического износа, а также реализовано на сторону на сумму 76 313 тыс. руб.

Существующая налоговая политика, расходы на преодоление таможенных барьеров, слабая платежеспособность потребителей продукции, а также отсутствие стабильности объемов реализации готовой продукции не позволяют предприятию поддерживать уровень производства без привлечения заемных средств. Из полученной суммы кредита за отчетный год в размере 883 575 тыс. руб. и кредитов прошлого года в сумме 195 079 тыс. руб. погашено 783 159 тыс. руб.

Задолженность составляет 294 495 тыс. руб., за пользование кредитом в отчетном периоде в виде процентов было уплачено 731 896 тыс. руб., но просрочек по платежам в течении 12 месяцев прошлого года не имелось.

Прибыль от всех видов деятельности предприятия составила 3111 тыс. руб., в том числе:

от продаж — 3603 тыс. руб.

от прочей реализации (убыток) — 1754 тыс. руб.

от внереализационных операций — 1262 тыс. руб.

Балансовая прибыль в размере 3111 тыс. руб. была распределена следующим образом:

а) направлено на оплату платежей в бюджет 772 тыс. руб. в том числе:

налог на прибыль — 552,6;

налог на имущество—51,8;

налог на ЖКХ — 156,8;

налог на нужды образования — 7,4;

налог на содержание имущества— 1,6;

другие виды налоговых платежей — 1,8;

б) осталось в распоряжении предприятия после уплаты платежей в бюджет 2339 тыс. руб.

Заключение аудиторской фирмы «Омск-аудит» о бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Завод железобетонных изделий»

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Завод железобетонный изделий» за 2000 г. Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «Завод железобетонный изделий» исходя из Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. № 10 (ПБУ 4/1996).

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет исполнительный орган ОАО «Завод железобетонный изделий». Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных аспектах данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводим аудит в соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г. № 2263, Основными критериями (системой показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке, утвержденными постановлением Правительства РФ от 7 декабря 1994 г. № 1355. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

4. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждение числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

5. По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Закл^ючению бухгалтерская отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ОАО «Завод железобетонный изделий» по состоянию на 1 января 2001 г. и финансовых результатов его деятельности за 2000 г. исходя из Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. № 10 (ПБУ 4/1996).

Руководитель аудиторской фирмы

Дополнительные материалы о деятельности предприятия

Показатель	2000 г.
Среднемесячная численность работников, чел.	137
Среднегодовая стоимость имущества организации, тыс. руб.	78 710
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	36 970
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	32 040
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	44 963
Среднегодовая стоимость долгосрочных заемных средств, тыс. руб.	0
Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	31 770

Справка

1. Объем реализации за предыдущий год — 29 555 тыс. руб.
2. Среднегодовая величина сальдо по краткосрочным счетам дебиторов за предыдущий год — 25 108 тыс. руб.
3. Среднегодовая стоимость материально-производственных запасов за предыдущий год — 1215 тыс. руб. В том числе:
производственных запасов — 1075 тыс. руб.
готовой продукции — 120 тыс. руб.

Справка

1. Прибыль от продаж по плану на отчетный год — 3708 тыс. руб.
2. Прочие внереализационные финансовые результаты — 1000 тыс. руб.

О налогах

№ п/п	Виды налогов	(тыс. руб.)	
		За предыдущий год	По бизнес-плану на отчетный год
1	Налог на прибыль	195,0	1700,0
2	Налог на имущество	450,1	410,0
3	Налог на ЖКХ	217,0	205,0
4	Налог на нужды образования	30,8	42,0
5	Налог на содержание милиции	9,6	10,7
6	Другие виды налогов и платежей	78	70
	Всего	980,5	2437,7

О наличии и плановой потребности в основных видах оборудования

Виды оборудования	Необходимо для выполнения производственной программы предприятия	Фактически имеется на предприятии
Общее количество оборудования	109	97

Виды оборудования	Необходимо для выполнения производственной программы предприятия	Фактически имеется на предприятии
В том числе:		
1. Подъемно-транспортное	48	43
2. Металлорежущее	15	14
3. Кузнечно-прессовое	4	4
4. Деревообрабатывающее	18	17
5. Прочее	24	19

О возрастном составе установленного оборудования

Виды оборудования	Количество	Срок эксплуатации
1. Подъемно-транспортное	142 153	менее 5 лет, 5—10 лет, 10—20 лет более 20 лет
2. Металлорежущее	3821	менее 5 лет, 5—10 лет, 10—20 лет более 20 лет
3. Кузнечно-прессовое	22 -	менее 5 лет, 5—10 лет, 10—20 лет более 20 лет
4. Деревообрабатывающее	872 -	менее 5 лет, 5—10 лет, 10—20 лет более 20 лет

О структуре использования календарного фонда времени работы оборудования за сентябрь (%)

Виды оборудования	Потери фонда времени работы оборудования на		
	внесменное время	планово-предупредительный ремонт	простой
1. Подъемно-транспортное	38	6	8
2. Металлорежущее	38	5	13
3. Кузнечно-прессовое	38	5	6
4. Деревообрабатывающее	38	4	4

О выполнении сроков поставки основных видов материалов за декабрь и их остатков на конец года

Виды материалов	Поступление за декабрь				Остаток на конец года	
	по плану		фактически		по плану	фактически
	количество	срок поставки	количество	срок поставки		
1. Цемент, т	280	1.12	230	3.12	80	65

Продолжение

Виды материалов	Поступление за декабрь				Остаток на конец года	
	по плану		фактически		по плану	фактически
	количество	срок поставки	количество	срок поставки		
2. Щебень, м³	740	14.12	750	19.12	170	105
3. Сортовая сталь, т	20	5.12	19	5.12	-	-
4. Пиломатериалы, м³	70	21.12	70	23.12	100	95

О плановых и фактических расходах материальных ресурсов на выполнение производственной программы в отчетном году
(тыс. руб.)

№ п/п	Виды материальных ресурсов, израсходованных на производство продукции за год	По плану	По плану, скорректированному на фактический выпуск продукции	Фактически
1	Сырье и основные материалы	16 455	18 279	16 296
2	Вспомогательные материалы	1565	1161	1535
3	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	570	643	559
4	Топливо	420	468	413
5	Тара	225	250	219
6	Запасные части	310	322	308
7	МБП	1285	2057	1156
	Всего	20 830	23 180	20 486

О численности и движении рабочей силы на предприятии

Категории работающих	Среднегодовая численность персонала			Принято		Выбыло	
	в предыдущем году, фактически	в отчетном году		в предыдущем году	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году
		по плану	фактически				
Рабочие — всего	93	113	96	20	15	18	19
В том числе:							
основные производственные	49	61	56	12	7	10	9
вспомогательные	44	52	40	8	8	8	10
Служащие, всего	22	22	34	20	18	14	8
В том числе:							

Категории работающих	Среднегодовая численность персонала			Принято		Выбыло	
	в предыдущем году, фактически	в отчетном году		в предыдущем году	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году
		по плану	фактически				
руководители	5	5	7	3	5	1	1
специалисты	12	12	18	5	6	8	3
прочие служащие	5	5	9	12	7	5	4
в том числе МОП	4	4	5	4	3	1	1
Всего	115	135	130	40	33	32	27

	За прошлый год	По плану	Фактически
1. Общее количество отработанных человеко-дней	25 990	30 645	29 380
2. Общее число отработанных человеко-часов	202 722	245 160	227 695

О фонде оплаты труда

(тыс. руб.)

Категории работающих	Предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Рабочие	1531	3108	3132
Руководители	507	640	672
Специалисты	315	357	357
Прочие служащие	333	215	215
в том числе МОП	201	110	113
Всего	2686	4320	4376

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		
		по плану	по плану на фактический объем (расчитанный путем прямого пересчета)	фактически
1. Объем реализованной товарной продукции, тыс. руб.	29 555	35 500	-	40 856
2. Объем товарной продукции, тыс. руб.	32 230	36 000	-	42 187
3. Объем выпуска новой (несравнимой продукции) (тыс. руб.)	2580	2180	-	2180
4. Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.	101,73	85,72	86,33	72,73

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год		
		по плану	по плану на факти- ческий объем (рас- считанный путем прямого пересчета)	фактически
5. Полная себестои- мость товарной про- дукции, тыс. руб.	33 069	41 745	42 580	30 682
6. Материальные за- траты, тыс. руб.	23 698	20 830	23 180	20 486
7. Трудовые затраты, тыс. руб.	2686	3322	3662	4376
8. Расходы по обслужи- ванию производства и управлению, тыс. руб.				
В том числе:				
расходы по обслужи- ванию производства				
общепроизводствен- ные расходы				
общехозяйственные расходы				

О стоимости отходов

Показатели	Предыдущий год	За отчетный год по плану	За отчетный год фактиче- ски
Стоимость отходов, тыс. руб.			
а) по цене сырья	2480	2670	2350
б) по цене возможного использова- ния	907	1315	501

О расходах по обслуживанию производства

(тыс. руб.)

Статьи затрат	Предыдущий год	По плану	Фактически
1. Амортизация оборудования и транспорт- ных средств	1315	1200	1218
2. Эксплуатация оборудования	282	295	291
3. Текущий ремонт оборудования и транс- портных средств	892	915	667
4. Внутризаводское перемещение грузов	167	175	183
5. Износ МБП	486	495	496
6. Прочие расходы	178	420	634
Итого	3320	3500	3489

О непроизводительных расходах управленческого характера

(тыс. руб.)

Показатели	За прошлый год	За отчетный год
<i>А. Общепроизводственные расходы</i>	1037	1630
Потери от простоев	267	369
Потери от порчи материальных ценностей при хранении в цехах	129	600
Недостача материальных ценностей и незавершенного производства (за вычетом излишков)	398	427
Прочие непроизводительные расходы	243	234
<i>Б. Общехозяйственные расходы</i>	2113	4458
Потери от простоев	169	133
Потери от порчи материалов и продукции на складах предприятия	102	712
Недостача материалов и продукции на складах предприятия (за вычетом излишков)	939	907
Надбавки за вычетом скидок по косинусу «фи»	466	1532
Прочие непроизводительные расходы	437	1174

О затратах на производственный брак, расходах на его исправление и удержаниях с виновников брака

(тыс. руб.)

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год	
		по плану	фактически
Себестоимость окончательно забракованных изделий, полуфабрикатов и т.д.	107	73	88,7
Расходы на исправление брака	38	-	63,8
Стоимость забракованных изделий по цене возможного использования	35	23,7	37,4
Суммы, взысканные с поставщиков за поставку бракованного сырья, материалов, полуфабрикатов и т.д.	26	-	20,5
Суммы, взысканные с виновников брака	8,5	-	8,3

Объем выпуска товарной продукции за последние четыре года

(тыс. руб.)

