

Согласовано с ПЦК
Спецдисциплин
протокол №1
30»августа2023г.

Утверждено
Приказом № 18 от 30 августа 2023
Директор аКТЭТ Колышницыной Г.П.

Методические указания к практическим занятиям по основам анализа бухгалтерской отчетности

для обучающихся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составитель: Крюкова Н.А.
преподаватель КТЭТ

г.Киров
2023

Аннотация

В разработке представлены методические указания по планированию, организации и контролю по проведению практических занятий обучающихся образовательных учреждений среднего профессионального образования. Данная дисциплина изучается на 2,3 курсе.

Раскрыты дидактические составляющие, формы организации практических занятий, содержание и направленность заданий.

Данные методические указания помогут преподавателю эффективно организовать практические занятия обучающихся, повысят качество изучения и усвоения междисциплинарного курса.

СТРУКТУРА

	стр
Введение	4
Содержание практических занятий	6
Раздел 2 Основы анализа бухгалтерской отчетности	7
Анализ актива бухгалтерского баланса. Анализ пассива бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса	7
Анализ отчета о прибылях и убытках (форма №2 «Отчет о прибылях и убытках») статей: доходы и расходы от обычной деятельности	15
Проанализировать данные отчета об изменениях капитала в разделе «Капитал» (остатки на начало периода, поступление за отчетный период, остатки на конец отчетного периода)	19
Заполнение учетных регистров и их анализ. Анализ отчета о движении денежных средств. Анализ отчета о движении денежных средств (форма № 4 «Отчет о движении денежных средств») в разрезе текущей деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности	25
Анализ приложения к бухгалтерскому балансу. Анализ данных приложения к бухгалтерскому балансу	34
Проанализировать данные сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности. Проанализировать отчетность по налоговым отчислениям предприятия	39
Критерии оценки работы обучающихся	43
Список литературы	44
Приложения	47

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания к практическим занятиям для обучающихся составлены в соответствии с рабочей программой профессионального модуля «Составление и использование бухгалтерской отчетности».

Практические занятия являются важным звеном в организации учебного процесса, одним из видов самостоятельной и исследовательской деятельности обучающихся. При самостоятельной подготовке обучающихся предусматривается изучение литературы, информации из периодической печати, работа с ресурсами Интернет, разработка творческих заданий, схем, таблиц, проектов.

Практическое занятие проводится после изучения теоретического материала. Методические указания включают тему и цель каждого занятия, описание содержания определенной темы занятия, методики организации, представлены средства, порядок проведения работы, предложены вопросы и тестовые задания, критерии оценки работы обучающихся, список литературы, необходимой для подготовки к каждому практическому занятию.

В результате освоения учебного материала обучающийся должен **иметь практический опыт:**

- составления бухгалтерской отчетности и использования её для анализа финансового состояния организации;
- составление налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- анализа информации о финансовом положении организации, ее платёжеспособности и доходности.

уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах.

знать:

- определение бухгалтерской отчётности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях

организации за отчетный период;

- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;

- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчётный период;

- требования к бухгалтерской отчётности организации;

- состав и содержание форм бухгалтерской отчётности;

- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчётности;

- методы группировки и перенесения обобщённой учётной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчётности;

- процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;

- порядок отражения изменений в учётной политике в целях бухгалтерского учёта;

- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;

- сроки представления бухгалтерской отчётности;

- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчётность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;

- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;

- форму налоговой декларации по БСН и инструкцию по ее заполнению;

- форму статистической отчётности и инструкцию по её заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;

- содержание новых норм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;

- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;

- методы финансового анализа;

- виды и приемы финансового анализа;

- процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;

- порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;

- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;

- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;

- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;

- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;

- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;

- процедуры анализа отчета о прибыли и убытках: принципы и методы

общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;

- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

1 СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Для выполнения практических занятий обучающимся необходимо иметь следующие принадлежности: ручка, карандаш, линейка, калькулятор, стандартные листы формата А4.

