

Задание: Выполнить практическую работу:

1. Задание №1 выполнить в тетради для практических работ
2. Остальные задания выполнить на типовом бланке формы «Отчет о движении денежных средств», для этого скачайте форму из интернета, распечатайте ее и заполните.

Практическая работа

Тема «Составление Отчета о движении денежных средств»

Задание 1. Сгруппируйте приведенные в таблице виды поступлений и выбытия денежных средств по следующим видам деятельности: текущая; инвестиционная; финансовая.

Группировка производится в таблице путем проставления в соответствующей графе символа «+».

Поступление и выбытие денежных средств	Виды деятельности		
	текущая	инвестиционная	финансовая
Выручка от продажи продукции			
Выручка от продажи ОС			
Выручка от продажи материалов			
Авансы, полученные от покупателей			
Проценты по краткосрочным облигациям			
Дивиденды от долевых финансовых вложений			
Займы полученные на приобретение ценных бумаг			
Оплата приобретенных материалов			
Оплата оборудования			
Оплата затрат по строительству здания цеха			
Расчет с бюджетом по налогам			
Авансы, выданные поставщикам			
Выдача подотчетных сумм на текущие хоз. нужды			
Погашения кредита, полученного на приобретение сырья			
Выплата дивидендов акционерам			
Приобретение компьютерной программы			
Поступил безвозмездно автомобиль			
Предоставление займа другой организации			
Поступили штрафы от поставщиков			
Поступил краткосрочный кредит			
Поступили денежные средства по возмещению ущерба от МОЛ			
Выкуплены акции у акционеров			
Перечислены взносы в гос. внебюджетные фонды			
Эмиссионный доход от изменения стоимости акций			
Оплачены услуги банка			
Оплачены пени по налогам			

Задание 2. На основе приведенных данных заполните показатели за отчетный период в бланке «Отчет о движении денежных средств»

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Сальдо по счету 50 на начало отчетного периода	20 000
2.	Сальдо по счету 51 на начало отчетного периода	130 000
3.	Зачислены на расчетный счет ✓ от покупателей за проданную продукцию	40 000

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ аванс , полученный от покупателя ✓ от покупателя за проданный автомобиль доходы ✓ от участия в других организациях ✓ проценты по договору займа 	<p>24 000</p> <p>42 000</p> <p>5 000</p> <p>17 000</p>
4.	Перечислено с расчетного счета <ul style="list-style-type: none"> ✓ поставщикам за поставленные материалы ✓ задолженность перед бюджетом по налогам ✓ задолженность по краткосрочному кредиту в том числе проценты	<p>36 000</p> <p>16 000</p> <p>40 000</p> <p>6 000</p>
5	Выдано в отчет на командировочные расходы	2 000
6	Получено в кассу от подотчетного лица неизрасходованные суммы	600
7	Выплачена заработная плата	40 000

Задание 3. Составить Отчет о движении денежных средств в типовом бланке, рассчитать сальдо по каждому разделу

Показатели по движению денежных средств (в тыс. руб.)

Показатели	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
Поступления от продажи товаров	56 112	23 361
Прочие поступления	600	210
Платежи поставщикам	36 236	16 523
Платежи налога на прибыль	2 333	1 203
Оплата труда работников	6 822	2 055
Проценты по долговым обязательствам	23	
Прочие платежи	3 363	1 878
Поступления от возврата займов		307
Платежи по приобретению внеоборотных активов	1 824	
Платежи по приобретению долговых ценных бумаг		307
Получен кредит	865	520
Прочие поступления	695	90
Платеж по возврату кредита	817	102

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (по данным баланса): на 2022 год – 3 780 тыс. руб.; на 2023 год – 6 890 тыс. руб.

Задание 4. Составить Отчет о движении денежных средств в типовом бланке, рассчитать сальдо по каждому разделу

Показатели по движению денежных средств (в руб.)

Показатели	За 12 месяцев отчетного года	За 12 месяцев прошлого года
Поступления от продажи товаров	2 360 980	1 216 000
Прочие поступления	1 604 230	906 560
Расходы от продажи товаров	91 728	24 566
Оплата услуг посредников	49 544	12 569
Расчет налога на прибыль	12 596	9 689
Оплата труда работников	871 756	567 023
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	1 081 960	532 276
Возврат предоставленных займов	360 000	190 000
Расходы по приобретению НМА	12 719	1 609

Предоставлены займы другим организациям	315 000	190 000
Прочие платежи	36 617	880

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (по данным баланса): на предыдущего года – 650 780 руб.; на отчетного года – 1 230 890 руб.

Критерии оценки:

«5» - выполнены все 4 задания без замечаний

«4» - выполнено 3 задания без замечаний или 4 задания, но есть ошибки

«3» - выполнено 2 задания без замечаний

«2» - выполнено 1 и менее заданий.