Годы	Товарная продукция в действующих ценах	
	по плану	фактически
2000 год	48 700	49 320
1999 год	31 990	32 800
1998 год	29 800	27 300
1997 год	40 280	19 670

**Сведения об остатках готовой продукции и товарах,
отгруженных на начало и конец отчетного года**

№ п/п	Показатели	По плану
1	Остатки готовой продукции на складе: на начало года на конец года	64 807 890
2	Остатки товаров отгруженных: на начало года на конец года	1 980 021 200

Объем выпуска товарной продукции по декадам месяца за год

Показатели	Произведено продукции за год по декадам			Всего произве- дено продукции
	первая	вторая	третья	
1. По плану, тыс. руб.	1315	1372	1350	4037
2. Фактически, тыс. руб.	803	1200	2097	4100

**Перечень финансовых индикаторов, рассчитываемых при
проведении экспресс-анализа финансово-бухгалтерской
отчетности**

Нормируемые показатели

Показатель	Расчет	Норматив
<i>Показатели ликвидности</i>		
Коэффициент текущей ликвидности (K1)	$\frac{\text{стр. 290} - \text{стр. 220, 230}}{\text{стр. 690} - \text{стр. 640, 650}}$	от 1 до 2
Коэффициент срочной ликвидности	$\frac{\text{стр. 240} + \text{стр. 250} + \text{стр. 260}}{\text{стр. 690} - \text{стр. 640, 650}}$	1 и выше
Коэффициент ликвидности при мобилизации средств	$\frac{\text{стр. 210}}{\text{стр. 690} - \text{стр. 640, 650}}$	0,5 – 0,7
<i>Показатели финансовой устойчивости</i>		
Соотношение заемных и собственных средств	$\frac{\text{стр. 590} + \text{стр. 690} - \text{стр. 640, 650}}{\text{стр. 490} + \text{стр. 640, 650}}$	меньше 0,7
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{\text{стр. 490} + \text{стр. 640, 650} - \text{стр. 190}}{\text{стр. 290}}$	0,1 – 0,5
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{\text{стр. 490} + \text{стр. 640, 650} - \text{стр. 190}}{\text{стр. 490} + \text{стр. 640, 650}}$	0,2 – 0,5
<i>Прогнозирование банкротства, платежеспособности предприятия</i>		
Коэффициент восстановления платежеспособности	$\frac{K1 + \frac{6}{T} \times (K1_{к.п.} - K1_{н.п.})}{2}$	более 1
Коэффициент утраты платежеспособности	$\frac{K1 + \frac{3}{T} \times (K1_{к.п.} - K1_{н.п.})}{2}$	более 1

Ненормируемые показатели

Показатель	Расчет
<i>Интенсивность использования ресурсов</i>	
Рентабельность чистых активов	$\frac{\text{стр. 190 (ф. 2)}}{\text{стр. 150 (ф. 3)}}$
Рентабельность продаж	$\frac{\text{стр. 050 (ф. 2)}}{\text{стр. 010 (ф. 2)}}$
<i>Показатели деловой активности</i>	
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	$\frac{\text{стр. 010 (ф. 2)}}{0,5 \times (\text{стр. 290}_{н.г.} + \text{стр. 290}_{к.г.})}$
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	$\frac{\text{стр. 010 (ф. 2)}}{0,5 \times (\text{стр. 490}_{н.г.} + \text{стр. 490}_{к.г.} + \text{стр. 640}_{н.г.} + \text{стр. 640}_{к.г.} + \text{стр. 650}_{н.г.} + \text{стр. 650}_{к.г.})}$

**Совокупность аналитических показателей для экспресс-анализа
отчетности**

Наименование показателя	Расчет
1. Оценка экономического потенциала субъекта хозяйствования	
<i>1.1. Оценка имущественного положения</i>	
Доля основных средств в общей сумме активов	с. 120 с. 300 - с. 252 - с. 244
Коэффициент износа основных средств	с. 394 (г. 3) / с. 394 (г. 4) с. 370 (г. 3) / с. 370 (г. 6)
3. Общая сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении коммерческой организации	с. 390 - с. 252 - с. 244
<i>1.2. Оценка финансового положения</i>	
Величина собственных средств	с. 490 - с. 252 - с. 244
Доля собственных средств в общей сумме источников	с. 490 - с. 252 - с. 244 с. 390 - с. 252 - с. 244
Коэффициент текущей ликвидности	с. 290 - с. 252 - с. 244 - с. 230 с. 690
Доля собственных оборотных средств в общей их сумме	с. 290 - с. 252 - с. 244 - с. 230 - с. 690 с. 290 - с. 244 - с. 230
Доля долгосрочных заемных средств в общей сумме источников	с. 590 с. 390 - с. 252 - с. 244
Коэффициент покрытия запасов	с. 490 - с. 252 - с. 244 - + с. 590 - с. 190 - - с. 230 + с. 610 + с. 621 + с. 622 + с. 627 с. 210 + с. 220
<i>1.3. Наличие «больных» статей в отчетности</i>	
Убытки	с. 465, с. 475
Ссуды и займы, не погашенные в срок	с. 111, с. 121, с. 131, с. 141 (ф. № 5)
Просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность	с. 211, 221 (ф. № 5)
Просроченная кредиторская задолженность	с. 231, с. 241 (ф. № 5)
Векселя выданные (полученные) просроченные	с. 263 (с. 265) (ф. № 5)
2. Оценка результативности финансово-хозяйственной деятельности	
<i>2.1. Оценки прибыльности</i>	
Чистая прибыль	с. 190 (ф. № 2)
Рентабельность общая	с. 050 (ф. № 2) с. 010 (ф. № 2)

Наименование показателя	Расчет
Рентабельность основной деятельности	$\frac{\text{с. 050 (ф. № 2)}}{\text{с. 020 + с. 030 + с. 040 (ф. № 2)}}$
<i>2.2. Оценка динамичности</i>	
Оборачиваемость активов	$\frac{\text{с. 010 (ф. № 2)}}{\text{с. 290 - с. 252 - с. 244 - с. 230}}$
Продолжительность операционного цикла (П1)	$\frac{360 \times \text{с. 240}}{\text{с. 010 (ф. № 2)}} + \frac{360 \times (\text{с. 210} + \text{с. 220})}{\text{с. 020 (ф. № 2)}}$
Продолжительность финансового цикла	$\text{П1} - \frac{360 \times (\text{с. 611} + \text{с. 621} + \text{с. 622} + \text{с. 627})}{\text{с. 020 (ф. № 2)}}$
Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности	$\frac{\text{с. 240}}{\text{с. 020 (ф. № 2)}}$
<i>2.3. Оценка эффективности использования экономического потенциал</i>	
Доходность авансированного капитала	$\frac{\text{с. 010 (ф. № 2)}}{\text{с. 390 - с. 252 - с. 244}}$
Доходность собственного капитала	$\frac{\text{с. 010 (ф. № 2)}}{\text{с. 490 - с. 252 - с. 244}}$

ОАО «Вега»

ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ
Приказ № _ от ____ 2002 г.
Об учетной политике на 200_ г.

Во исполнение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, требований Плана счетов и в целях приведения бухгалтерского учета в соответствие с задачами, стоящими перед ОАО «Вега», ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерский учет в целом осуществлять силами центральной бухгалтерии, являющейся самостоятельным подразделением, непосредственно подчиненным руководителю предприятия.

Бухгалтерский учет в магазинах осуществлять местной бухгалтерией, организационно подчиненной директорам магазинов, а методически — центральной бухгалтерии без выделения на отдельный баланс.

2. Ведение бухгалтерского учета осуществлять по форме «Журнал-главная», используя комбинированную систему учета, включая частично автоматизированную.

Автоматизацию бухгалтерского учета осуществлять в части формирования журналов-ордеров №1 (сч. 50 «Касса»), №2 (сч. 51 «Расчетный счет», сч. 52 «Валютный счет»).

3. Установить на 200_г. следующую методику отражения наиболее важных хозяйственных операций и оценки имущества.

3.1. Выручку от реализации товаров и услуг для целей налогообложения учитывать по моменту оплаты продукции, отгруженной покупателю.

3.2. Учет товаров вести в средних сложившихся ценах поставки.

3.3. Транспортные расходы по перемещению товаров и прочие коммерческие расходы относить на счет 44 «Расходы на продажу».

3.4. Сложившиеся издержки списывать на финансовый результат ежемесячно без остатка.

3.5. Установить повременную форму оплаты труда. Производить выплату авансов по заработной плате еженедельно в связи с постоянным ростом инфляции. Срок выплаты заработной платы — 10-е число каждого месяца.

3.6. Установить следующий порядок списания МБП: 100% в момент передачи в эксплуатацию.

3.7. Установить начисление амортизации по основным средствам в соответствии с утвержденными законодательством нормами.

3.8. Установить начисление амортизации по нематериальным активам пропорционально сроку полезного использования.

3.9. Установить срок отчета по выданным из кассы предприятию подотчетным средствам в течение одного месяца с момента выдачи.

3.10. Фонды специального назначения не создавать.

3.11. Задолженность по полученным кредитам оценивать без учета процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода по договорам кредита.

3.12. Учет курсовых разниц вести непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки».

4. Установить продолжительность отпусков — 24 рабочих дня в год.

5. Контроль за выполнением приказа об учетной политике возложить на главного бухгалтера.

Руководитель _____

подпись

ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ

ЗАО «Прима»

Приказ № _ от ____ 2002 г.

Об учетной политике на 200_ г.

По организации бухгалтерского учета на предприятии ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Вести бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме счетоводства с использованием Главной книги.
2. Вести учет реализации продукции (работ, услуг) по мере ее оплаты (при безналичных расчетах — по поступлении средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами — по поступлении средств в кассу).
3. При начислении амортизации основных средств руководствоваться постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
4. При начислении амортизации МБП производить списание 50% первоначальной их стоимости при передаче в эксплуатацию, остальные 50% — при их выбытии за непригодностью.
5. При отнесении объектов к основным средствам или МБП руководствоваться законодательными и другими нормативными актами.
6. Предметы стоимостью в пределах нормативов (предусмотренных законодательными актами) за единицу списывать в расход по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
7. В случае получения балансовой прибыли произвести отчисления в резервный фонд в соответствии с уставом предприятия и действующим законодательством.
8. Образование других фондов за счет прибыли производить в случае принятия соответствующего решения руководства ЗАО «Прима».

Руководитель _____
подпись

ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

ОАО «Стрела»

Приказ № _ от ____ 2002 г.

Об учетной политике на 200_ г.

В соответствии с уставной деятельностью, во исполнение приказа Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. № 60-н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/1998)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Обязательные основные положения.

1.1. Выручку определять по моменту отгрузки, выполнения работ, услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

1.2. Расходы по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» в конце месяца закрывать счетом 90 «Продажи», а результаты от реализации списывать ежемесячно на счет 99 «Прибыли и убытки».

1.3. За счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, образовывать фонды накопления и потребления.

1.4. Образовать фонд поддержки учебных заведений — в размере 0,3% от доходов (выручки) с отнесением начисленных сумм за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

2. Организация и правила ведения бухгалтерского учета.

2.1. Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия. Руководитель обязан создать условия для правильного ведения бухгалтерского, учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями, работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета необходимых документов и сведений.

2.2. Ведение бухгалтерского учета возложить на бухгалтерию во главе с главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется руководителю.

2.3. Бухгалтерский учет децентрализован. Форма ведения учета таблично-автоматизированная с использованием журналов-ордеров.

2.4. Отнесение затрат на себестоимость производится в соответствии с Положением о составе затрат.

2.5. Капитальные и финансовые вложения отражаются в балансе по фактическим затратам.

2.6. Амортизация основных средств начисляется в соответствии

с установленными нормами в течение нормативного срока службы объектов основных средств.

В установленных законодательством случаях допускается применение ускоренной амортизации основных средств.

2.7. Списание затрат на капитальный ремонт основных средств производится за счет образования резерва.

2.8. Учет расходов по основным средствам, сданным в аренду, предварительно ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с перечислением их в конце месяца в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

2.9. Погашение стоимости МБП производится путем начисления амортизации в размере 50% при передаче их со склада в эксплуатацию и в размере остальных 50% (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) при выбытии за непригодностью.

2.10. МБП стоимостью в пределах 1/20 установленного лимита за единицу могут списываться в расход по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, за исключением белья и постельных принадлежностей. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации организуется их оперативный учет в количественном выражении.

2.11. Создавать резерв предстоящих расходов и платежей на капитальный ремонт основных средств.

Резерв создается для покрытия затрат по капитальному ремонту основных средств в размере суммы предполагаемых расходов на ремонт с ежемесячным списанием в размере 1/12 его части на издержки производства.

В конце года излишне начисленный резерв сторнируется.

2.12. В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета предприятие периодически проводит инвентаризацию активов и пассивов баланса.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера.