Подготовка к практическим занятиям должна начинаться с изучения соответствующей учебной и методической литературы, учебных лекций, источников Интернет по теме практического занятия. Усвоив содержание, необходимо внимательно ознакомиться с рекомендациями по этой теме. Особенно внимательно следует отнестись к подходам решения проблем, выполнения творческих заданий. Необходимый для выполнения заданий материал приведен в перечне литературы по каждой теме из приведенного ниже списка литературных источников, рекомендуемых для подготовки к практическим занятиям.

Итогом практического занятия по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской отчетности» является практическая работа.

Порядок выполнения работы сводится к следующему:

- запись темы и цели работы;
- актуализация теоретических знаний, необходимых для выполнения работы;
- выполнение заданий по алгоритму, творческих заданий и диагностических методик, интерактивных упражнений, моделирование ситуаций;
- ознакомление со способами отражения, фиксации полученных результатов;
- обобщение и систематизация результатов в виде таблиц, диаграмм, алгоритмов, выводов, рекомендаций.

На практическом занятии обучающийся должен уметь кратко устно пояснить, с чем связана проблема, дать оценку ситуации и обосновать свое решение с обязательными ссылками на конкретные методические положения.

Работы оцениваются по пятибалльной системе.

Раздел 2 Основы анализа бухгалтерской отчетности

Тема: Анализ актива бухгалтерского баланса. Анализ пассива бухгалтерского баланса. Анализ бухгалтерского баланса.

Цель занятия: научиться проводить анализ актива и пассива бухгалтерского баланса.

Средства обучения: учебные пособия, опорный конспект, калькуляторы, бухгалтерский баланс.

Перечень вопросов выносимых на обсуждение:

1. Анализ построения бухгалтерского баланса в России и за рубежом. Функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике (экономико-правовая, информативная, результативная).

2. Анализ бухгалтерского баланса (форма №1 «Бухгалтерский баланс») в оценке имущественного и финансового положения организации. Влияние хозяйственных операций на валюту баланса.

3. Анализ классификации бухгалтерских балансов. Требования, предъявляемые к балансу. Понятие вуалирования и фальсификации бухгалтерских балансов. Анализ актива бухгалтерского баланса.

4. Важнейшие составляющие запасов, дебиторской задолженности. Анализ пассива бухгалтерского баланса. Собственный капитал, долгосрочные пассивы, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы.

Объем аудиторных часов: 6 часов.

Бухгалтерский баланс - документ, который является конкретным представлением основного бухгалтерского равенства:

Активы = Обязательства + Собственный капитал

Это моментальное изображение владений компании на указанную дату. Баланс состоит из двух равновеликих частей: активов и пассивов.

В **активах** показывается имущество предприятия. Традиционно выделяются две группы имущества: долгосрочные, или постоянные и текущие, или краткосрочные активы.

Долгосрочные активы приобретаются для длительного использования и могут включать в себя: землю, сооружения, здания, машины, оборудование, транспортные средства, нематериальные активы, финансовые вложения и др. Амортизируемое имущество в балансе показывают по остаточной стоимости, для чего из первоначальной стоимости вычитают начисленную амортизацию. Для удобства накопленная сумма амортизации может показываться в балансе определенной строкой.

Краткосрочные активы обычно включают товарно-материальные запасы, дебиторскую задолженность, ценные бумаги и денежные средства, т.е. те виды активов, которые могут быть преобразованы в деньги в течение операционного цикла (периода между закупкой материалов и продажей готовой продукции). Текущие активы составляют оборотный капитал предприятия.

Пассивы предприятия, как и активы, объединены в две группы: долгосрочные, или постоянные пассивы и краткосрочные, или текущие обязательства. В группе постоянных пассивов выделяют собственный капитал (уставный, добавочный, нераспределенную прибыль) и долгосрочный заемный капитал.

