

## Задание 1

### Пункт 1

Введение: отчетность ООО «Победитель» составлена и подписана руководителем 9 февраля 2024 г., представлена участникам общества 12 февраля 2024 г. Но данная отчетность содержала ошибку в результате несвоевременного поступления документов по реализации ОС. Требуется внести исправительные записи, сформировать отчетность заново и переподписать ее у руководителя. А пользователям представить уже правильную отчетность.

Основная часть: по данным ОСВ составлен бухгалтерский баланс ООО «Победитель» на 31.12.2023 г. и отчет о финансовых результатах за 2023 г. Бухгалтерской справкой внесены исправительные записи. Составлена исправленная отчетность.

Заключение: на 31.12.2023 г. статья «Основные средства» была завышена на 11 185 416 руб. (за вычетом амортизации). А прочие доходы занижены на 6 500 000 руб. (за вычетом НДС), следовательно нераспределенная прибыль также занижена на эту величину.

Бухгалтерский баланс ООО «Победитель» на 31.12.2023 г., тыс. руб.

Пояснение	Наименование показателя	На <u>31.12.2023</u>
	<b>АКТИВ</b>	
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
	Нематериальные активы	1 037
	Результаты исследований и разработок	
	Нематериальные поисковые активы	
	Материальные поисковые активы	
	Основные средства	796 083
	Доходные вложения в материальные ценности	
	Финансовые вложения	
	Отложенные налоговые активы	40 368
	Прочие внеоборотные активы	
	Итого по разделу I	837 488
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
	Запасы	401 569
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 565
	Дебиторская задолженность	53 736
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3 099
	Денежные средства и денежные эквиваленты	14 141
	Прочие оборотные активы	
	Итого по разделу II	477 110
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 314 598</b>

Продолжение

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12.20 23
	<b>ПАССИВ</b>	
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>	
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>
	Переоценка внеоборотных активов	
	Добавочный капитал (без переоценки)	
	Резервный капитал	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	178 445
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>178 545</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
	Заемные средства	
	Отложенные налоговые обязательства	50 770
	Оценочные обязательства	
	Прочие обязательства	
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>50 770</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
	Заемные средства	218 387
	Кредиторская задолженность	866 896
	Доходы будущих периодов	
	Оценочные обязательства	
	Прочие обязательства	
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1 085 283</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 314 598</b>

## Отчет о финансовых результатах ООО «Победитель» за 2023 г., тыс. руб.

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 23 г. 3
	Выручка 5	1 253 620
	Себестоимость продаж	( 861 528 )
	Валовая прибыль (убыток)	392 092
	Коммерческие расходы	( 0 )
	Управленческие расходы	( 225 131 )
	Прибыль (убыток) от продаж	166 961
	Доходы от участия в других организациях	0
	Проценты к получению	0
	Проценты к уплате	( 0 )
	Прочие доходы	3 935 312
	Прочие расходы	( 3 931 522 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	170 751
	Налог на прибыль 7	34 150 (условный расход)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( )
	отложенный налог на прибыль	
	Прочее	
	Чистая прибыль (убыток)	136 601

### Продолжение

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 23 г. 3
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7	
	Совокупный финансовый результат периода 6	
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	

## Пункт 2

Поскольку существенная ошибка была выявлена после представления бухгалтерской отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности, то согласно пункту 6 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности": ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

В декабре была составлена бухгалтерская справка (см. ниже).

Организация ООО «Победитель»

Дата составления
31.12.2023

Бухгалтерская справка №1

Содержание факта хозяйственной жизни: в декабре 2023 г. было реализовано основное средство (оборудование). В бухгалтерию документы о продаже поступили только 16 февраля 2024 г. В связи с чем были внесены исправительные записи декабрем 2023 г.

№ п/п	Пояснения	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Списание первоначальной стоимости основного средства	15 252 840	01/выбытие	01
2	Списание накопленной амортизации основного средства	4 067 424	02	01/выбытие
3	Списание остаточной стоимости основного средства	11 185 416	91.2	01/выбытие
4	Начисление выручки от реализации основного средства	7 800 000	76	91.1
5	Начисление НДС с реализации	1 300 000	91.2	68/ндс
6	Поступление средств от продажи основного средства	7 800 000	51	76
7	Определение убытка от продажи основного средства	4 685 416	99	91.9

Документ составил: бухгалтер  
должность

XXXXXX  
подпись

Иванова И.И.  
расшифровка подписи  
(фамилия и инициалы)

**\*\*Вспомогательные расчеты:**

1. списание накопленной амортизации основного средства:  
 $15\,252\,840 / 60 * 16 = 4\,067\,424$  руб. (амортизации за период эксплуатации)  
ОС находилось 16 месяцев в эксплуатации
2. списание остаточной стоимости основного средства:  
 $15\,252\,840 - 4\,067\,424 = 11\,185\,416$  руб. (остаточная стоимость)
3. определение убытка от продажи основного средства:  
 $7\,800\,000 - 11\,185\,416 - 1\,300\,000 = -4\,685\,416$  руб.

Разделим полученный убыток на оставшийся срок эксплуатации (60 мес. – 16 мес.):

$$4\,685\,416 / 44 = 106\,486,7 \text{ руб.}$$

Начиная с января 2024 года ежемесячно в налоговом учете мы будем списывать на расходы именно эту сумму.

Так как в бухгалтерском учете убыток был принят единовременно, а в налоговом принимается по частям, то в соответствии с положением ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) возникают временные разницы, формирующие отложенный налоговый актив, который закроется через 44 месяца.

$$\text{Дт } 09 \text{ «Отложенные налоговые активы» Кт } 68.4 \text{ «Налог на прибыль»} \text{ — } 4\,685\,416 \times 20\% = 937\,083,2 \text{ руб.}$$

По мере списания убытка на расходы отложенный налоговый актив (ОНА) будет закрываться обратной проводкой:

$$\text{Дт } 68 \text{ Кт } 09 \text{ — } 21\,297,34 \text{ руб. } (106\,486,7 \times 20\%).$$

### Пункт 3

Составляется пересмотренная отчетность. Эта пересмотренная отчетность заново представляется по всем адресам, куда попала ошибочная. В пересмотренной отчетности нужно указать, что она заменяет первоначально представленную, и пояснить основания для пересмотра (неотражение фактов хозяйственной жизни, связанной с реализацией основного средства).