Руководитель _____
подпись

ПРОИЗВОДСТВО

ООО «Сигма»

Приказ № _ от _____ 2002 г. Об учетной политике на 200_ г.

В целях соблюдения требования Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Исходя из условий хозяйствования считать моментом реализации отгрузку продукции и предъявление расчетных документов покупателю.
2. К основным средствам относить объекты стоимостью свыше 10 000 руб. за единицу.
3. По МБП амортизацию начислять в размере 50% при передаче их в эксплуатацию и остальные 50% (за вычетом лома по цене использования) при выбытии за непригодностью.
4. Учет материалов вести по методу ЛИФО.
5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции вести нормативным методом.
6. Оценку стоимости незавершенного производства производить по полной себестоимости.
7. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета.
8. Бухгалтерский учет на предприятии вести с использованием компьютерной программы «Монолит-Инфо» и дублированием учетной, информации на традиционных носителях по журнально-ордерной форме учета.

Руководитель _____
подпись

РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ

ЗАО «Альфа»

Приказ № _ от ____ 2002 г. Об учетной политике на 200_ г.

В целях организации бухгалтерского учета на предприятии ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Организовать ведение бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению.

2. Относить к МБП средства стоимостью ниже 100 МРОТ за единицу по цене приобретения или сроком службы менее года.

3. Производить погашение:

первоначальной стоимости основных средств по установленным нормам в течение их нормативного срока службы в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»,

первоначальной стоимости МБП путем начисления амортизации в размере 100% при передаче средств в эксплуатацию;

первоначальной стоимости нематериальных активов по установленным на предприятии нормам (п. 49 Положения о бухгалтерском учете). По объектам, срок полезного использования которых установить трудно или невозможно, годовая норма амортизации, определяется в расчете на 10 лет эксплуатации конкретного объекта, т.е. 10% в год.

4. Осуществлять учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств в оценке по фактической себестоимости с Применением счетов 10 «Материалы».

5. Отражать товары в учете по розничным ценам. Разницу между покупной стоимостью и стоимостью по розничным ценам отражать на счете 42 «Торговая наценка».

6. Осуществлять учет затрат на счете 44 «Расходы на продажу». Сумму издержек обращения, относящуюся к остатку товаров, исчислять по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в части транспортных расходов и расходов по уплате процентов за банковский кредит.

7. Включать затраты на ремонт основных фондов в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

8. Выручка от реализации для целей налогообложения определяется по мере отгрузки.

9. Начислять и выплачивать дивиденды учредителям из нераспределенной прибыли отчетного года в году, следующем за отчетным, после их утверждения Общим собранием акционеров.

10. Создание фондов, размер, порядок формирования и использования определяются Общим собранием. Резервный капитал общества формируется из прибыли в размерах, определяемых в/соответствии с законодательством, Общим собранием, до достижения 25% от уставного капитала за счет ежегодных отчислений из прибыли.

11. Проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годового бухгалтерского отчета, после смены материально ответственных лиц при установлении фактов хищений и иных злоупотреблений, после стихийных бедствий, а также:

основных средств и нематериальных активов — до 1 октября отчетного года;

расчетов с банками — до 1 января следующего за отчетным года;

денежных средств — до 1 января и не реже одного раза в месяц;

расчетов по налогам, с прочими дебиторами и кредиторами — до 1 января следующего за отчетным года.

12. Утвердить разработанный на основе типового рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

13. Предоставить право главному бухгалтеру вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

Руководитель _____

подпись

СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫЕ РАБОТЫ

ООО «Звезда»

Приказ № _ от _ 2002 г.

Об учетной политике на 200_ г.

1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
2. Принята форма бухгалтерского учета «Журнал-Главная».
3. Моментом реализации для целей налогообложения считать момент поступления денег на расчетный счет или в кассу.
4. По окончании года прибыль не распределяется.
5. Амортизация МБП начисляется в размере 100% при стоимости МБП 100 МРОТ при передаче в эксплуатацию.
6. Производить доплаты на командировки сверх норм за счет прибыли.
7. Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию.
8. Размер очередных отпусков — 30 рабочих дней.
9. Срок дебиторской задолженности установить один год. По истечении срока относить на убытки.

Руководитель _____

подпись

ОАО «Вега»

Выписка из учредительных документов

Уставный капитал ОАО «Вега» разделен на 100 акций номинальной стоимостью 20,94 руб.

В состав акционеров входят 10 акционеров, каждый из которых владеет 10 акциями предприятия.

Каждая акция дает акционеру 3 голоса на общем собрании акционеров.

ОАО «Вега» создано для осуществления деятельности и получения прибыли.

ОАО «Вега» имеет право заниматься следующими видами деятельности:

- оптовая торговля;
- посредническая деятельность.

ОАО «Вега» является самостоятельным юридическим лицом, может выступать истцом и ответчиком в суде, создавать филиалы и дочерние предприятия.

Учредители несут ответственность по обязательствам предприятия в пределах стоимости принадлежащих им акций.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 200_ г.	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Организация ОАО «Вега»	Дата (год, месяц, число)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	
Вид деятельности: оптовая торговля	ИНН	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКДП	
	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./ млн руб.	по ОКЕИ	384 / 385
Адрес:		
	Дата утверждения	
	Дата отправки	
	(принятия)	

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	48 194	-
В том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		

1	2	3	4
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120	5 390 429	5 746 837
В том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		46 934
здания, машины и оборудование	122	5 390 429	5 699 903
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	126 170	154 301
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
В том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140		
В том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	5 564 793	5 901 138
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1 358 852	2 023 285
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	62 057	42 991
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	27 046	79 956
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214	7063	7099
товары отгруженные (45)	215	1 236 832	1 893 239
расходы будущих периодов (97)	216		
прочие запасы и затраты	217	25 854	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	4986	
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230		
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		

1	2	3	4
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	35 339	28 177
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	25 747	22 572
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в Уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245		
прочие дебиторы	246	9592	5605
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	2915	227 045
В том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	2915	227 045
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260	775 456	1 144 416
В том числе:			
касса (50)	261	6216	9655
расчетные счета (51)	262	328 381	1 134 761
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	440 859	
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	2 177 548	3 422 923
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 290)	300	7 742 341	9 324 061

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	2094	2094
Добавочный капитал (83)	420	4 902 819	4 902 819
Резервный капитал (86)	430	314	314
В том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	314	314
Фонд социальной сферы (88)	440	874 540	874 540
Целевое финансирование и поступления (96)	450	930	930
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470		
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475		
Использование прибыли отчетного года			

1	2	3	4
ИТОГО по разделу III	490	5 780 697	5 780 697
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	510		
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610		
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	1 352 390	2 059 372
В том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	1 100 913	1 719 721
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624	53 278	117 591
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	29 238	71 473
задолженность перед бюджетом (68)	626	168 376	150 587
авансы полученные	627		
прочие кредиторы	628	585	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	609 254	1 483 992
ИТОГО по разделу V	690	1 961 644	3 543 364
БАЛАНС (стр. 490 + стр. 590 + стр. 690)	700	7 742 341	9 324 061

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ
НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		

1	2	3	4
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ г. (квалификационный аттестат профессионального бухгалтера от «___» _____ г. № _____)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на 1 января 2002 г.

Организация ОАО «Вега»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности

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

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

384 / 385

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	34 287 842	8 486 640
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	28 046 062	4 243 320
Валовая прибыль	029	6 241 780	4 243 320
Коммерческие расходы	030	3 435 885	1 986 474
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	2 805 895	2 256 846
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	10 570	4673
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090		1666
Прочие операционные расходы	100		2997
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120	64 318	120 650
Внереализационные расходы	130	456 583	242 433
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + стр. 060 — стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 — стр. 100 + стр. 120 — стр. 130)	140	2 424 200	2 138 405
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	2 424 200	2 138 405
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160		
IV. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170		

1	2	3	4
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр. 160 + стр. 170 — стр. 180)	190		
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*:			
по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию*:			
по привилегированным	203		
по обычным	204		

* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За аналогичный период предыдущего года		За отчетный период	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

« _____ » _____ г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Форма № 3 по ОКУД
 за 200_ г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ОАО «Вега» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид деятельности: оптовая торговля по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс руб / млн руб. по ОКЕИ
 (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710003
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. КАПИТАЛ					
Уставный (складочный) капитал	010	2094			2094
Добавочный капитал	020	164 998	3 252 911		4 902 819
Резервный фонд	030	314			314
	040				
Нераспределенная прибыль прошлых лет — всего	050				
Фонд социальной сферы	060	787 397			787 397
Целевые финансирование и поступления — всего	070	931			931
В том числе:					
из бюджета	071				
	072				
	073				
ИТОГО по разделу I	079	2 440 643	3 252 911		5 693 555
II. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ — ВСЕГО	080	609 254	1 011 106	136 368	1 468 992
В том числе:	081				
	082				
	083				
	084				
	085				
	086				
ИТОГО по разделу II	089	0	0	0	0
III. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ — ВСЕГО	090	0	0	0	0
В том числе:	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099	609 254	1 011 106	136 368	1 468 992

IV. ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА*

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100		
Увеличение капитала — всего	110		
В том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций	111		
за счет переоценки активов	112		
за счет прироста имущества	113		
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114		
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115		
Уменьшение капитала — всего	120		
В том числе:			
за счет уменьшения номинала акций	121		
за счет уменьшения количества акций	122		
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123		
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124		
За счет убытков			
за счет выплаты дивидендов	125		
Величина капитала на конец отчетного периода	130		

* Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества.

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	150	3 105 376		7 037 644	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности — всего	160				

1	2	3		4	
В том числе:	161				
	162				
	163				
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170	0	0	0	0
В том числе:	171				
	172				
	173				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

« _____ » _____ Г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200__ г.

Организация ОАО «Вега»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	775 457	X	X	X
2. Поступило денежных средств — всего	020	34 654 358	11 997 187		
В том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	34 534 184		X	X
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040				
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050				
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	50 682			
безвозмездно	070				
кредиты полученные	080				
займы полученные	085				
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090		X		
прочие поступления	110				
3. Направлено денежных средств — всего	120	34 285 400			
В том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ услуг	130	9 650 081			
на оплату труда	140	1 296 264			

1	2	3	4	5	6
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	670 046	X	X	X
на выдачу подотчетных сумм	160				
на выдачу авансов	170				
на оплату долевого участия в строительстве	180		X		X
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190		X		X
на финансовые вложения	200				
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	6059	X		
на расчеты с бюджетом	220			X	
На расчеты по налогу на прибыль				X	
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230				
прочие выплаты, перечисления и т. п.	250				
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	1 144 416	X	X	X

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО		
Из стр. 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по стр. 100) — всего	270	
В том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	280	9 418 941
с физическими лицами	290	520 087
из них с применением контрольно-кассовых аппаратов	291	34 287 843
бланков строкой отчетности	292	9 939 029
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	69 493
сдано в банк из кассы организации	296	22 662 949

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)
 « _____ » _____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200_ г.