Краткосрочные обязательства включают краткосрочные банковские кредиты, задолженность перед поставщиками и счета к оплате, в том числе задолженность по заработной плате, различные виды отсрочек по налоговым платежам и т.д., то есть все те обязательства, срок погашения которых ожидается в течение отчетного периода.

Рекомендации по выполнению практической работы:

1. Изучить теоретический материал по теме занятия.
2. Решить задачи.
3. Тест.

Задачи:

1. Провести счетную проверку показателей форм бухгалтерской отчетности с целью обеспечения их достоверности и охарактеризовать качественный уровень представленной отчетности. (Приложение 1). Результаты проверки оформить в табл.

Проверка согласованности показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности

Показатель	1-я проверяемая форма			2-я проверяемая форма		
	№ формы	№ строки, графы	Сумма, тыс.руб.	№ формы	№ строки, графы	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства: на начало года на конец года						
Дебиторская задолженность: на начало года на конец года						
Краткосрочные финансовые вложения: на начало года на конец года						
Денежные средства на начало года на конец года						
Уставный капитал: на начало года на конец года						
Долгосрочные займы и кредиты: на начало года на конец года						

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); на начало года на конец года						
--	--	--	--	--	--	--

2. По данным бухгалтерского баланса проанализировать и оценить динамику состава и структуры активов организации. (Приложение 1). Данные об имущественном положении организации отразить в табл.

Горизонтальный и вертикальный анализ активов организации (по данным ф. № 1)

Показатель	Остатки по балансу, тыс.руб.			Темп роста (сниж ения), %'	Структура активов, %		
	На начало года	На конец года	Изме- нение (+, -)		На начало года	На конец года	Изме- нение (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы							
1.2. Основные средства							
1.3. Незавершенное строительство							
1.4. Долгосрочные вложения в материальные ценности							
1.5. Долгосрочные финансовые вложения							
1.6. Отложенные налоговые активы							
1.7. Прочие внеоборотные активы							
2. Оборотные активы –всего в том числе:					-		
2.1. Запасы							
2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям							
2.3. Дебиторская задолженность (более чем через 12 месяцев)							
2.4. Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев)							
2.5. Краткосрочные финансовые вложения							
2.6. Денежные средства							

2.7. Прочие оборотные активы							
3. Итого активов					100,0	100,0	X
4. Соотношение мобильных и иммобилизованных средств, коэф.					X	X	X

3. По данным годового бухгалтерского баланса, заполнить таблицу и проанализировать динамику состояния текущих расчетов с кредиторами. (Приложение 1). Указать возможные причины просроченной задолженности и рекомендации по ее уменьшению. Интерпретировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

Состав и динамика краткосрочной кредиторской задолженности

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+/-)
1	2	3	4
1. Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, тыс. руб. В том числе: - поставщики и подрядчики - векселя к уплате - перед персоналом организации - перед внебюджетными фондами - по налогам и сборам - авансы полученные - прочие кредиторы			
2. Доля краткосрочной кредиторской задолженности в общем объеме краткосрочных обязательств, коэф.			
3. Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, тыс. руб.			
4. Соотношение краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности (превышение«+», снижение«-»), тыс. руб.			

4. По данным бухгалтерского баланса рассчитать показатели ликвидности и оценить их динамику. (Приложение 1). Расчеты представить в таблицу.

Динамика показателей ликвидности оборотных активов (по данным ф. № 1)

Показатель	Период	
	На 01.01.12	На 31.12.12
1	2	3
1. Коэффициент абсолютной ликвидности		
2. Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности		
3. Коэффициент текущей (общей) ликвидности		
4. Соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств (превышение «+», непокрывание «-»)		

5. По данным Приложения 1 провести анализ актива и пассива бухгалтерского баланса, заполнив таблицу

1. Сравнительно – аналитический баланс (АКТИВ)