Бухгалтерский баланс ООО «Победитель» на 31.12.2023 г., тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12.20 23
	<b>АКТИВ</b>	
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
	Нематериальные активы	1 037
	Результаты исследований и разработок	
	Нематериальные поисковые активы	
	Материальные поисковые активы	
	Основные средства	784 898
	Доходные вложения в материальные ценности	
	Финансовые вложения	
	Отложенные налоговые активы	40 368
	Прочие внеоборотные активы	
	Итого по разделу I	826 302
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
	Запасы	401 569
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 565
	Дебиторская задолженность	53 736
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	3 099
	Денежные средства и денежные эквиваленты	21 941
	Прочие оборотные активы	
	Итого по разделу II	484 910
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 311 213</b>

Продолжение

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12. 2023
	<b>ПАССИВ</b> <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b> <sup>6</sup> Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	Переоценка внеоборотных активов	
	Добавочный капитал (без переоценки)	
	Резервный капитал	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
	Итого по разделу III	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства	
	Отложенные налоговые обязательства	50 770
	Оценочные обязательства	
	Прочие обязательства	
	Итого по разделу IV	50 770
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства	218 387
	Кредиторская задолженность	868 196
	Доходы будущих периодов	
	Оценочные обязательства	
	Прочие обязательства	
	Итого по разделу V	1 086 583
	<b>БАЛАНС</b>	1 315 898

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За	
		20	23 г. <sup>3</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	1 253 620	
	Себестоимость продаж	( 861 528 )	
	Валовая прибыль (убыток)	392 092	
	Коммерческие расходы	( 0 )	
	Управленческие расходы	( 225 131 )	
	Прибыль (убыток) от продаж	166 961	
	Доходы от участия в других организациях	0	
	Проценты к получению	0	
	Проценты к уплате	( 0 )	
	Прочие доходы	3 941 812	
	Прочие расходы	( 3 942 707 )	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	166 065	
	Налог на прибыль <sup>7</sup>		33 213 (условный расход)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( )	
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		132 853

## Задание 2 – «Учетная политика»

### Введение

#### Проблема.

Организация учетной политики предприятия с целью максимизации эффективности ведения бухгалтерского учета для получения наиболее достоверных и актуальных показателей деятельности в целях дальнейшего анализа при принятии управленческих решений. Разделение деятельности организации на бизнес-процессы для усовершенствования способов аналитики деятельности компании в свете принятой учетной политики.

#### Основные методы анализа.

1. Оценка актуальности и полноты содержания учетной политики;
2. Проверка соответствия учетной политики нормам законодательства в сфере управления организацией и бухгалтерского учета;
3. Оценка степени влияния принимаемой учетной политики на показатели финансовой отчетности.

#### Причины, цели, основания исследования.

Основной причиной проведения данного исследования является уточнение аспектов учетной политики организации в целях ведения наиболее обширного и актуального анализа финансовых показателей, отражающих необходимые аспекты деятельности организации.

#### Целями данного исследования можно выделить:

1. Определение аспектов учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на финансовые показатели организации;

2. Определение аспектов учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на организацию бухгалтерского учета предприятия;
3. Определение аспектов учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на строение бизнес-процессов компании.

Основание исследования включают в себя предоставленную информацию по предприятию ООО «Завод №1», нормативно-правовые акты Российской Федерации в сфере управлением организацией и ведением бухгалтерской отчетности, а также профессиональное суждение.

Круг вопросов исследования включает в себя оформленную в таблице 1 информацию по вопросам:

1. Элементы учетной политики, влияющие на организацию бухгалтерского учета и формирование обобщающих показателей;
2. Элементы учетной политики, оказывающие влияние на способы и приемы учета по бизнес-процессам.

#### Основная часть

Таблица 1 – информационная часть кейса

Элементы учетной политики, влияющие на организацию бухгалтерского учета и формирование обобщающих показателей:	
Элемент	Характеристика
1. Состав используемых форм отчетности бухгалтерской отчетности.	Степень детализации показателей отчетности дает больше возможностей для анализа и оценки экономического состояния и деятельности организации. Помимо 4 основных строго регламентированных форм бухгалтерской отчетности, в пояснениях к бухгалтерской отчетности можно аккумулировать необходимую для анализа операционной деятельности информацию.

	Во внутреннем учете возможны вариации форм управленческой отчетности, направленные на точечный анализ критических мест в управлении организацией.
2. Принципы формирования учетной политики.	Определяют порядок признания, учета и оценки различных объектов и хозяйственных операций. Следование нормам и законодательству в сфере бухгалтерского учета определяет полноту и достоверность отчетности.
3. Учет и амортизация нематериальных активов, определение срока полезного использования.	Определение СПИ влияет на расчет амортизации, что важно для определения остаточной стоимости, включаемой в раздел «Внеоборотные активы». Показатель себестоимости также зависит от расходов, зависящих от начисленной амортизации. Размер амортизационных отчислений напрямую влияет на остаточную стоимость НМА и показатель прибыли.
4. Оценка НМА.	Переоценка нематериальных активов влияет на стоимость внеоборотных активов в бухгалтерском балансе, капитал и резервы, а также на начисляемую по соответствующим объектам амортизацию.
5. НИОКР: способы списания и сроки применения расходов.	Влияние учета расходов на НИОКР на налогооблагаемую прибыль, учет и списание результатов проведенных работ.
6. списание основных средств в составе материально-производственных запасов.	Согласно ФСБУ 6/2020, лимит стоимости «несущественных» активов определяется учетной политикой, что напрямую влияет на показатель основных средств в бухгалтерском балансе.
7. Учет, определение СПИ и амортизация основных средств.	Определение срока полезного использования влияет на расчет амортизации, что отражается в остаточной стоимости основных средств и запасов – в части незавершенного производства, полуфабрикатов и готовой продукции в бухгалтерском балансе. В отчете о финансовых результатах формирование себестоимости зависит от определяемых расходов. Сумма начисляемой амортизации напрямую влияет на остаточную стоимость ОС и показатель прибыли, оценивание запасов и расходов в отчете о финансовых результатах.
8. Оценка объектов ОС.	Переоценка ОС влияет на показатель внеоборотных активов, отражаемых в бухгалтерском балансе, также на капитал и резервы и амортизацию по соответствующим объектам. ФСБУ 6/2020 позволяет провести дооценку или уценку объектов ОС.
9. Оценка запасов и расчет материальных ресурсов в составе затрат производства.	Влияет на оценку запасов в данных бухгалтерского баланса и на строку 1370 «Нераспределенную прибыль», а также на сумму расходов отчетного периода в отчете о финансовых результатах. ФСБУ 5/2019 выделяет три способа списания запасов (по себестоимости единицы, по средней себестоимости, ФИФО).