Организация ОАО «Вега»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

384 / 385

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
В том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120				
В том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130				
В том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
В том числе не погашенные в срок	141				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная	210	35 339	3 582 369	3 582 531	28 177
В том числе просроченная	211				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212				
долгосрочная	220				
В том числе просроченная	221				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222				
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				

1	2	3	4	5	6
Кредиторская задолженность: краткосрочная	230	1 352 391	48 173 195	47 466 213	2 059 373
В том числе просроченная	231				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232				
долгосрочная	240				
В том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242				
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				
Обеспечения: полученные	250				
в том числе от третьих лиц	251				
выданные	260				
в том числе третьим лицам	261				

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обяза- тельств	Погашено обяза- тельств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1. Движение векселей Векселя выданные	262				
В том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264				
В том числе просроченные	265				
2. Дебиторская задолжен- ность по поставленной продук- ции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				

3. Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую за- долженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	270				
	271				
	272				
	273				

1	2	3	4	5	6
	274				
	275				
	276				
	277				
	278				
	279				

4. Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	280				
	281				
	282				
	283				
	284				
	285				
	286				
	287				
	288				
	289				

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310				
В том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311				
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				

1	2	3	4	5	6
из прав на ноу-хау	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Реорганизационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349				
ИТОГО (стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 340 + стр. 349)	350				
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360		46 934		46 934
Здания	361	5 464 723			5 464 723
Сооружения	362	19 867			19 867
Машины и оборудование	363	1 044 262	403 652		1 447 914
Транспортные средства	364				
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	439 383	145 028		584 410
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369				
ИТОГО (сумма стр. 360—369)	370	6 968 234	595 614		7 563 848
В том числе:					
производственные	371	6 968 234	595 614		7 563 848
непроизводственные	372				
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381				
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочие	383				
ИТОГО (сумма стр. 381—383)	385	0	0	0	0

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из стр. 371, гр. 3 и 6: передано в аренду — всего	387		
В том числе:			
здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		

1	2	3	4
переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества: нематериальных активов	393		
основных средств — всего	394	1 577 805	1 817 011
В том числе:			
зданий и сооружений	395	1 326 684	1 395 101
машин, оборудования, транспортных средств	396	178 816	194 896
других	397	72 305	227 014
доходных вложений в материальные ценности	398	27 046	79 955
СПРАВОЧНО.			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401	4 248 839	
амортизации	402	995 928	
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется — всего	404		
В том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406		

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации — всего	410				
В том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411	1 008 983	489 054	519 929	
	412	581 877	1 235 133	1 817 010	
	413				
Привлеченные средства — всего	420				
В том числе:					
кредиты банков	421				
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (стр. 410 + стр. 420)	430				

1	2	3	4	5	6
СПРАВОЧНО.					
Незавершенное строительство	440	105 141	1 268 021	1 218 862	154 301
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520				
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
СПРАВОЧНО. По рыночной стоимости облигаций и другие ценные бумаги	550				

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	743 942	518 452
В том числе:	611		
	612		
	613		
Затраты на оплату труда	620	1 528 076	853 214
Отчисления на социальные нужды	630	626 061	46 864
Амортизация	640	239 206	89 969
Прочие затраты	650	298 601	477 973
В том числе:	651		
	652		
	653		
Итого по элементам затрат	660	34 355 885	1 986 474
Изменение остатков [прирост (+), уменьшение (-)]:	670		
незавершенного производства			
расходов будущих периодов	680		
резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	83 169	45 886	27 520
в Пенсионный фонд	720	479 584		424 959
в Фонд занятости	730	23 279		20 354
на медицинское страхование	740	5846		49 065
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750			
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760	107		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770			
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 « » _____ г.

ЗАО «Прима»

Выписка из учредительских документов

Уставный капитал ЗАО «Прима» разделен на 20 простых акций номинальной стоимостью 406 рублей. Акции распределены между учредителями в следующей пропорции:

Захаров К.А.	40%	8 шт.	3248 руб.
Петров А.В.	10%	2 шт.	812 руб.
Сидоров Л.Н.	20%	4 шт.	1624 руб.
Потапов В.А.	10%	2 шт.	812 руб.
Иванов П.А.	5%	1 шт.	406 руб.
Гаврилов Н.С.	10%	2 шт.	812 руб.
Сусликов А.Г.	5%	1 шт.	406 руб.

Все учредители имеют право голоса согласно количеству акций. Учредители отвечают по обязательствам ЗАО в пределах стоимости приобретенных акций.

ЗАО «Прима» может заниматься следующими видами деятельности:

- 1) оптовая торговля;
- 2) розничная торговля;
- 3) посредническая деятельность.

ЗАО «Прима» является самостоятельным хозяйствующим субъектом, имеет право приобретать имущество и отвечает по своим обязательствам. Может создавать филиалы и дочерние общества.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 200_ г.

Организация ЗАО «Прима»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оптовая торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКПО / ОКДП

по ОКФС / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. по

ОКЕИ

Адрес:

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКФС / ОКФС

по

Дата утверждения

Дата отправки

(принятия)

КОДЫ
0710001
384 / 385

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110		
В том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120	1 291 885	1 188 702
В том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122	1 291 885	1 188 702
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
В том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
5795 Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140		
В том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	1 291 885	1 188 702
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1 095 371	1 024 186
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	105 842	95 946
животные на выращивании и откорме (11)	212	115 043	235 244
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	39 005	39 654
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214	835 481	634 342
товары отгруженные (45)	215		

1	2	3	4
расходы будущих периодов (97)	216		
прочие запасы и затраты	217		19 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220		
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230		
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	72 879	79 230
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	23 071	28 734
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243	3	
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245		
прочие дебиторы	246	49 805	50 496
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	642	642
В том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	642	642
Денежные средства	260	54 936	4926
В том числе:			
касса (50)	261	54 936	4926
расчетные счета (51)	262		
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270	6671	3322
ИТОГО по разделу II	290	1 233 499	1 112 306
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 290)	300	2 522 384	2 301 008

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	8120	8120
Добавочный капитал (83)	420	1 461 727	1 461 727
Резервный капитал (86)	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевое финансирование и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465	1 092 935	1 092 935
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470	X	
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475	X	1 299 382
ИТОГО по разделу III	490	376 912	— 922 470
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	510	34 200	34 200
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	34 200	34 200
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	34 200	34 200
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	140 062	
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	140 062	
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	1 971 210	3 189 278
В том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	1 279 819	1 549 118
векселя к уплате (60)	622		88 790
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624	87 570	125 664
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	312 018	664 038
задолженность перед бюджетом (68)	626	282 313	752 094

1	2	3	4
авансы полученные	627	9490	9644
прочие кредиторы	628		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	2 111 272	3 185 278
БАЛАНС (стр. 490 + стр. 590 + стр. 690)	700	2 522 384	2 301 008

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	9908	
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

(квалификационный аттестат
профессионального бухгалтера
от «__» _____ г. № _____)

«__» _____ г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2 по ОКУД
 за 200_ г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ЗАО «Прима» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид деятельности: оптовая торговля по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. по ОКЕИ
 (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710002
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	8 901 264	6 847 906
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	6 885 344	5 245 948
Валовая прибыль	029	2 015 920	1 601 958
Коммерческие расходы	030	2 990 890	2 601 870
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	— 974 970	— 459 912
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	57 442	29 748
Прочие операционные расходы	100	113 060	94 025
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120	40 485	213 713
Внереализационные расходы	130	120 270	54 429
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + стр. 060 — стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 — стр. 100 + стр. 120 — стр. 130)	140	— 1 110 373	— 364 905
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	189 009	174 862

1	2	3	4
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	— 1 299 382	— 539 767
IV. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр. 160 + стр. 170 — стр. 180)	190		
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*:	201		
по привилегированным			
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию:	203		
по привилегированным			
по обычным	204		

* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210		113 763		53 682
Прибыль (убыток) прошлых лет	220		1 298 572		539 767
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				208
	270				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)
 « _____ » _____ г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Форма № 3 по ОКУД
 за 200_ г. Дата (год, месяц, число)
 Организация ЗАО «Прима» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид деятельности: оптовая торговля по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. по ОКЕИ
 (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710003
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. КАПИТАЛ					
Уставный (складочный) капитал	010	8120			8120
Добавочный капитал	020	1 461 727		56 050	1405
Резервный фонд	030	1 405 677			
	040				
Нераспределенная прибыль прошлых лет — всего	050				
В том числе:	051				
	052				
	053				
	054				
	055				
Фонд социальной сферы	060	56 050		56 050	
Целевые финансирование и поступления — всего	070		57 244	57 244	
В том числе:					
из бюджета	071				
	072				
	073				
ИТОГО по разделу I	079	1 469 847	59 206	115 256	1 413 797
II. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ — ВСЕГО	080		18 651	18 651	
В том числе:	081				
	082				

1	2	3	4	5	6
	083				
	084				
	085				
	086				
ИТОГО по разделу II	089	0	0	0	0
III. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ — ВСЕГО	090	0	0	0	0
В том числе:	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099		18 651	18 651	

IV. ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА*

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100		
Увеличение капитала — всего	110		
В том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций	111		
за счет переоценки активов	112		
за счет прироста имущества	113		
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114		
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115		
Уменьшение капитала — всего	120		
В том числе:			
за счет уменьшения номинала акций	121		
за счет уменьшения количества акций	122		
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123		
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124		
За счет убытков			
за счет выплаты дивидендов	125		
Величина капитала на конец отчетного периода	130		

* Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества.

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	150	376 912		— 921 660	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности — всего	160				
В том числе:	161				
	162				
	163				
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170	0	0	0	0
В том числе:	171				
	172				
	173				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)
 « _____ » _____ Г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200__ г. Форма № 5 по ОКУД
 Организация *ЗАО «Прима»* Дата (год, месяц, число)
 Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
 Вид деятельности: оптовая торговля ИНН
 Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКДП
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. по ОКОПФ / ОКФС
 (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
384 / 385

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120	34 200			34 200
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130	140 062		140 062	
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная	210	72 879	425 732	419 391	79 230
в том числе просроченная	211				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212				
долгосрочная	220				
в том числе просроченная	221				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222				

1	2	3	4	5	6
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	1 971 210	2 999 685	1 782 427	3 188 468
В том числе просроченная	231	529 189	2 072 481	742 370	1 859 300
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	248 938	873 562	998 000	124 500
долгосрочная	240				
В том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242				
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				
Обеспечения:					
полученные	250				
В том числе от третьих лиц	251				
выданные	260				
В том числе третьим лицам	261				

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1. Движение векселей					
Векселя выданные	262				
В том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264		139 000	50 300	88 700
В том числе просроченные	265				
2. Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266	23 071	45 328	39 665	28 734

3. Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	270				
	271				

1	2	3	4	5	6
	272				
	273				
	274				
	275				
	276				
	277				
	278				
	279				

4. Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	280				
	281				
	282				
	283				
	284				
	285				
	286				
	287				
	288				
	289				

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310		1411	1411	
В том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311		1411	1411	

1	2	3	4	5	6
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
из прав на ноу-хау	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Реорганизационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349				
ИТОГО (стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 340 + стр. 349)	350				
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361	1 687 644			1 687 644
Сооружения	362	344 839			344 839
Машины и оборудование	363				
Транспортные средства	364	432 792			432 792
Производственный и хозяйственный инвентарь	365		8325		8325
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369				
ИТОГО (сумма стр. 360—369)	370	2 465 275	8325		2 473 600
В том числе:					
производственные	371	2 465 275	8325		2 473 600
непроизводственные	372				
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	381				
Имущество для передачи в лизинг					
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочие	383				
ИТОГО (сумма стр. 381—383)	385	0	0	0	0

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из стр. 371, гр. 3 и 6: передано в аренду — всего	387		
В том числе: здания	388		

1	2	3	4
сооружения	389		
	390		
	391		
переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества: нематериальных активов	393		
основных средств — всего	394	1 173 390	1 284 898
В том числе:			
зданий и сооружений	395	968 070	1 118 752
машин, оборудования, транспортных средств	396	205 320	166 146
других	397	11 895	858
доходных вложений в материальные ценности	398		
СПРАВОЧНО.			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:	401		
первоначальной (восстановительной) стоимости			
амортизации	402		
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по ко- торому амортизация не начисляется — всего	404		
В том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406		

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГΟΣРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начисле- но (обра- зовано)	Исполь- зовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства органи- зации — всего	410	321 852		8325	313 527
В том числе:					
прибыль, оставшаяся в распо- ряжении организации	411				
	412	321 852		8325	313 527
	413				
Привлеченные средства — всего	420				
В том числе:					
кредиты банков	421				
засмные средства других орга- низаций	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				

1	2	3	4	5	6
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (стр. 410 и 420)	430	321 852			
СПРАВОЧНО. Незавершенное строительство	440		8325	8325	
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520			642	642
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
СПРАВОЧНО. По рыночной стоимости облигаций и другие ценные бумаги	550				

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	215 962	288 439
Затраты на оплату труда	620	1 230 206	866 862
Отчисления на социальные нужды	630	472 620	339 108
Амортизация	640	111 508	
Прочие затраты	650	960 594	567 461
Итого по элементам затрат	660	2 990 890	2 061 870
Изменение остатков [прирост (+), уменьшение (-)]: незавершенного производства	670		
расходов будущих периодов	680		
резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Причитается по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	60 329	55 290	1260
в Пенсионный фонд	720	350 196		60 359
795 в Фонд занятости	730	18 632		3200
на медицинское страхование	740	43 472		500
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750			
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760	202		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	18 651		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ г.