Наименование статей	на начало периода		на конец периода		изменения			
	абсолютная величина (тыс.р.)	относительная величина (%)	абсолютная величина (тыс.р.)	относительная величина (%)	абсолютная величина (тыс.р.)	относительная величина (%)	в % к величине на начало года	в % к изменениям итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив								
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Основные средства								
Долгосрочные финансовые вложения								
ИТОГО по разделу I (внеоборотные активы)								
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы								
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям								
Дебиторская задолженность								
Денежные средства и краткосрочные								

финансовые вложения								
ИТОГО по разделу II (оборотные активы)								
БАЛАНС								

Сравнительно – аналитический баланс (ПАССИВ)

Наименование статей	на начало периода		на конец периода		изменения			
	абсолютная величина (тыс.р.)	относительная величина (%)	абсолютная величина (тыс.р.)	относительная величина (%)	абсолютная величина (тыс.р.)	относительная величина (%)	в % к величине на начало года	в % к изменениям итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пассив								
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
Уставной капитал								
Добавочный капитал								
Нераспределённая прибыль / убыток								
ИТОГО по разделу III (капитал и резервы)								
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
ИТОГО по разделу IV (долгосрочные обязательства)								
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
ИТОГО по разделу V (краткосрочные обязательства)								
БАЛАНС								

Тест:

1. Бухгалтерский баланс представляет собой отчет о состоянии дел организации:

- а) за ряд лет;
- б) за ряд месяцев;
- в) на определенную дату;
- г) за период между двумя датами.

2. В бухгалтерском балансе представлены две главные группы показателей:
 - а) собственный капитал и акционерный капитал;
 - б) активы и обязательства;
 - в) прибыль и общая сумма вложенного капитала;
 - г) большие и малые.
3. В бухгалтерском балансе не может быть представлена информация:
 - а) относительно стоимости активов компании;
 - б) об объеме обязательств компании;
 - в) об акционерном капитале компании;
 - г) которая не имеет стоимостного выражения.
4. Принадлежащие компании средства, такие, как деньги на счете в банке, деньги в кассе, а также другие средства, которые могут быть обращены в деньги на протяжении операционного цикла компании, называются:
 - а) текущими активами;
 - б) краткосрочными обязательствами;
 - в) долгосрочными обязательствами;
 - г) долгосрочными активами.
5. Активы, которые могут быть легко и быстро обращены в деньги, а также сами деньги называются:
 - а) акционерным капиталом;
 - б) непостоянными;
 - в) краткосрочными (текущими) обязательствами;
 - г) высоколиквидными активами.
6. Принадлежащие компании земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства - все это составные части:
 - а) текущих активов компании;
 - б) долгосрочных активов;
 - в) высоколиквидных активов;
 - г) активов в денежной форме.
7. Сырье и материалы, незавершенное производство - это часть:
 - а) текущих активов компании;
 - б) долгосрочных обязательств;
 - в) высоколиквидных активов;
 - г) краткосрочных обязательств.
8. Долгосрочные обязательства представляют собой:
 - а) источники долгосрочного финансирования;
 - б) источники дешевого финансирования (под небольшой процент);
 - в) источники краткосрочного финансирования;
 - г) «головную боль» руководства компании.
9. «Внешние обязательства» компании равны:
 - а) общей сумме обязательств компании за минусом краткосрочных обязательств;
 - б) сумме долгосрочных активов и долгосрочных обязательств;