	Выбор способа списания наиболее влияет на показатель расходов в случае резкого изменения цен на материальные ресурсы.		
10. Отражение доходов.	Выручка отражается по строке 2110 отчета о финансовых результатах, применяется ПБУ 9/99.		
11. Списание общехозяйственных расходов	ФСБУ 5/2019 регламентирует распределение общехозяйственных расходов, которые списываются в расходы текущего периода (директ-костинг – метод сокращенной себестоимости), что влияет на формирование полной себестоимости.		
12. Калькуляция налога на прибыль.	Особенности формирования налога на прибыль отражаются в изменении строк 145 - «Отложенные налоговые активы» и 515 - «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса. Имеет отношение к строке 2411 – «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.		
13. Учет валютных операций.	Особенности учета проводимых валютных операций влияют на строки 1170 – «Финансовые вложения», 1370 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса и на строку 2340 – «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах.		
14. Сегментация отчетности.	Применение ПБУ 12/2010 для организаций, не являющихся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, к которым относится ООО «Завод №1», не является обязательным. Несмотря на это, детализация и уточнение показателей по отчетным сегментам в бухгалтерской отчетности позволяет получить больше информации о ее деятельности, для дальнейшего анализа состояния организации.		
15. Учет совместной деятельности.	Особенности учета совместной деятельности влияют на строку 1310 – «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.		
16. Порядок внесения изменений в учетную политику.	ПБУ 1/2008 регламентирует изменения учетной политики организации, которые могут влиять на составление отчетности организации, ее показатели и дальнейший анализ.		
<p>Элементы учетной политики, оказывающие влияние на способы и приемы учета по бизнес-процессам</p>			
Снабжение	Производство	Продажи	Прочие
Управляющие бизнес-процессы			

<p>Применение ФСБУ 5/2019 при учете материалов.</p> <p>Установление в учетной политике особенностей учета активов «малоценных» для запасов, формирования себестоимости незавершенного производства и запасов.</p>	<p>Деятельность по управлению производственным процессом</p>	<p>Обеспечение финансовой деятельности организации, учет, списание и расчеты с покупателями регламентируются установленными в учетной политике нормами.</p>	<p>Корпоративное управление и стратегический менеджмент в составе деятельности организации опирается на установленные нормы в учетной политике.</p>
<p>Операционные бизнес-процессы</p>			
<p>Процесс учета материалов и активов регламентируется соответствующими статьями учетной политики.</p>	<p>Производственная деятельность регулируется внутренними документами предприятия с опорой на законодательные акты.</p>	<p>Деятельность по реализации продукции, непосредственное взаимодействие с покупателями, ведение операционной деятельности.</p>	<p>Разработка стратегии: определение концепции деятельности организации, отражение в учетной политике специфики ее поля деятельности, построение нормативной базы.</p>
<p>Поддерживающие бизнес-процессы</p>			
<p>Взаимодействие с поставщиками, способы учета денежных средств в виде расходов и внутренняя организация процесса снабжения.</p>	<p>Системы контроля качества и технической составляющей производственного процесса, обслуживающие системы.</p>	<p>Поддержка системы управления продажами, администрирование и управление предприятием.</p>	<p>Управляющие системы организации (в т. ч. ERP – системы), кадровая политика и организация управленческой деятельности могут быть установлены в учетной политике организации.</p>

## Заключение

В ходе проведенного исследования особенностей применения учетной политики и влияния ее аспектов на бухгалтерскую отчетность, ее показатели, а также на организацию бизнес-процессов организации были выявлены важные моменты взаимосвязи отдельных статей учетной политики с экономическими показателями финансовой отчетности, их влияние на аналитическую деятельность, а также на управление предприятием.

Установленные законодательством нормы в данной сфере позволяют в некоторых случаях вести учет, оценку и списание различных объектов учета на предприятии различными методами, что напрямую влияет на итоговые показатели.

Немаловажным аспектом создания учетной политики является ее влияние на бизнес-процессы организации. От корректности и актуальности ее статей зависит операционная деятельность организации, ее структура и взаимосвязи между процессами.

Предложенная структура важных аспектов учетной политики и бизнес-процессов наиболее актуальна в сфере деятельности представленного предприятия ООО «Завод №1».

### Задание 3.

Введение:

Задание ориентировано на знание нового ФСБУ 25 «Аренда», в котором предстоит разобраться, как ведет учет аренды лизингополучатель.

Цель задания – разобраться с правильностью отражения арендных отношений

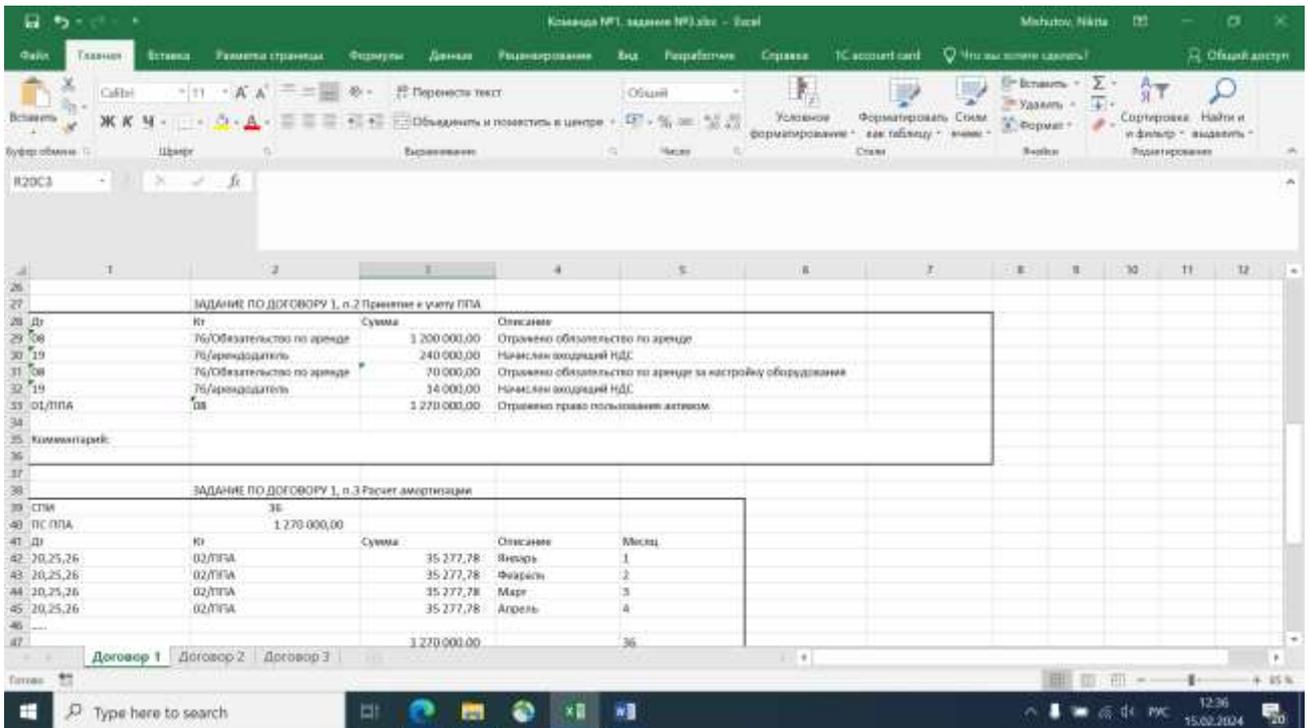
Основная часть:

Задание по договору 1

Месяц	Обязательство по аренде на начало периода (сальдо 76 на начало периода)	Процентная ставка	Процентные платежи	Лизинговые платежи	Обязательство по аренде на конец периода (сальдо 76 на конец месяца)
Январь	1 270 000,00	10%	10 583,33	110 583,33	1 170 000,00
Февраль	1 170 000,00	10%	9 750,00	109 750,00	1 070 000,00
Март	1 070 000,00	10%	8 916,67	108 916,67	970 000,00
Апрель	970 000,00	10%	8 083,33	108 083,33	870 000,00
Май	870 000,00	10%	7 250,00	107 250,00	770 000,00
Июнь	770 000,00	10%	6 416,67	106 416,67	670 000,00
Июль	670 000,00	10%	5 583,33	105 583,33	570 000,00
Август	570 000,00	10%	4 750,00	104 750,00	470 000,00
Сентябрь	470 000,00	10%	3 916,67	103 916,67	370 000,00
Октябрь	370 000,00	10%	3 083,33	103 083,33	270 000,00
Ноябрь	270 000,00	10%	2 250,00	102 250,00	170 000,00
Декабрь	170 000,00	10%	1 416,67	101 416,67	70 000,00

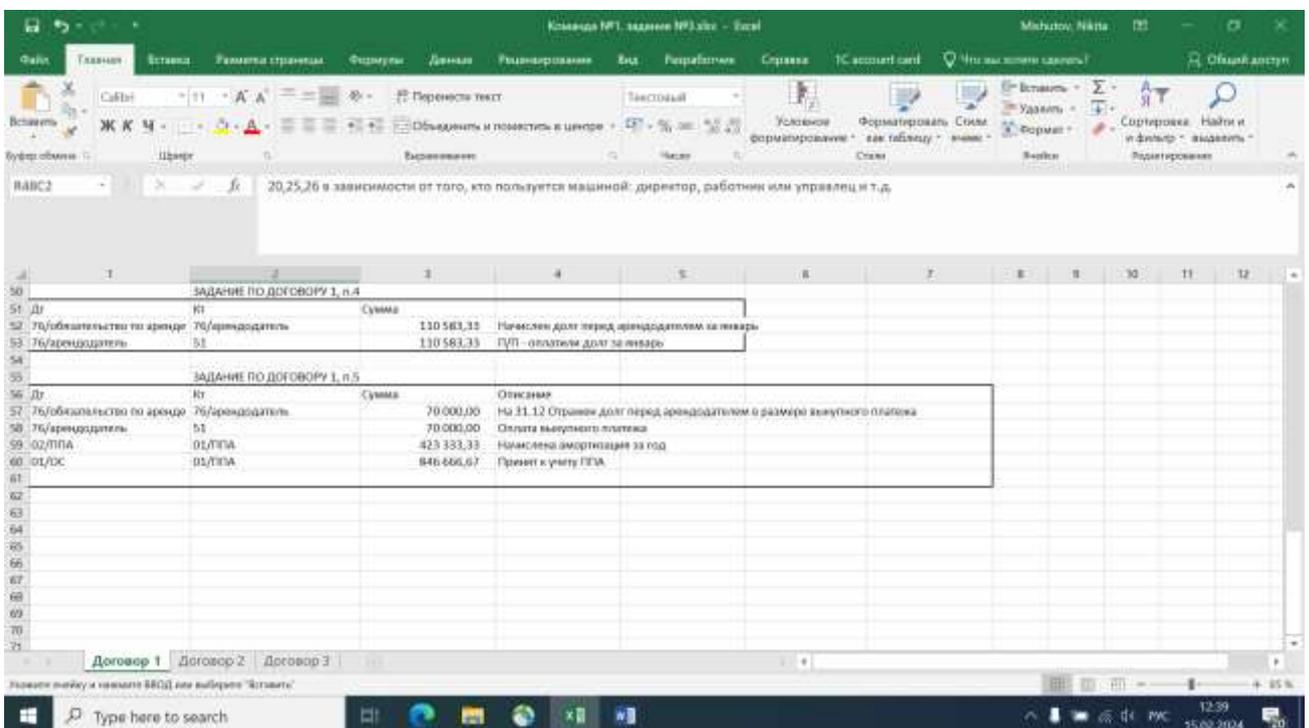
На этом скриншоте указан график арендных платежей ежемесячно.

В состав обязательства по аренде включены расходы на настройку оборудования. В соответствии с п.13 ФСБУ 25, затраты на доведения объекта лизинга в пригодное состояние признаются обязательством по аренде, Процентные платежи увеличивают сальдо 76 на начало, поэтому в столбце б в формуле указана сумма (сальдо на начало + процентные платежи - лизинговые платежи = сальдо на конец месяца)



На этом скриншоте представлены проводки по принятию к учету ППА, а также расчет амортизации.