ОАО «Стрела»

Выписка из учредительных документов

Уставный капитал ОАО «Стрела» разделен на 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 19,86 рублей.

Акционерами ОАО «Стрела» является трудовой коллектив, состоящий из 50 человек, каждый из которых владеет 2 акциями предприятия.

Каждый акционер имеет право передать свои акции другому лицу без согласия других акционеров.

ОАО «Стрела» имеет право заниматься следующими видами деятельности:

- оказание услуг по пошиву женской одежды;
- розничная торговля;
- посредническая деятельность.

ОАО «Стрела» создано для осуществления деятельности и получения прибыли.

Организация является самостоятельным юридическим лицом, отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом, может выступать истцом и ответчиком в суде.

Организация имеет право создавать филиалы и дочерние предприятия.

Учредители несут ответственность по обязательствам организации в пределах стоимости принадлежащих им акций.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 200_ г.	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Организация <i>ООО «Стрела»</i>	Дата (год, месяц, число)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	
Вид деятельности: оказание услуг	ИНН	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКДП	
Единица измерения: тыс. руб./ млн руб.	по ОКОПФ / ОКФС	384 / 385
Адрес:	по ОКЕИ	
	Дата утверждения	
	Дата отправки	
	(принятия)	

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	562	422

1	2	3	4
В том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112	562	422
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120	8 249 589	8 273 391
В том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	368 138	364 917
здания, машины и оборудование	122	7 881 451	7 908 474
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
В том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140		
В том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	8 250 151	8 273 813
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	318 454	344 840
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	49 312	55 872
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	79 375	166 469
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214		
товары отгруженные (45)	215	187 611	121 874
расходы будущих периодов (97)	216		
прочие запасы и затраты	217	2156	625
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	23 482	9392
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230		
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		

1	2	3	4
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	295 353	441 126
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	147 658	49 802
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245		
прочие дебиторы	246	147 695	391 324
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250		
В том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260	102 311	9733
В том числе:			
касса (50)	261	2285	5275
расчетные счета (51)	262	81 601	2644
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	18 425	1814
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	739 000	805 091
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 290)	300	8 989 751	9 078 904

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	1986	1986
Добавочный капитал (83)	420	8 208 042	8 208 042
Резервный капитал (86)	430	497	497
В том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	497	497
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440	143 509	119 069
Целевые финансирование и поступления (96)	450	36 506	
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460	12 318	
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470	X	56 915
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475		
ИТОГО по разделу III	490	8 402 858	8 386 509

1	2	3	4
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	510		
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	529 868	692 347
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	99 411	296 089
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620		
В том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621		
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624	49 368	68 045
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	42 092	52 484
задолженность перед бюджетом (68)	626	159 518	208 647
авансы полученные	627	50 365	57 861
прочие кредиторы	628	129 114	92 223
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	57 025	
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		47
ИТОГО по разделу V	690	586 893	692 395
БАЛАНС (стр. 490 + стр. 590 + стр. 690)	700	8 989 751	9 078 904

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
В том числе по лизингу	911		

1	2	3	4
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	9908	
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) *(подпись) (расшифровка подписи)*

(квалификационный аттестат профессионального бухгалтера
от «__» _____ г. № _____

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2 по ОКУД
 за _____ 200_ г. Дата (год, месяц, число)
 Организация *ООО «Стрела»* по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид деятельности: оказание услуг по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. по ОКЕИ
 (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710002
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	5 262 465	3 891 094
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	4 652 039	2 905 043
Валовая прибыль	029	610 426	986 051
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040	219 728	
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	390 698	986 051
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	38 464	20 253
Прочие операционные расходы	100		
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120	208 958	56 669
Внереализационные расходы	130	293 155	147 788
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + стр. 060 — стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 — стр. 100 + стр. 120 — стр. 130)	140	344 965	915 185
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	288 050	902 867
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	56 915	12 318
IV. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180	-	-

1	2	3	4
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр. 160 + стр. 170 — стр. 180)	190		
СПРАВОЧНО. Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*; по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию*; по привилегированным	203		
по обычным	204		

* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За аналогичный период предыдущего года		За отчетный период	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	X			
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

« _____ » _____ г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за _____ 200__ г. Форма № 3 по ОКУД
 Организация *ООО «Стрела»* Дата (год, месяц, число)
 Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
 Вид деятельности: оказание услуг ИНН
 Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКДП
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. по ОКОПФ / ОКФС
 ОКЕИ по
 (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710003
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. КАПИТАЛ					
Уставный (складочный) капитал	010	1986			1986
Добавочный капитал	020	3 018 122	8 210 480	3 020 559	8 208 043
Резервный фонд	030	497			497
	040				
Нераспределенная прибыль прошлых лет — всего	050	12 318	56 915	12 318	56 915
В том числе:	051				
	052				
	053				
	054				
	055				
Фонд социальной сферы	060	143 509	10 560	35 000	119 069
Целевое финансирование и поступления — всего	070				
В том числе:					
из бюджета	071				
	072				
	073				
ИТОГО по разделу I	079	3 176 432	8 277 955	3 067 877	8 386 510
II. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ — ВСЕГО	080		154 597	154 550	47
В том числе:	081				
	082				
	083				

1	2	3	4	5	6
	084				
	085				
	086				
ИТОГО по разделу II	089	0	0	0	0
III. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ — ВСЕГО	090	0	0	0	0
В том числе:	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099				

IV. ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА*

Наименование показателя	Код строки	За отчет- ный год	За преды- дущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100		
Увеличение капитала — всего	110		
В том числе:	111		
за счет дополнительного выпуска акций	112		
за счет переоценки активов	113		
за счет прироста имущества	114		
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	115		
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	120		
Уменьшение капитала — всего	121		
В том числе:	122		
за счет уменьшения номинала акций	123		
за счет уменьшения количества акций	124		
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	125		
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	130		
За счет убытков			
за счет выплаты дивидендов			
Величина капитала на конец отчетного периода			

* Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества.

СПРАВКИ

Наименование по-казателя	Код строки	Остаток на начало отчет-ного года		Остаток на конец отчет-ного года	
1	2	3	4		
1) Чистые активы	150	8 195 175	8 336 754		
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыду-щий год	за отчетный год	за предыду-щий год
2) Получено на: расходы по обыч-ным видам дея-тельности — всего	160				
В том числе:	161				
	162				
	163				
Капитальные вло-жения во внеобо-ротные активы	170	0	0	0	0
В том числе:	171				
	172				
	173				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)
 « ____ » _____ г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за _____ 200__ г.

Организация ООО «Стрела»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оказание услуг

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	83 866	X	X	X
2. Поступило денежных средств — всего	020	11 997 187	11 997 187		
В том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	5 562 465	5 562 465	X	X
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	208 958	208 958		
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050			X	X
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060				
безвозмездно	070				
кредиты полученные	080				
займы полученные	085				
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090		X		
прочие поступления	110	3 201 156	3 201 156		
3. Направлено денежных средств — всего	120	12 073 155	12 073 155		
В том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	1 702 827			
на оплату труда	140	657 764	X	X	X

1	2	3	4	5	6
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	989 185	X	X	X
на выдачу подотчетных сумм	160				
на выдачу авансов	170				
на оплату долевого участия в строительстве	180		X		X
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	238 286	X		X
на финансовые вложения	200				
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	55 749	X		
на расчеты с бюджетом	220	1 390 658		X	
На расчеты по налогу на прибыль				X	
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230				
прочие выплаты, перечисления и т. п.	250	469 010			
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	7918	X	X	X

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО.		
Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по стр. 100) — всего	270	8 672 579
в том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	280	867 579
с физическими лицами	290	
из них с применением:		
контрольно-кассовых аппаратов	291	
бланков строгой отчетности	292	
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	3 324 608
сдано в банк из кассы организации	296	3 324 608

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 « _____ » _____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за _____ 200_ г.

Организация *ООО «Стрела»*

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: оказание услуг

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

384 / 385

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130				
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная	210	147 658	762 516	469 048	441 126
В том числе просроченная	211				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212	147 658	762 516	469 048	441 126
долгосрочная	220				

1	2	3	4	5	6
в том числе просроченная	221				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222				
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				
Кредиторская задолженность: краткосрочная	230	586 893	832 185	732 683	692 395
в том числе просроченная	231				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232	586 893	832 185	732 683	692 395
долгосрочная	240				
в том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242				
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				
Обеспечения: полученные	250	48 303			
в том числе от третьих лиц	251				
выданные	260	3532	48 756	3895	
в том числе третьим лицам	261				

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1. Движение векселей					
Векселя выданные	262				
в том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264				
в том числе просроченные	265				
2. Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				

3. Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительно- стью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
Налог на прибыль	270	220 338	220 338
Проценты к кредиту	271	85 314	85 314
АОЗТ «Тел»	272	49 998	49 998
ТОО «Лава»	273	33 222	33 222
ООО «Эпос»	274	13 305	13 305
ЗАО «Спутник»	275	8407	8407
ООО «Пилорама»	276	3406	3406
ТОО «Блюз»	277	2803	2803
АОЗТ «Альтрум»	278	339	339
ОАО «Вена»	279	152	152

4. Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительно- стью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
	280		
	281		
	282		
	283		
	284		
	285		
	286		
	287		
	288		
	289		

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310				
в том числе права, возникающие:					
из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311				

1	2	3	4	5	6
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
из прав на ноу-хау	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Реорганизационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349	563		141	422
ИТОГО (стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 340 + стр. 349)	350				
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361	11 810 282	163 699		11 973 982
Сооружения	362	12 894	46 273	12 894	46 273
Машины и оборудование	363	496 598	4858	67 975	432 781
Транспортные средства	364	92 235			92 235
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	493 444	24 156	24 816	492 783
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369				
ИТОГО (сумма стр. 360—369)	370	12 905 453	238 286	105 685	13 038 054
В том числе:					
производственные	371	12 905 453	238 286	105 685	13 038 054
непроизводственные	372				
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381				
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочие	383				
ИТОГО (сумма стр. 381—383)	385	0	0	0	0

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду — всего	387		

1	2	3	4
В том числе: здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		
переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества: нематериальных активов	393		
основных средств — всего	394	4 655 864	4 764 664
В том числе:			
зданий и сооружений	395	4 123 629	4 243 264
машин, оборудования, транспортных средств	396	314 695	301 298
других	397	217 540	220 102
доходных вложений в материальные ценности	398	42 164	128 098
СПРАВОЧНО.			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	401	8 210 480	
амортизации	402	3 020 559	
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по кото- рому амортизация не начисляется — всего	404		
в том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406		

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начис- лено (образо- вано)	Ис- пользо- вано	Остаток на конец отчетно- го года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организа- ции — всего	410				
В том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоря- жении организации	411				
	412				
	413				
Привлеченные средства — всего	420				
В том числе:					
кредиты банков	421				
заемные средства других органи- заций	422				

1	2	3	4	5	6
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (стр. 410 + стр. 420)	430	321 852			
СПРАВОЧНО. Незавершенное строительство	440		8325		
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520			642	642
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
СПРАВОЧНО. По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550				

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	210 455	1 122 588
Затраты на оплату труда	620	1 545 438	968 768
Отчисления на социальные нужды	630	637 953	390 760
Амортизация	640	213 132	82 795
Прочие затраты	650	344 790	340 131
Итого по элементам затрат	660	4 871 767	2 905 043

1	2	3	4
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)): незавершенного производства	670		
расходов будущих периодов	680		
резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Причитается по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	97 306	55 204	97 972
в Пенсионный фонд	720	532 158		523 590
в Фонд занятости	730	27 674		27 321
на медицинское страхование	740	66 418		64 281
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750		X	
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760	248		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	1880		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)
 « ____ » _____ Г.