- в) сумме краткосрочных обязательств и долгосрочных обязательств;
 - г) общей сумма обязательств компании за минусом долгосрочных обязательств.
10. Что из перечисленного ниже представляет собой наиболее постоянный источник финансирования компании?
- а) долгосрочные обязательства;
 - б) акционерный капитал;
 - в) гудвилл;
 - г) взносы менеджеров в пенсионный фонд.
11. В бухгалтерском балансе всегда показывается:
- а) валовая прибыль компании за год;
 - б) на что была использована прибыль;
 - в) имущество и обязательства компании на определенную дату;
 - г) обязательства компании на будущее.
12. Долгосрочные обязательства - это обычно:
- а) краткосрочные обязательства;
 - б) долгосрочные займы;
 - в) текущие банковские кредиты (овердрафты);
 - г) труднопреобразуемые пассивы (обязательства).
13. Информация о капитале предприятия и его размещении берется из:
- а) бухгалтерского баланса;
 - б) отчета о прибылях и убытках;
 - в) отчета о движении денежных средств.
14. Информация об источниках формирования хозяйственных средств приводится в:
- а) активе баланса;
 - б) пассиве баланса;
 - в) отчете о прибылях и убытках.
15. По данным какого документа производится изучение средств фирмы:
- а) отчет об изменении капитала;
 - б) отчет о прибылях и убытках;
 - в) баланс организации;
 - г) отчет о движении денежных средств.
16. Собственный капитал фирмы отражается в разделе:
- а) внеоборотные активы;
 - б) оборотные активы;
 - в) капитал и резервы;
 - г) долгосрочные обязательства;
 - д) краткосрочные обязательства.
17. В состав собственного капитала не входит:
- а) уставный капитал;
 - б) денежные средства;
 - в) резервный капитал;
 - г) добавочный капитал;

д) нераспределенная прибыль.

18. К заемным средствам предприятия относятся:

- а) внеоборотные активы;
- б) авансы полученные;
- в) авансы выданные;
- г) дебиторская задолженность.

19. Запасы являются:

- а) резервным капиталом;
- б) частью оборотных активов;
- в) частью внеоборотных активов;
- г) частью кредиторской задолженности.

20. Финансовое положение предприятия на отчетную дату раскрывает:

- а) бухгалтерский баланс предприятия;
- б) отчет об изменениях капитала;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) отчет о прибылях и убытках.

Домашнее задание: оформить работу в на листах А4.

Тема: *Анализ отчета о прибылях и убытках (форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»)* статей: *доходы и расходы от обычной деятельности.*

Цель занятия: научиться проводить анализ отчета о прибылях и убытках, рассчитывать и анализировать показатели их использования.

Средства обучения: учебные пособия, опорный конспект, калькуляторы.

Перечень вопросов выносимых на обсуждение:

1. Анализ значения отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике. Модели построения отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике.

2. Анализ отчета о прибылях и убытках (форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»), порядок заполнения его статей: доходы и расходы от обычной деятельности, прочие доходы и расходы.

3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, чистая прибыль отчетного года, нераспределенная прибыль/убыток отчетного года.

4. Анализ информации о прибыли на акцию. Необходимость расшифровки отдельных прибылей и убытков.

5. Анализ отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.

Объем аудиторных часов: 4 часа.

Краткие теоретические и учебно-методические материалы:

Анализ доходов и расходов проводится по следующим направлениям:

- выявляется динамика отдельных видов доходов и расходов и общей их суммы в отчетном периоде по сравнению с предыдущим. При этом темпы

роста доходов необходимо сопоставить с темпами роста соответствующих расходов (горизонтальный анализ);

- рассчитывается удельный вес отдельных доходов и расходов в общей их величине и оценивается динамика структуры этих показателей в отчетном периоде по сравнению с предыдущим (вертикальный анализ);

- при наличии информации за несколько периодов проводится трендовый анализ доходов и расходов;

- определяются различные соотношения доходов и расходов организации (коэффициентный анализ):

- соотношение общей суммы доходов и расходов,

- соотношение доходов и расходов по обычным видам деятельности,

- соотношение прочих доходов и расходов.

Расчет этих соотношений проводится за предыдущий и отчетный период, что позволяет выявить уровень и динамику доходности деятельности организации.

В целом анализ доходов и расходов позволяет установить степень их влияния на конечный финансовый результат — чистую прибыль (убыток).

Дальнейший анализ должен быть направлен на оценку влияния сложившейся динамики и структуры доходов и расходов на показатели финансовых результатов деятельности организации, в том числе прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль.

Анализ чистой прибыли включает *три этапа*.

