

Практическое задание

БАЛАНС на _____ 19__ г. Акционерное общество “АВС” Единица измерения: тенге				
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Разница	
Активы				
Текущие активы				
Денежные средства	15,000	46,000	31,000	Увелич.
Краткосрочные инвестиции	127,000	115,000	(12,000)	Уменьш
Счета к получению	55,000	47,000	(8,000)	Уменьш
Товарно-материальные запасы	110,000	144,000	34,000	Увелич.
Расходы будущих периодов	5,000	1,000	(4,000)	Уменьш
Итого текущих активов	312,000	353,000	41,000	Увелич.
Долгосрочные активы				
Основные средства	505,000	715,000	210,000	Увелич.
Начисленная амортизация	-68,000	-103,000	(35,000)	Увелич.
Итого основных средств	437,000	612,000	175,000	Увелич.
Всего активов	749,000	965,000	216,000	Увелич
Обязательства				
Текущие обязательства				
Счета к оплате	43,000	50,000	7,000	Увелич.
Расчеты с бюджетом	5,000	3,000	(2,000)	Уменьш
Начисленные обязательства	9,000	12,000	3,000	Увелич.
Итого текущих обязательств	57,000	65,000	8,000	Увелич.
Долгосрочные обязательства				
Облигации к оплате	245,000	295,000	50,000	Увелич.
Итого долгосрочных обязательств	245,000	295,000	50,000	Увелич.
Итого обязательств	302,000	360,000	58,000	Увелич.
Собственный капитал				
Простые акции, номиналом 5 тенге	200,000	276,000	76,000	Увелич.
Дополнительный оплаченный капитал	115,000	189,000	74,000	Увелич.
Нераспределенная прибыль	132,000	140,000	8,000	Увелич.
Итого	447,000	605,000	158,000	Увелич.
Всего обязательств и акционерного капитала	749,000	965,000	216,000	Увелич.

Отчет о движении денежных средств - прямой метод

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за период с 1 _____ по 1 _____ 199__ г. Акционерное общество "АВС" Единица измерения: тенге	
Движение денежных средств от операционной деятельности	
Поступления денежных средств	
Выручка от реализации	706,000
Полученные проценты	6,000
Итого поступлений	712,000
Выбытия денежных средств	
Приобретение товаров	547,000
Операционные расходы	103,000
Выплачиваемые проценты	23,000
Налог на прибыль	9,000
Итого выбытий	682,000
Состояние денежных средств от операционной деятельности	30,000
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Приобретение ценных бумаг	(78,000)
Реализация ценных бумаг	102,000
Приобретение основных средств	(120,000)
Реализация основных средств	5,000
Состояние денежных средств от инвестиционной деятельности	(91,000)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Погашение облигаций	(50,000)
Выпуск обыкновенных акций	150,000
Выплата дивидендов	(8,000)
Состояние денежных средств от финансовой деятельности	92,000
Чистое изменение в состоянии денежных средств	31,000
Денежные средства на начало года	15,000
Денежные средства на конец отчетного периода	46,000
Перечень неденежных операций, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью	
Выпущены облигации под приобретение основных средств	100,000

Отчет о движении денежных средств - косвенный метод

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за период с 1 _____ по 1 _____ 199__ г. Акционерное общество "АВС" Единица измерения: тенге	
Движение денежных средств от операционной деятельности	
Чистая прибыль	16,000
Корректирование чистой прибыли	
Амортизация	37,000
Прибыль от реализации ценных бумаг	(12,000)
Убытки от реализации основных средств	3,000
Счета к получению	8,000
Товарно-материальные запасы	(34,000)
Расходы будущих периодов	4,000
Счета к оплате	7,000
Начисленные обязательства	3,000
Налог на прибыль	(2,000)
Итого корректирование чистой прибыли	14,000
Состояние денежных средств от операционной деятельности	30,000
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Приобретение ценных бумаг	(78,000)
Реализация ценных бумаг	102,000
Приобретение основных средств	(120,000)
Реализация основных средств	5,000
Состояние денежных средств от инвестиционной деятельности	(91,000)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Погашение облигаций	(50,000)
Выпуск обыкновенных акций	150,000
Выплата дивидендов	(8,000)
Состояние денежных средств от финансовой деятельности	92,000
Чистое изменение в состоянии денежных средств	31,000
Денежные средства на начало года	15,000
Денежные средства на конец отчетного периода	46,000
Перечень неденежных операций, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью	
Выпущены облигации под приобретение основных средств	100,000