Что касается расчета амортизации, то 20,25,26 в зависимости от того, кто пользуется машиной: директор, работник или управленческий персонал и т.д. Ежемесячная амортизация = ПС ППА/СПИ



Задание по договору №2

The top screenshot shows the following input data:

2	Сумма аренды платежей			1 652 000,00	
3	Ежегодный платеж			330 400,00	
4	Срок договора аренды, лет			5	
5	ПТЛ, лет			У	
6	Ставка дисконтирования, годовая			10%	

The table below shows the monthly payment schedule:

Год	Обязательство по аренде на начало периода (сальдо 75 на начало периода)	Процентная ставка, годовая	Процентные платежи	Льготные платежи	Обязательство по аренде на конец периода (сальдо 75 на конец месяца)
1	1 652 000,00	10%	165 200,00	495 600,00	1 321 600,00
2	1 321 600,00	10%	132 160,00	462 560,00	991 200,00
3	991 200,00	10%	99 120,00	429 520,00	660 800,00
4	660 800,00	10%	66 080,00	396 480,00	330 400,00
5	330 400,00	10%	33 040,00	363 440,00	-

The bottom screenshot shows a summary table:

Дт	Кт	Сумма	Описание
08	76/обязательство по аренде	1 652 000,00	Привнес к учету обязательство по аренде
01/ПТЛ	08	1 652 000,00	Привнес к учету ПТЛ
000	76/обязательство по аренде	165 200,00	Бухсрванка, Дисконтирование обязательства по аренде
76/обязательство по аренде	76/арендодатель	495 600,00	Начислен ежегодный платеж с учетом дисконтирования

The comment in the bottom screenshot explains the calculation logic, noting that the discount rate is applied to the lease liability at the beginning of each period, and the discounting is done for the first year to simplify the calculation.

В данных скриншотах приведен ответ на задание по договору 2. Порядок расчета табличной части был описан выше.



Account Code	Description	Amount	Description
22 08	76/обязательство по аренде	4 800 000,00	Принят к учету обязательство по аренде
23 01/ППА	08	4 800 000,00	Принят к учету ППА
24 000	76/обязательство по аренде	204 896,16	Бухсровка. Дисконтирование обязательства по аренде
25 76/обязательство по аренде	76/арендодатель	804 896,16	Начислен ежегодный платеж с учетом дисконтирования
26 76/арендодатель	51	804 896,16	Оплата за договор аренды за первый год
27 20,25,26	02/ППА	240 000,00	Сумма начисленной амортизации ежеквартально
28 20,25,26	02/ППА	3 520 000,00	Сумма начисленной амортизации за 2 года
29 76/обязательство по аренде	76/арендодатель	?	Выкупной платеж за объект аренды
30 02/ППА	01/ППА	1 920 000,00	Списание накопленной амортизации
31 01/ОС	01/ППА	2 880 000,00	Реклассификация ППА в ОС
32 76/арендодатель	51	?	Оплата арендодателю за выкуп объекта аренды
34	Т.о. нами были описаны проводки по получению транспортного средства в качестве ППА, начислению обязательств по аренде, начислению и порочеслению лизинговых платежей, начислению А и выкупу ТС		

Порядок заполнения табличной части описан выше.

На наш взгляд, Данные примеры договоров описывают взаимоотношения именно со стороны арендатора.

#### Задание 4. Управленческий анализ

##### Введение.

Задание ориентировано на прогнозирование, анализ и оптимизацию производства.

Цель задания: определить точку безубыточности, рассчитать величину операционной прибыли

Предприятие производит изделие «X», продажная цена единицы которого – 21 д.е., переменные затраты на единицу продукции составляют 12 д.е. Сметные постоянные затраты предприятия за год равняются 140 тыс.д.е., а операционная прибыль (прибыль от продаж) при продаже 30 тыс. изделий составит 130 тыс.д.е.

Руководство предприятия считает величину сметной операционной прибыли недостаточно высокой, в связи с чем аналитикам предприятия предложено рассмотреть несколько ситуаций, смоделированных с учетом производственных возможностей предприятия и потребностей рынка.

а) продажная цена увеличивается на 10%, что приведет к снижению количества продаж на 5%;

б) продажная цена снижается на 7%, что обеспечит рост количества продаж на 12%;

в) улучшаются потребительские характеристики изделия, что приведет к росту переменных затрат на 5 д.е. на одно изделие, позволит повысить цену на 30%, однако продажи снизятся на 15%;

г) проводится агрессивная рекламная кампания по продвижению продукции предприятия, на что потребуется 100 тыс.д.е. и что позволит увеличить объем продаж на 25 %.

##### Задание.

1) Для каждой из ситуаций необходимо определить точку безубыточности и рассчитать величину операционной прибыли. Результаты представить в таблице.

2) Сформулируйте выводы по произведенным расчетам.

##### Основная часть

**Таблица - Результаты анализа соотношения**

Ситуации/показатели	Базисная	I	II	III	IV
1. Постоянные затраты, д.е.	140 000	140 000	140 000	140 000	240 000
2. Переменные затраты, д.е.	12	12	12	17	12
3. Продажная цена, д.е.	21	23,1	19,53	27,3	21
4. Удельная маржинальная прибыль, д.е (3 стр. – 2 стр.)	9	11,1	7,53	10,3	9
5. Количество продаж, изделий	30 000	28 500	33 600	25 500	37 500
6. Значение точки безубыточности, изделий (1 стр. / 4 стр.)	15 556	12 613	18 592	13 592	26 667
7. Количество продаж, непосредственно обеспечивающих получение прибыли, изделий (5 стр. – 6 стр.)	14 444	15 887	15 008	11 908	10 833
8. Операционная прибыль, д.е. (7 стр. * 4 стр.)	129 996	176 345,7	113 010,24	122 652,4	97 497

##### Заключение:

а) В ситуации а продажная цена увеличилась на 10%; увеличилась удельная маржинальная прибыль; количество продаж снизилось на 5%; значение точки безубыточности сократилось; количество продаж, непосредственно обеспечивающих получение прибыли, увеличилось; операционная прибыль увеличилась на 46 349,7 д.е. по сравнению с базисным периодом.

б) В ситуации б продажная цена снижается на 7%; снижается удельная маржинальная прибыль; рост количества продаж на 12%; значение точки безубыточности возрастает; количество продаж, непосредственно обеспечивающих получение прибыли, увеличилось; операционная прибыль сократилась на 16 985,76 д.е. по сравнению с базисным периодом.