МП ООО «Сигма»

Выписка из учредительных документов

Учредителем является Горздравотдел города. 100% уставного капитала принадлежит Горздравотделу. МП ООО «Сигма» является самостоятельным юридическим лицом, осуществляющим деятельность с целью получения прибыли.

Имущество, выделенное МП учредителем, является собственностью учредителя. Имущество, приобретенное МП в процессе деятельности, принадлежит МП, оно имеет право распоряжаться им по своему усмотрению.

МП отвечает по своим обязательствам, может выступать истцом и ответчиком в суде.

МП не имеет право создавать филиалы и дочерние предприятия. МП ООО «Сигма» имеет право заниматься следующими видами деятельности:

- производство продуктов питания;
- оптовая торговля;
- розничная торговля;
- посредническая деятельность.

Учредители несут ответственность по обязательствам организации в пределах стоимости уставного капитала.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 200_ г.	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Организация МП ООО «Сигма»	Дата (год, месяц, число)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	
Вид деятельности: производство	ИНН	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКДП	
Единица измерения: тыс. руб./ млн руб.	по ОКОПФ / ОКФС	
Адрес:	по ОКЕИ	384 / 385
	Дата утверждения	
	Дата отправки	
	(принятия)	

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110		

1	2	3	4
В том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120	41 228	90 777
В том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122	41 228	90 777
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	3297	
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
В том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140	10 000	10 000
В том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	10 000	10 000
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	54 525	100 777
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	272 037	184 800
В том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	136 690	39 050
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214	14 156	881
товары отгруженные (45)	215	121 191	144 869
расходы будущих периодов (97)	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	24 197	107 468
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230	30 716	107 468
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		932 688
векселя к получению (62)	232		

1	2	3	4
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		11 937
прочие дебиторы	235	30 716	15 000
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	764 754	1589
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	738 225	
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245	11 529	
прочие дебиторы	246	15 000	1589
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	60 000	69 984
В том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	60 000	69 984
Денежные средства	260	57 473	314 908
В том числе:			
касса (50)	261	296	69
расчетные счета (51)	262	57 177	314 839
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1 209 177	1 638 374
БАЛАНС (сумма стр. 190 + стр. 290)	300	1 263 702	1 739 151

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	20	20
Добавочный капитал (83)	420	27 506	27 505
Резервный капитал (86)	430		
В том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирование и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470	X	400 767

1	2	3	4
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475	X	
ИТОГО по разделу III	490	27 526	428 292
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	510		
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610		
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	606 272	737 293
В том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	280 476	386 913
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624	3076	2906
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	2399	
задолженность перед бюджетом (68)	626	59 301	107 334
авансы полученные	627	254 450	240 140
прочие кредиторы	628	6570	
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	629 904	573 566
ИТОГО по разделу V	690	1 236 176	1 310 859
БАЛАНС (стр. 490 + стр. 590 + стр. 690)	700	1 263 702	1 739 151

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе по лизингу	911		

1	2	3	4
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ г. (квалификационный аттестат профессионального бухгалтера)
 от «__» _____ г. № _____

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Форма № 2 по ОКУД
 за _____ 200_ г. Дата (год, месяц, число)
 Организация *МП ООО «Сигма»* по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН
 Вид деятельности: производство по ОКДП
 Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. по ОКЕИ
 (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710002
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
I	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	6 138 390	2 512 782
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	5 307 061	2 081 138
Валовая прибыль	029	831 329	431 644
Коммерческие расходы	030	238 341	34 134
Управленческие расходы	040		72 811
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	592 988	324 699
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	6563	28 482
Прочие операционные расходы	100	25 680	20 282
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120		
Внереализационные расходы	130	15 837	
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + стр. 060 — стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 — стр. 100 + стр. 120 — стр. 130)	140	558 034	
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	157 267	332 899
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	400 767	
IV. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170		

ЗАО «Альфа»

Выписка из учредительных документов

Уставный капитал ЗАО «Альфа» разделен на 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5000 руб.

Учредителями являются:

ООО «Сибтрест» — 740 акций (200 000 руб.);

ЧП Сидоров А.Н. - 10 акций (50 000 руб.);

Соньков И.И. - 20 акций (100 000 руб.);

ООО «Омега»- 15 акций (150 000 руб.).

Каждая обыкновенная акция является голосующей и дает ее владельцу два голоса на общем собрании акционеров.

ЗАО «Альфа» имеет право заниматься следующими видами деятельности:

— оптовая торговля;

— розничная торговля.

ЗАО «Альфа» является самостоятельным юридическим лицом, цель деятельности которого - получение прибыли. Организация может выступать истцом и ответчиком в суде, имеет право создавать филиалы и дочерние предприятия.

ЗАО «Альфа» создано для осуществления деятельности.

Учредители несут ответственность по обязательствам организации в пределах стоимости принадлежащих им акций.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 200_ г.	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Организация <i>ЗАО «Альфа»</i>	Дата (год, месяц, число)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	
Вид деятельности: розничная торговля	ИНН	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКДП	
	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.	по ОКЕИ	384 / 385
Адрес:		
	Дата утверждения	
	Дата отправки	
	(принятия)	

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110	585 713	225 526

1	2	3	4
В том числе: патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112	585 713	225 454
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120	18 020 274	20 962 634
В том числе: земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122	18 020 274	20 962 634
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130	1 405 571	1 565 032
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
В том числе: имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140	68 350	74 850
В том числе: инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143	68 325	74 825
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	25	25
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	20 079 908	22 828 042
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	38 888 781	56 150 907
В том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	467 053	656 183
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	1 095 580	1 078 564
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214	98 971	168 909
товары отгруженные (45)	215	37 182 718	53 264 663
расходы будущих периодов (97)	216		
прочие запасы и затраты	217	44 459	982 588
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	168 490	218 545
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	230		
В том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		

1	2	3	4
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	1 243 310	1 774 095
В том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	117 354	122 954
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		150 163
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244	146 004	
авансы выданные (61)	245		30 000
прочие дебиторы	246	979 952	1 470 978
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250		
В том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260	13 086 588	13 184 840
В том числе:			
касса (50)	261	279 024	164 678
расчетные счета (51)	262	9 475 569	10 759 826
валютные счета (52)	263	29 823	463 847
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264	3 302 172	1 796 489
Прочие оборотные активы	270	304 814	
ИТОГО по разделу II	290	53 691 983	71 328 387
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 290)	300	73 771 891	94 156 429

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	500 000	500 000
Добавочный капитал (83)	420	20 682 373	26 901 374
Резервный капитал (86)	430	75 000	75 000
В том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	75 000	75 000
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирование и поступления (96)	450		8260
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460	1 933 275	
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465		

1	2	3	4
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470	X	1 516 065
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475	X	
Использование прибыли отчетного года			
ИТОГО по разделу III	490	23 190 648	29 001 059
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	510		
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610		
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	49 626 107	65 152 820
В том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	42 387 390	58 186 917
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	277 971	511
задолженность перед персоналом организации (70)	624	2 197 013	964 968
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	870 373	1 476 186
задолженность перед бюджетом (68)	626	2 146 630	2 958 923
авансы полученные	627	40 827	50 096
прочие кредиторы	628	1 705 903	1 515 219
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	102 000	2550
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650	853 136	
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V.	690	50 581 243	65 155 370
БАЛАНС (стр. 490 + стр. 590 + стр. 690)	700	73 771 891	94 156 429

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	519 781 738	6208
Товары, принятые на комиссию (004)	930	227 395	818 596
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	164 649	202 157
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) *(подпись) (расшифровка подписи)*

« _____ » _____ г. (квалификационный аттестат профессионального бухгалтера от « _____ » _____ г. № _____)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ 200__ г.

Организация *ЗАО «Альфа»*

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: розничная торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ
0710002
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	340 590 090	309 986 389
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	269 337 588	244 775 010
Валовая прибыль	029	71 253 000	65 211 379
Коммерческие расходы	030	60 264	50 183 502
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	10 990 879	11 127 847
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	117 730	73 874
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	7932	19 831
Прочие операционные доходы	090	696 013	52 960
Прочие операционные расходы	100	850 024	858 472
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120	1 658 522	1 163 697
Внереализационные расходы	130	3 380 801	3 529 009
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + стр. 060 — стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 — стр. 100 + стр. 120 — стр. 130)	140	9 240 251	9 250 728
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	7 724 186	7 317 453
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	1 516 065	1 933 275
IV. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180	-	-

1	2	3	4
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр. 160 + стр. 170 — стр. 180)	190		
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*: по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию*: по привилегированным	203		
по обычным	204		

* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За аналогичный период предыдущего года		За отчетный период	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	74	15 981	19 297	55 876
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	1 591 403	458 577	16 987	358 611
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	347 266	443 412	21 760	481 716
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260		37 507		84 760
	270				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

« _____ » _____ Г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за _____ 200_ г.
 Организация ЗАО «Альфа»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности: розничная торговля
 Организационно-правовая форма / форма собственности
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.
 (ненужное зачеркнуть)

Форма № 3 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКДП
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

КОДЫ
0710003
384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. КАПИТАЛ					
Уставный (складочный) капитал	010	500 000			500 000
Добавочный капитал	020	20 682 373	6 556 157	337 156	26 901 374
Прирост стоимости имущества по переоценке	021	11 362 663		24 489	11 338 174
Резервный фонд	030	75 000			
Фонд накопления	040		3 758 398	3 758 398	
Нераспределенная прибыль прошлых лет — всего	050		1 933 275	1 933 275	
Фонд социальной сферы	060				
Целевые финансирование и поступления — всего	070	- 46 489	585 090	538 499	102
В том числе:					
из бюджета	071				
	072		8555	37	8518
	073				
ИТОГО по разделу I	079	21 210 884	12 841 475	6 567 365	27 484 994
II. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ — ВСЕГО	080	853 136	5 193 348	6 046 484	
В том числе:	081				
	082	39 194	27 332	66 526	
	083	813 942	5 166 016	5 979 958	
	084				
	085				
	086				

1	2	3	4	5	6
ИТОГО по разделу II	089				
III. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ — ВСЕГО	090				
В том числе:	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099				

IV. ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА*

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100		
Увеличение капитала — всего	110		
В том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций	111		
за счет переоценки активов	112		
за счет прироста имущества	113		
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114		
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115		
Уменьшение капитала — всего	120		
В том числе:			
за счет уменьшения номинала акций	121		
за счет уменьшения количества акций	122		
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123		
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124		
за счет убытков			
за счет выплаты дивидендов	125		
Величина капитала на конец отчетного периода	130		

* Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества.

СПРАВКИ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4
1) Чистые активы	150	23 022 158	28 773 894

1	2	3		4	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчет- ный год	за пре- дыду- щий год	за от- четный год	за пре- дыдущий год
2) Получено на: расходы по обычным видам деятельности — всего	160				
В том числе:	161	584 706			
	162				
	163				
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170				
В том числе:	171				
	172				
	173				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
подписи) подписи)
 « ____ » _____ Г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за _____ 200_ г.