в) В ситуации в увеличиваются переменные затраты на 5 д.е.; увеличивается продажная цена на 30%; удельная маржинальная прибыль увеличивается; количество продаж снижается на 30%; значение точки безубыточности снижается; количество продаж, непосредственно обеспечивающих получение прибыли уменьшается, операционная прибыль снижается на 7 343,6 д.е. по сравнению с базисным периодом.

г) В ситуации г постоянные затраты увеличиваются на 100 тыс. д.е.; количество продаж увеличится на 25%; значение точки безубыточности существенно возрастет; количество продаж, непосредственно обеспечивающих получение прибыли, уменьшится, операционная прибыль снижается на 32 499 д.е. по сравнению с базисным периодом.

Для руководства предприятия с целью увеличения сметной операционной прибыли наиболее оптимальной ситуацией является а.

Финансовая независимость – это независимость организации от заемных источников финансирования. Капитал любой организации в балансе представлен двумя составляющими: собственный и заемный.

Существует 2 варианта определения размера **собственного капитала**:

1. *Общепринятый вариант*: при нем СК приравнивается к итогу 3 раздела баланса (1300);
2. *Уточненный вариант*: размер СК рассчитывается по формуле

$$СК (уточненный) = \text{Итог 3 раздела} + ДБП - Зу$$

ДБП – доходы будущих периодов (краткосрочные обязательства, 1530)

Зу – задолженность участников (учредителей) по взносам в УК (во вновь образованных организациях до 1 г. это дебиторская задолженность, отражаемая на с-с 75-1)

**При анализе финансовой независимости осуществляется:**

1. Расчет аналитических коэффициентов
2. Сравнение значений коэффициентов в динамике или с нормативными (рекомендуемыми) значениями
3. Изучение причин изменения уровня коэффициентов
4. Определение факторов обеспечения финансовой независимости (в данном кейсе невозможно, в силу нехватки вводной информации - нет описания компании)

**При анализе финансовой независимости используется ряд коэффициентов:**

1. *Коэффициент общей финансовой независимости (автономии)*

$$КОФН (K1) = \frac{СК}{ВБ}$$

СК – собственный капитал

ВБ – валюта баланса

Характеризует долю собственных источников в общей сумме капитала, его критической точкой или **критериальным значением** является значение, равное 0,5.

Установление критической точки на уровне 0,5 достаточно условно и является итогом следующих предположений: если будут предъявлены все долги к взысканию, то организация сможет их погасить, если реализует половину своего имущества, сформированного за счет собственного капитала, даже если вторая половина окажется неликвидной.

**Рассчитаем уровень и динамику общей финансовой независимости анализируемой компании (таблица 1).**

**Таблица 1 - Уровень и динамика общей финансовой независимости ООО «Призер»**

№ п/п	Показатели	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Изменение, ± (показатель на начало отчетного года - на
-------	------------	--------------------------	----------------------------	--------------------------------------------------------

				конец отчетного года)
1	Капитал и резервы, тыс.руб.	135664	145570	9906
2	Доходы будущих периодов, тыс.руб.	10000	30216	20216
3	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, тыс.руб.	x	x	x
4	Уточненная величина собственного капитала, тыс.руб.	=135664+10000=145664	175786	30122
5	Валюта баланса, тыс.руб.	251532	246758	-4774
6	Коэффициент общей финансовой независимости	=135664/251532=0,54	0,59	0,05
7	Уточненный коэффициент общей финансовой независимости	=145654/251532=0,58	0,71	0,13

Как на начало, так и на конец года организация обладала финансовой независимостью от заемных источников, так как уровень коэффициента общей финансовой независимости составлял 0,54 и 0,59 соответственно, что выше уровня критического значения (0,5). На конец года уровень рассматриваемого коэффициента вырос на 0,05. Данная тенденция является положительной и говорит о росте финансовой независимости компании.

В действующей практике наличие у организации СК в обороте является важнейшим критерием при оценке уровня её финансовой устойчивости. Следовательно, будет полезным рассчитать данный показатель.

**Размер заёмного капитала** рассчитывается по формуле

$$ЗК = \text{Итог 4 раздела} + (\text{Итог 5 раздела} - \text{ДБП})$$

**2. Коэффициент финансовой независимости в части формирования оборотных активов (коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами)**

$$КФН (К2) = \frac{СКО}{ОА}$$

СКО – собственный капитал в обороте

ОА – оборотные активы

Характеризует долю собственного капитала в формировании оборотных активов и служит в российской практике критерием для оценки удовлетворительности структуры баланса. В официальных методиках установлено его **нормативное значение** на уровне 0,1.

**Собственный капитал в обороте** рассчитывается следующим образом:

$$СКО = СК - ВА = \text{III}_p - \text{I}_p$$

СК – собственный капитал

ВА – внеоборотные активы

Это общепринятый вариант расчета. При наличии данных аналитического учета производится расчет уточненного размера собственного капитала в обороте.

$СКО_{уточн.} = (Итог Шр + ДБП - Зу) - (ВА - ЗК_{ВА})$

$ЗК_{ВА}$  – это заемный капитал, используемый на формирование внеоборотных активов.

**Рассчитаем собственный капитал в обороте анализируемой компании (таблица 2).**

**Таблица 2 - Расчет собственного капитала в обороте ООО «Призер»**

№ п/п	Показатели	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Изменение, ±
1	Капитал и резервы	135664	145570	9906
2	Заемный капитал	115868	101188	-14680
	в т.ч.			
2.1.	Доходы будущих периодов	10000	30216	20216
2.2.	Заемный капитал, использованный на формирование внеоборотных активов	0	0	0
3	Внеоборотные активы	42366	46354	3988
4	Оборотные активы	209166	200404	-8762
	в т.ч.			
4.1.	задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	0	0	0
5	Собственный капитал в обороте (СКО):			
5.1.	I способ	=135664-42366=93298	99216	5918
5.2.	II способ	=209166-115868=93298	99216	5918
6	Уточненная величина собственного капитала в обороте (СКО <sub>ут</sub> )	=135664+10000-42366=103298	129432	26134

На начало года собственный капитал в обороте составлял 93298 тыс. руб., а в конце года 99216 тыс. руб., прирост составил 5918 тыс. руб., это показывает, что оборотные активы к концу года почти на 50% были сформированы за счет собственного капитала.