Организация ЗАО «Альфа».

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: розничная торговля

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

384 / 385

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности
1	2	3	4	5	6
1. Остаток денежных средств на начало года	010	9 784 417	X	X	X
2. Поступило денежных средств — всего	020	368 333 677	368 310 745		22 932
В том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030	342 808 448	342 808 448	X	X
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	456 689	456 689		
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	2 714 687	2 714 687	X	X
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	584 706	584 706		
безвозмездно	070				
кредиты полученные	080	5 831 000	5 831 000		
займы полученные	085				
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	22 932	X		22 932
прочие поступления	110	15 915 215	15 915 215		
3. Направлено денежных средств — всего	120	366 729 743	330 064 215	5 391 076	587 553
В том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130	267 289 442	267 289 442		
на оплату труда	140	23 123 720	X	X	X

1	2	3	4	5	6
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	7 563 179	X	X	X
на выдачу подотчетных сумм	160	1 060 849	1 060 849		
на выдачу авансов	170	789 066	789 066		
на оплату долевого участия в строительстве	180		X		X
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	5 384 576	X	5 384 576	X
на финансовые вложения	200	316 500		6500	310 000
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210	277 553	X		277 553
на расчеты с бюджетом	220	15 589 789	15 589 789	X	
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230	842 365	842 365		
прочие выплаты, перечисления и т. п.	250	44 492 704	44 492 704		
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	13 184 840	X	X	X

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО.		
Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) — всего	270	345 212 745
В том числе по расчетам:		
с юридическими лицами	280	1 778 638
с физическими лицами	290	343 434 107
из них с применением:		
контрольно-кассовых аппаратов	291	342 794 645
бланков строгой отчетности	292	13 803
Наличные денежные средства:		
поступило из банка в кассу организации	295	97 317
сдано в банк из кассы организации	296	287 480 362

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

« ____ » _____ Г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за _____ 200__ г. Форма № 5 по ОКУД
 Организация ЗАО «Альфа» Дата (год, месяц, число)
 Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
 Вид деятельности: розничная торговля ИНН
 Организационно-правовая форма / форма собственности по ОКДП
по ОКОПФ / ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. по ОКЕИ
 (ненужное зачеркнуть)

КОДЫ
0710005
384 / 385

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130	5 831 000	5 831 000		
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная	210	1 097 306	1 774 095	1 097 306	1 774 095
в том числе просроченная	211				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212				
долгосрочная	220				
В том числе просроченная	221				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222				

1	2	3	4	5	6
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				
Кредиторская задолженность: краткосрочная	230	49 626 107	65 152 820	49 626 107	65 152 820
В том числе просроченная	231				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232				
долгосрочная	240				
в том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242				
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				
Обеспечения: полученные	250				
в том числе от третьих лиц	251				
выданные	260				
в том числе третьим лицам	261				

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1. Движение векселей					
Векселя выданные	262				
в том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264		310 000	310 000	
в том числе просроченные	265				
2. Дебиторская задолженность по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				

3. Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года		
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев	
1	2	3	4	5
ОАО «Простор»	270	158 626 958		
АОЗТ «Плюс-минус»	271	102 894 698		

1	2	3	4	5
ЗАО «Крах»	272	85 300 000		
ООО «Мотор»	273	76 760 095		
Таможня	274	50 392 041		
ЗАО «Север»	275	40 612 342		
ОАО «Риал»	276	26 456 322		
ООО «Победа»	277	21 146 424		
АОЗТ «Зима»	278	12 500 000		
ООО «Одежда»	279	13 609 842		

4. Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	280				
	281				
	282				
	283				
	284				
	285				
	286				
	287				
	288				
	289				

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310	672 914	264 286	602 498	334 702
В том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311	672 914	264 286	602 498	334 702

1	2	3	4	5	6
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
из прав на ноу-хау	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Реорганизационные расходы	330	176			176
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349		1948		1948
ИТОГО (стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 340 + стр. 349)	350				
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361	22 509 902	1 063 480	268 544	23 304 838
Сооружения	362		70 251		70 251
Машины и оборудование	363	9 282 070	1 644 910	51 860	10 875 120
Транспортные средства	364	348 043	202 430	5096	545 377
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	114 148	1 593 308	11 418	1 696 038
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369		170 645		170 645
ИТОГО (сумма стр. 360 — стр. 369)	370	32 254 163	4 745 024	336 918	36 662 269
В том числе:					
производственные	371	32 143 265	4 745 024	336 918	36 551 371
непроизводственные	372	110 898			110 898
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381				

1	2	3	4	5	6
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочие	383				
ИТОГО (сумма стр. 381 — стр. 383)	385	0	0	0	0

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из стр. 371, графы 3 и 6: передано в аренду — всего	387		
В том числе:			
здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		
переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества: нематериальных активов	393	87 377	111 300
основных средств — всего	394	14 233 889	15 699 635
В том числе:			
зданий и сооружений	395	12 670 251	12 921 916
машин, оборудования, транспортных средств	396	1 546 961	2 399 998
других	397	16 667	377 731
доходных вложений в материальные ценности	398	993 169	3 032 621
СПРАВОЧНО.			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости	401		
амортизации	402		
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется — всего	404		
В том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406		

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации — всего	410	5 410 597	5 410 597		
В том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411	148 588	148 588		
Амортизация основных средств	412	3 764 898	3 764 898		
Амортизация нематериальных активов	413	1 497 141	1 497 141		
Привлеченные средства — всего	420				
В том числе:					
кредиты банков	421				
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (стр. 410 + стр. 420)	430	5 410 597	5 410 597		
СПРАВОЧНО.					
Незавершенное строительство	440	953 541	4 935 045	4 500 414	1 388 173
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510	68 350	74 850		
Облигации и другие долговые обязательства	520				

1	2	3	4	5	6
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
СПРАВОЧНО. По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550	58 325	58 325		

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	7 586 763	10 431 336
Затраты на оплату труда	620	23 364 744	20 558 068
Отчисления на социальные нужды	630	8 855 342	7 725 981
Амортизация	640	1 497 365	1 050 439
Прочие затраты	650	18 957 409	10 617 678
Итого по элементам затрат	660	60 261 623	50 383 502
Изменение остатков [прирост (+), уменьшение (-)]: незавершенного производства	670		
расходов будущих периодов	680		
резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды: В Фонд социального страхования	710	1 372 142	1 122 367	118 704
В Пенсионный фонд	720	7 247 702		6 206 500
В Фонд занятости	730	375 468		345 800
на медицинское страхование	740	895 441		824 350
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750		X	

1	2	3	4	5
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760	1952		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	1 290 331		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
подписи) подписи)

« ____ » _____ г.

ООО «Звезда»

Выписка из учредительных документов

Уставный капитал ООО «Звезда» разделен на доли, принадлежащие учредителям, в следующей пропорции:

ООО «Орион» — 60% уставного капитала, 4800 тыс. руб. ООО «Север» — 40% уставного капитала, 3200 тыс. руб. ОАО «Звезда» создано для осуществления деятельности и получения прибыли.

ОАО «Звезда» является самостоятельным юридическим лицом, отвечает по своим обязательствам в пределах стоимости принадлежащего ей имущества. Организация может выступать истцом и ответчиком в суде. Организация имеет право создавать филиалы и дочерние предприятия. ООО «Звезда» имеет право заниматься следующими видами деятельности:

- строительные работы;
- монтажные работы;
- ремонт помещений.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 200_ г.	Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
Организация <i>ООО «Звезда»</i>	Дата (год, месяц, число)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	
Вид деятельности: <i>строительно-монтажные работы</i>	ИНН	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКДП	
	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.	по ОКЕИ	384 / 385
Адрес: _____		
	Дата утверждения	
	Дата отправки	
	(принятия)	

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04, 05)	110		
В том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		

1	2	3	4
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120		
В том числе: земельные участки и объекты природопользова- ния	121		
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
В том числе: имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140	3 172 480	3 664 342
В том числе: инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143	2 757 009	3 150 722
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145	415 471	513 620
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	3 172 480	3 664 342
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		180
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издерж- ках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 41, 43)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (97)	216		
прочие запасы и затраты	217		180
Налог на добавленную стоимость по приобретен- ным ценностям (19)	220		3514
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после от- четной даты	230		

1	2	3	4
В том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	240	394 218	668 351
В том числе: покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	389 639	197 398
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
задолженность участников (учредителей) по взно- сам в уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245	4579	470 907
прочие дебиторы	246		46
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250	42 500	42 500
В том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253	42 500	42 500
Денежные средства	260	118 447	30 958
В том числе: касса (50)	261	7	24
расчетные счета (51)	262	102 931	10 534
валютные счета (52)	263	15 509	20 400
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	555 165	745 593
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 290)	300	3 727 645	4 409 445

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	8000	8000
Добавочный капитал (83)	420		1200

1	2	3	4
Резервный капитал (86)	430		
В том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		1200
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирование и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	460	62 754	
Непокрытый убыток прошлых лет (84)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (84)	470	X	128 886
Непокрытый убыток отчетного года (84)	475	X	
Использование прибыли отчетного года			
ИТОГО по разделу III	490	70 754	138 086
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	510		
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	3 230 495	3 230 495
В том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	3 230 495	3 230 495
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	426 396	1 041 264
В том числе:			
поставщики и подрядчики (60, 76)	621	310 512	580 301
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623	22 374	271 594
задолженность перед персоналом организации (70)	624	9841	1852
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	27 503	

1	2	3	4
задолженность перед бюджетом (68)	626	43 030	126 797
авансы полученные	627	12 887	57 918
прочие кредиторы	628	249	2802
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	3 656 891	4 271 759
БАЛАНС (стр. 490 + стр. 590 + стр. 690)	700	3 727 645	4 409 845

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

(квалификационный аттестат профессионального бухгалтера
 от «__» _____ г. № _____

«__» _____ г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ 200_ г.

Организация ЗАО «Звезда»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: строительно-монтажные работы

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

384 / 385

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2.	3	4
I. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	773 400	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	615 668	
Валовая прибыль	029	157 732	
Коммерческие расходы	030	37 575	
Управленческие расходы	040	-	
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010 — — стр. 020 — стр. 030 — стр. 040)	050	122 157	
II. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Проценты к получению	060	-	
Проценты к уплате	070	-	
Доходы от участия в других организациях	080	86 440	
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100	17 064	
III. ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Внереализационные доходы	120		
Внереализационные расходы	130	-	
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 050 + + стр. 060 — стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 — стр. 100 + стр. 120 — стр. 130)	140	191 533	
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	62 647	
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	128 886	
IV. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ			
Чрезвычайные доходы	170	-	

1	2	3	4
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (стр. 160 + стр. 170 -- стр. 180)	190	128 886	
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*: по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию*: по привилегированным	203		
по обычным	204		

* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За аналогичный период предыдущего года		За отчетный период	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)
 « ____ » _____ Г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за _____ 200_ г.

Организация ЗАО «Звезда»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: строительно-монтажные работы

Организационно-правовая форма / форма собственности

Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.