### **3. Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов**

$$КФНз (КЗ) = \frac{СКО}{Запасы}$$

К<sub>3</sub> является дополнительной характеристикой к К<sub>2</sub>. Он характеризует *долю собственных источников в формировании запасов и затрат*. Широко используется в отраслях с высоким уровнем материалоёмкости (легкая, пищевая) и в торговле.

В специальной литературе отражаются рекомендуемые значения этого коэффициента 0,25; 0,6 – 0,8 (кафедра бухгалтерского учета СПбГЭУ не согласна), 0,3 – 0,4 (по мнению альма-матер).

Аналогично рассчитывается КФН в части оборотных активов (норматив 0,1).

**Рассчитаем уровень и динамику финансовой независимости организации в части формирования ею оборотных активов и запасов анализируемой компании (таблица 2).**

**Таблица 3 - Уровень и динамика финансовой независимости организации в части формирования ею оборотных активов и запасов**

№ п/п	Показатели	На начало отчетного года	На <sup>конец</sup> отчетного периода	Изменение, ±
1	Собственный капитал в обороте, тыс.руб.	93298	99216	5918
2	Уточненная величина собственного капитала в обороте, тыс.руб.	103298	129432	26134
3	Оборотные активы, тыс.руб	209166	200404	-8762
	Из них:			
3.1.	Запасы, тыс.руб.	122676	130368	7692
3.2.	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, тыс.руб.	0	0	0
4	Коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов	=93298/209166=0,45	0,50	0,05
5	Коэффициент финансовой независимости в части запасов	=93298/122676=0,76	0,76	0,00
6	Уточненный коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов	=103298/209166=0,49	0,65	0,15
7	Уточненный коэффициент финансовой независимости в части запасов	103298/122676=0,84	0,99	0,15

Нормативное значение коэффициента финансовой независимости в части оборотных активов составляет 0,1. По данным расчета на начало отчетного года оборотные активы сформированы за счет заемных источников на 55%, на конец года данный коэффициент (в упрощенном варианте) составил 0,5.

Рекомендуемое значение коэффициента финансовой независимости в части запасов составляет 0,3. По данным расчета на начало отчетного года запасы сформированы за счет заемных источников на 24%, на конец года данный коэффициент (в упрощенном варианте) составил 0,76.

Вышесказанное говорит о том, что на конец года оборотные активы и запасы были сформированы за счет собственного капитала соответственно на 50% и 76%, динамика первого показателя была положительная, второго не изменилась.

Таким образом, на конец и начало года структура баланса являлась удовлетворительной, так как уровень коэффициентов превышал их нормативного и рекомендуемого значения.

Организация считается платёжеспособной, если она имеет возможность денежными средствами и их эквивалентами своевременно погашать долговые обязательства.

Признаки платежеспособности:

1. Наличие свободных денежных средств;
2. Отсутствие просроченной кредиторской задолженности и непогашенных в срок кредитов и займов (пояснения, пункт 5.4)

Реальная оценка платежеспособности не может быть осуществлена по данным бухгалтерской отчетности, так как в ней приводятся моментные показатели. Такая оценка возможна только в процессе оперативного анализа при использовании дополнительной информации.

В связи с тем, что оценку реальной платежеспособности по отчетности дать невозможно, в мировой практике её характеризуют условно на основе показателей ликвидности активов. Под ликвидностью понимается способность превращения активов из иных форм (документарной, материальной) в денежную с целью погашения долговых обязательств. Под степенью ликвидности понимают скорость такого превращения. Тем самым, проведем анализ ликвидности.

Под ликвидностью понимается способность превращения активов из иных форм (документарной, материальной) в денежную с целью погашения долговых обязательств. Под степенью ликвидности понимают скорость такого превращения.

**Выполним группировку активов анализируемой компании (таблица 4), разделяя их на 4 группы: немедленно реализуемые активы, активы быстрой реализуемости, активы средней реализуемости и труднореализуемые и неликвидные активы.**

\*При уточнении размера 2 группы из дебиторской задолженности, если не создавались резервы сомнительных долгов, необходимо исключить её сомнительную часть и отнести её к 4 группе активов.

**Таблица 4 - Группировка активов организации по степени их ликвидности**

№ п/п	Показатели	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Изменение, ±
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	10040	13720	3680
2	Итого активы I группы	10040	13720	3680
3	Краткосрочная дебиторская задолженность	70755	47700	-23055
4	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
5	Итого активы II группы	70755	47700	-23055
6	Запасы	122676	130368	7692
7	НДС по приобретенным ценностям	4994	5188	194
8	Прочие оборотные активы	х	х	х
9	Итого активы III группы	127670	135556	7886
10	Внеоборотные активы	42366	46354	3988
11	Долгосрочная дебиторская задолженность	х	х	х
	просроченная краткосрочная дебиторская задолженность (без резерва)	701	3428	2727
12	Итого активы IV группы	43067	49782	6715
13	Всего активы	251532	246758	-4774

На конец года по сравнению с началом возросли активы групп 1, 3 и 4 по степени ликвидности, суммарно на 18281 тыс. руб. При этом активы группы 2 снизились на 23055 тыс. руб. (почти в 1,4 раза больше, по сравнению с другими группами). Такие динамические изменения свидетельствуют о снижении уровня платежеспособности организации.

При анализе ликвидности рассчитаем следующие коэффициенты (таблица 5):

**1. Коэффициент абсолютной платежеспособности (абсолютной ликвидности, денежной ликвидности, мгновенной ликвидности)**

$$K_{\text{АП}} = \frac{\text{Активы I гр.}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Он характеризует способность организации погасить обязательства за счет свободных ДС и их эквивалентов. При приближении уровня коэффициента к единице организация имеет отличную платежеспособность. Однако соблюдение этого условия является нерациональным.

В специальной литературе рекомендуемым значением этого коэффициента являются 0,1-0,5.

**2. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности**

$$K_{\text{СЛ}} = \frac{\text{Активы I гр. + II гр.}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Характеризует прогнозную платежеспособность организации при условии своевременного погашения дебиторской задолженности по объему и по срокам.

При условии, когда уровень Ксл приближается к 1, организация имеет удовлетворительную платёжеспособность, однако во избежание риска непогашения дебиторской задолженности в публикациях рекомендуемым значением является 1,0.