(ненужное зачеркнуть)

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКДП

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710003

384 / 385

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130				
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная	210				
в том числе просроченная	211				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212				
долгосрочная	220				
в том числе просроченная	221				

1	2	3	4	5	6
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222				
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				
Кредиторская задолженность: краткосрочная	230				
в том числе просроченная	231				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232				
долгосрочная	240				
в том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242				
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				
Обеспечения: полученные	250	48 303			
в том числе от третьих лиц	251				
выданные	260	3532	48 756	3895	
в том числе третьим лицам	261				

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
1. Движение векселей					
Векселя выданные	262				
в том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264				
в том числе просроченные	265				
2. Дебиторская задолженность					
по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				

3. Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
Налог на прибыль	270	220 338	220 338
Проценты по кредиту	271	85 314	85 314
АОЗТ «Тел»	272	49 998	49 998
ТОО «Лава»	273	33 222	33 222
ООО «Эпос»	274	13 305	13 305
ЗАО «Спутник»	275	8407	8407
ООО «Пилорама»	276	3406	3406
ТОО «Блюз»	277	2803	2803
АОЗТ «Альтрум»	278	339	339
ОАО «Вена»	279	152	152

4. Перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года			
		всего	в том числе длительностью свыше 3 месяцев		
1	2	3	4	5	6
	280				
	281				
	282				
	283				
	284				
	285				
	286				
	287				
	288				
	289				

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310				

1	2	3	4	5	6
в том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311				
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
из прав на ноу-хау	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Реорганизационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349	563		141	422
ИТОГО (стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 340 + стр. 349)	350				
II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361	11 810 282	163 699		11 973 982
Сооружения	362	12 894	46 273	12 894	46 273
Машины и оборудование	363	496 598	4858	67 975	432 781
Транспортные средства	364	92 235			92
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	493 444	24 156	24 816	492 783
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369				
ИТОГО (сумма стр. 360 — стр. 369)	370	12 905 453	238 286	105 685	13 038 054
В том числе:					
производственные	371	12 905 453	238 286	105 685	13 038 054
непроизводственные	372				
III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ					
Имущество для передачи в лизинг	381				
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочие	383				
ИТОГО (сумма стр. 381—383)	385				

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду — всего	387		
В том числе:			
здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		
переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества: нематериальных активов	393		
основных средств — всего	394	4 655 864	4 764 664
В том числе:			
зданий и сооружений	395	4 123 629	4 243 264
машин, оборудования, транспортных средств	396	314 695	301 298
других	397	217 540	220 102
доходных вложений в материальные ценности	398	42 164	128 098
СПРАВОЧНО.			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости	401	8 210 480	
амортизации	402	3 020 559	
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется — всего	404		
В том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406		

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации — всего	410				

1	2	3	4	5	6
В том числе: прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411				
Амортизация основных средств	412				
Амортизация нематериальных активов	413				
Привлеченные средства -- всего	420				
В том числе: кредиты банков	421				
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (стр. 410 + стр. 420)	430				
СПРАВОЧНО. Незавершенное строительство	440				
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520				
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
СПРАВОЧНО. По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550				

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За предыдущий год	За отчетный год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	210 455	1 122 588
Затраты на оплату труда	620	1 545 438	968 768
Отчисления на социальные нужды	630	637 953	390 760
Амортизация	640	213 132	82 795
Прочие затраты	650	344 790	340 131
Итого по элементам затрат	660	4 871 767	2 905 043
Изменение остатков {(прирост (+), уменьшение (-))}; незавершенного производства	670		
расходов будущих периодов	680		
резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
В Фонд социального страхования	710	97 306	55 204	97 972
В Пенсионный фонд	720	532 158		523 590
В Фонд занятости	730	27 674		27 321
на медицинское страхование	740	66 418		64 281
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750			
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760	248		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770	1880		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

« ____ » _____ г.

Основные контрольные соотношения форм бухгалтерской отчетности 2000г.

№ п/п	Контрольные соотношения	
	2	3
1	стр. 110 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 350 (гр. 3 Ф. № 5) — стр. 393 (гр. 3 Ф. № 5)
	стр. 110 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 350 (гр. 6 Ф. № 5) — стр. 393 (гр. 4 Ф. № 5)
2	стр. 120 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 370 (гр. 3 Ф. № 5) — стр. 394 (гр. 3 Ф. № 5)
	стр. 120 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 370 (гр. 6 Ф. № 5) — стр. 394 (гр. 4 Ф. № 5)
3	стр. 130 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 440 (гр. 3 Ф. № 5)
	стр. 130 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 440 (гр. 6 Ф. № 5)
4	стр. 140 (гр. 3 Ф. № 1)	сумма строк 510, 520, 530, 540 (гр. 3 Ф. № 5)
	стр. 140 (гр. 4 Ф. № 1)	сумма строк 510, 520, 530, 540 (гр. 4 Ф. № 5)
5	сумма строк 141, 142, 143 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 510 (гр. 3 Ф. № 5)
	сумма строк 141, 142, 143 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 510 (гр. 6 Ф. № 5)
6	стр. 144 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 530 (гр. 3 Ф. № 5)
	стр. 144 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 530 (гр. 6 Ф. № 5)
7	стр. 230 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 220 (гр. 3 Ф. № 5)
	стр. 230 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 220 (гр. 6 Ф. № 5)
8	сумма строк 232 и 242 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 264 (гр. 3 Ф. № 5)
	сумма строк 232 и 242 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 264 (гр. 6 Ф. № 5)
9	стр. 240 (гр. 3 Ф. № 1)	сумма строк 210 (гр. 3 Ф. № 5)
	стр. 240 (гр. 4 Ф. № 1)	сумма строк 210 (гр. 6 Ф. № 5)
10	стр. 250 (гр. 3 Ф. № 1)	сумма строк 510, 520, 530, 540 (гр. 5 Ф. № 5)
	стр. 250 (гр. 4 Ф. № 1)	сумма строк 510, 520, 530, 540 (гр. 6 Ф. № 5)
11	стр. 260 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 010 (гр. 3 Ф. № 4)
	стр. 260 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 260 (гр. 3 Ф. № 4)
12	стр. 410 (гр. 3 Ф. № 1)	стр. 010 (гр. 3 Ф. № 3)

1	2	3
13	стр. 410 (гр. 4 Ф. № 1) стр. 420 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 420 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 010 (гр. 6 Ф. № 3) стр. 020 (гр. 3 Ф. № 3) стр. 020 (гр. 6 Ф. № 3)
14	стр. 430 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 430 (гр. 4 Ф. № 1)	сумма строк 030 и 040 (гр. 3 Ф. № 3) сумма строк 030 и 040 (гр. 6 Ф. № 3)
15	стр. 440 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 440 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 060 (гр. 3 Ф. № 3) стр. 060 (гр. 6 Ф. № 3)
16	стр. 450 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 450 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 070 (гр. 3 Ф. № 3) стр. 070 (гр. 6 Ф. № 3)
17	стр. 470 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 470 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 050 (гр. 3 Ф. № 3) стр. 050 (гр. 6 Ф. № 3)
18	стр. 510 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 510 (гр. 4 Ф. № 1)	сумма строк 110 и 120 (гр. 3 Ф. № 5) сумма строк 110 и 120 (гр. 6 Ф. № 5)
19	стр. 611 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 611 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 130 (гр. 3 Ф. № 5) стр. 130 (гр. 6 Ф. № 5)
20	стр. 511 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 511 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 110 (гр. 3 Ф. № 5) стр. 110 (гр. 6 Ф. № 5)
21	стр. 512 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 512 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 120 (гр. 3 Ф. № 5) стр. 120 (гр. 6 Ф. № 5)
22	стр. 612 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 612 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 140 (гр. 3 Ф. № 5) стр. 140 (гр. 6 Ф. № 5)
23	стр. 620 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 620 (гр. 4 Ф. № 1)	сумма строк 230, 240 (гр. 3 Ф. № 5) сумма строк 230, 240 (гр. 6 Ф. № 5)
24	стр. 622 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 622 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 262 (гр. 3 Ф. № 5) стр. 262 (гр. 6 Ф. № 5)
25	стр. 625 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 625 (гр. 3 Ф. № 1) + сумма строк 710, 720, 730 и 740 (гр. 3 Ф. № 5) — сумма строк 710, 720, 730 и 740 (гр. 4 и 5 Ф. № 5)
26	стр. 650 (гр. 3 Ф. № 1) стр. 650 (гр. 4 Ф. № 1)	стр. 080 (гр. 3 Ф. № 3) стр. 080 (гр. 6 Ф. № 3)
27	стр. 160 (гр. 3 Ф. № 2) стр. 160 (гр. 4 Ф. № 2)	стр. 140 (гр. 3 Ф. № 2) — стр. 150 (гр. 3 Ф. № 2) стр. 140 (гр. 4 Ф. № 2) — стр. 150 (гр. 4 Ф. № 2)

Содержание

Предисловие	3
Раздел 1. Основы аудита	4
Тема 1. Роль аудита в развитии функции контроля	4
Тема 2. Сущность аудита и его задачи	6
Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	13
Тема 4. Профессиональная этика аудитора	23
Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности	29
Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки	31
Тема 7. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	38
Тема 8. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки ...	64
Тема 9. Организация аудиторской проверки и аудиторской процедуры	66
Тема 10. Подготовка аудиторского заключения	72
Раздел 2. Практический аудит	77
Тема 1. Организация аудиторской проверки	77
Тема 2. Аудит учетной политики предприятия	80
Тема 3. Аудиторская оценка и проверка системы внутреннего контроля	84
Тема 4. Аудит учредительных документов, уставного капитала, расчетов с учредителями	87
Тема 5. Аудит кассовых операций	89
Тема 6. Аудит операций по расчетному счету	96
Тема 7. Аудит сохранности и учета основных средств	102
Тема 8. Аудит сохранности и учета производственных запасов	108
Тема 9. Аудит расчетов с подотчетными лицами	112
Тема 10. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда	117
Тема 11. Аудит расчетов по единому социальному налогу	123
Тема 12. Аудит учета затрат на производство продукции (работ, услуг)	126
Тема 13. Аудит реализации продукции	133
Тема 14. Аудит учета налогов	134
Раздел 3. Экономический анализ как инструмент аудита	135
Тема 1. Содержание, предмет и задачи экономического анализа	135
Тема 2. Метод и методика экономического анализа	139
Тема 3. Информационное обеспечение экономического анализа	158

Тема 4. Организация экономического анализа	163
Тема 5. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения интенсификации и эффективности производства	166
Раздел 4. Анализ финансовой отчетности	171
Тема 1. Концепция бухгалтерской отчетности в России	173
Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса	175
Тема 3. Анализ отчета о прибылях и убытках	177
Тема 4. Анализ отчета о движении денежных средств и других отчетных форм	180
Тема 5. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности	182
Тема 6. Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности	184
Раздел 5. Комплексный экономический анализ	190
Тема 1. Введение в комплексный экономический анализ	190
Тема 2. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства	194
Тема 3. Анализ производства и реализации продукции	203
Тема 4. Анализ основного капитала	211
Тема 5. Анализ состояния и использования труда	226
Тема 6. Анализ материальных ресурсов	239
Тема 7. Анализ себестоимости продукции	248
Тема К. Анализ финансового состояния организации	263
Индивидуальная самостоятельная работа № 1	293
Теми: организация и планирование аудита	293
Индивидуальная самостоятельная работа № 2	297
Тема; экспресс-анализ финансовой отчетности в ходе планирования аудита	297
Индивидуальная самостоятельная работа № 3	302
Тема: анализ финансовой отчетности	302
Приложение 1	305
Приложение 2	307
Приложение 3	310
Приложение 4	311
Приложение 5	312
Приложение 6	317

Приложение 7	320
Приложение 8	321
Приложение 9	327
Приложение 10	329
Приложение 11	331
Приложение 12	333
Приложение 13	335
Приложение 14	336
Приложение 15	337
Приложение 16	338
Приложение 17	339
Приложение 18	341
Приложение 19	343
Приложение 20	345
Приложение 21	347
Приложение 22	349
Приложение 23	351
Приложение 24	352
Приложение 25	353
Приложение 26	354
Приложение 27	355
Приложение 28	357
Приложение 29	358
Приложение 30	359
Приложение 31	361
Приложение 32	378
Приложение 33	384
Приложение 34	385
Приложение 35	392
Приложение 36	393
Приложение 37	395
Приложение 38	500