Более того, приказом Министерства экономки РФ №118 от 01.10.1997 г. установлено нормативное значение этого коэффициента на уровне **1,0**.

### 3. Коэффициент текущей ликвидности

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{\text{Активы I гр. + II гр. + III гр.}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Этот коэффициент характеризует возможность погашения краткосрочных обязательств за счет мобилизации всех оборотных активов и одновременно является критерием при оценке удовлетворительности структуры баланса.

Его нормативное значение **2,0**.

В мировой практике считается нормальным, когда Ктл варьирует около 2. Приказом Министерства экономки РФ №118 от 01.10.1997 г. установлено нормативное значение этого коэффициента в диапазоне **1,0 – 2,0**.

Если значение Ктл меньше 1, то у организации недостаточно оборотных активов для погашения краткосрочных обязательств и её оценивают как **неплатежеспособную**. Как правило, неплатёжеспособность – это следствие убыточной деятельности.

Если Ктл больше 2, то организация имеет большой объем свободных финансовых ресурсов, формируемых за счет собственного капитала, что свидетельствует о **неэффективном управлении активами**.

**Таблица 5 - Характеристика уровня и динамики коэффициентов ликвидности организации**

№ п/п	Показатели	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	Изменение, ±
1	Активы I группы, тыс.руб.	10040	13720	3680
2	Активы I и II группы, тыс.руб.	80795	61420	-19375
3	Активы I, II и III группы, тыс.руб.	208465	196976	-11489
4	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	241532	216542	-24990
5	Коэффициенты ликвидности			
5.1.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,06	0,022
5.2.	Коэффициент срочной ликвидности	0,33	0,28	-0,051

5.3.	Коэффициент текущей ликвидности	0,86	0,91	0,047
------	---------------------------------	------	------	-------

Нормативные и рекомендуемые значения для рассчитанных коэффициентов соответственно составляют: от 0,1 до 0,5; 1; от 1 до 2.

1. На начало года уровень платежеспособности организации был неудовлетворительный, так как краткосрочные обязательства могли быть погашены за счет: денежных средств и их эквивалентов на 4%, активов групп 1 и 2 – на 33%, стоимости всех ликвидных оборотных активов только на 86%. То есть текущие обязательства не могли быть погашены в полном объеме за счет ликвидных оборотных активов.

2. На конец года уровень платежеспособности организации был также неудовлетворительный, так как краткосрочные обязательства не могли быть погашены за счет стоимости всех ликвидных оборотных активов в полном объеме. При этом динамика изменений показателей была незначительной: Кал вырос на 0,022, Ксл снизился на 0,051, Ктл вырос на 0,047.

Для оперативного контроля за состоянием платежеспособности и поддержания её на уровне, достаточном для конкретной организации в краткосрочном периоде возможен и целесообразен расчет Ктл, который обеспечивает необходимый уровень платежеспособности. С этой целью осуществляют предварительный расчет оптимального размера запасов и затрат:

3. По уровню Ктл структура баланса как на начало, так и на конец года являлась неудовлетворительной (нормативное значение 2). При этом данный показатель повысился на 0,1 в сравнении с началом и концом отчетного года, что говорит о положительной тенденции изменения структуры баланса.

Расчет Ктл на достаточном уровне:

$$Ктл_{дост.нг} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства} + \text{Активы Группы 3}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{241532 + 127670}{241532} = 1,53$$

$$Ктл_{дост.кг} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства} + \text{Активы Группы 3}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{216542 + 135556}{216542} = 1,63$$

4. Как на начало, так и на конец года уровень Ктл был ниже нормативного значения, при этом к концу года разница с минимальным нормативом составляла 0,09, что позволяет нам свидетельствовать о финансовой напряженности деятельности компании в отчетном периоде.

При оценке вероятности банкротства используется система критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий. Она включает:

1. Ктл – норматив 2,0

2.  $КФН_{ОА} = \frac{СКО}{ОА}$  – норматив 0,1

Эта система была утверждена распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности банкротстве от 12.08.1994 г. №31-Р.

В том случае, если значение одного из коэффициентов или обоих сразу на отчетную дату окажется ниже нормативного, то рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности по формуле:

$$КВП = \frac{КТЛ_{кг} + \frac{6}{T} + (КТЛ_{кг} - КТЛ_{нг})}{2}$$

**Проведем анализ анализируемой компании на вероятность банкротства (таблица 6).**

**Таблица 6 - Анализ вероятности банкротства**

Показатели	На начало периода	На конец периода
Коэффициент текущей ликвидности	0,86	0,91
Коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов	0,45	0,50
Коэффициент восстановления платежеспособности		0,73

*В соответствии с российским законодательством организация не в состоянии восстановить платежеспособность по истечении ближайшего полугодия, так как уровень коэффициента восстановления платежеспособности ниже нормативного значения на 0,17.*

На конец и начало года структура баланса являлась удовлетворительной, так как уровень коэффициентов финансовой независимости превышал их нормативного и рекомендуемого значения. Оборотные активы к концу года почти на 50% были сформированы за счет собственного капитала. **Таким образом, анализируемая компания как на начало, так и на конец года обладала финансовой независимостью.** Что нельзя сказать о ее уровне платёжеспособности. Такие динамические изменения групп активов по степени ликвидности свидетельствуют о снижении уровня платежеспособности организации. Коэффициенты ликвидности оказались ниже рекомендуемых, также как и восстановления платежеспособности, **что говорит о финансовой напряженности деятельности компании в отчётном периоде и ее неплатежеспособности (низкой ликвидности).**

**Компании стоит придерживаться мер по обеспечению финансовой независимости:**

1. Нарращивание собственного капитала за счет:
  - 1.1. Дополнительных взносов учредителей;
  - 1.2. Приема новых учредителей;

- 1.3. Дополнительной эмиссии акций;
- 1.4. Капитализации чистой прибыли.
2. Рациональное формирование внеоборотных и оборотных активов с учётом профиля текущей деятельности и перспектив развития организации;
3. Повышение отдачи внеоборотных активов и ускорение оборачиваемости оборотных активов.

**А также реальных мер по обеспечению платежеспособности:**

1. Повышение уровня рентабельности затрат (продукции, работ, услуг);
2. Повышение эффективности использования всех видов ресурсов;
3. Обеспечение эффективности привлечения и использования заемного капитала.