Этап I предусматривает расчет и анализ динамики (абсолютного изменения и темпов роста) чистой прибыли в отчетном году по сравнению с предыдущим и всех статей ее формирования (горизонтальный анализ). В процессе такого анализа необходимо обратить внимание на сокращение доходов и прибылей, а также увеличение расходов и убытков, полученных от различных операций и видов деятельности.

Этап II включает расчет, и анализ структуры чистой прибыли в отчетном и предыдущем периоде, т.е. удельного веса отдельных ее элементов в общей величине прибыли. При этом выявляются приоритетные составляющие доходов, расходов и соответственно финансовых результатов для того, чтобы в дальнейшем провести их углубленный анализ, выявить причины снижения доходов и увеличения расходов.

На **этапе III** проводится расчет, и оценка изменений в структуре чистой прибыли, что позволяет выявить структурные сдвиги в статьях формирования прибыли.

II и III этапы означают проведение вертикального анализа.

Рекомендации по выполнению практической работы:

1. Изучить теоретический материал по теме занятия.

2. Решить задачи.

3. Тест.

Задачи:

1. По данным отчета о финансовых результатах (приложение № 2)

организации определите показатели рентабельности. Рассчитайте влияние факторов на рентабельность капитала способом абсолютных разниц.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатели	Предшест- вующий период	Отчётный период	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Прибыль от продаж, т.р.				
2. Выручка от реализации продукции, т.р.				
3. Средняя стоимость капитала, т.р.	21230	22100		
4. Рентабельность реализованной продукции, %				
5. Коэффициент оборачиваемости капитала, обороты				
6. Рентабельность капитала, % в том числе за счёт изменения:				
6.1. Рентабельности продукции	X	X		X
6.2. Коэффициента оборачиваемости капитала	X	X		X

Сделайте вывод.

2. По данным отчета о финансовых результатах (приложение № 2) организации определите влияние факторов на прибыль от продаж, тыс. руб.

Показатель	Прошлый год	Показатели прошлого года, пересчитанные на фактический объем продаж	Отчетный год
Выручка (Вр.п.)		1650	
Себестоимость продаж, включая коммерческие и управленческие расходы (Ср.п.)		1060	
Коммерческие расходы (Кр), т.р.		20	
Управленческие расходы (Ур) т.р.		12	
Прибыль (убыток) от продаж (Пр)			

Сделайте вывод.

3. По данным отчета о финансовых результатах (приложение № 2) организации сделать анализ выполнения плана прибыли.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Анализ прибыли (убытка) до налогообложения т.р.

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение
1.Выручка			
2. Себестоимость продаж			
3. Валовая прибыль (убыток)			
4.Коммерческие расходы			
5.Управленческие расходы			
6.Прибыль (убыток) от продаж			
7.Доходы от участия в других организациях			
8.Проценты к получению			
9.Проценты к уплате			
10.Прочие доходы			
11.Прочие расходы			
12.Прибыль (убыток) до налогообложения			

Сделайте вывод.

Тест:

1. Прибыль (убыток) до налогообложения складывается из следующих показателей:

- а) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие доходы;
- б) прибыль (убыток) от продажи минус прочие расходы;
- в) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие доходы и минус прочие расходы.

2. Справочно к форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» раскрываются сведения:

- а) о курсовых разницеах по операциям с иностранной валютой;
- б) о суммах дивидендов, приходящихся на одну акцию предприятия;
- в) о составе чрезвычайных доходов и расходов.

3. Информация, необходимая для формирования показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг», отражается на счетах записью:

- а) Дебет счета 50 – Кредит счета 91; Дебет счета 91 – Кредит счета 76;
- б) Дебет счета 62 – Кредит счета 90; Дебет счета 90 – Кредит счета 68;
- в) Дебет счета 76 – Кредит счета 90.

4. Затраты на проданную в отчетном периоде продукцию, работы, услуги отражаются на счетах записью:

- а) Дебет счета 90 – Кредит счета 40;
- б) Дебет счета 43 – Кредит счета 90;

- в) Дебет счета 90 – Кредит счетов 20, 40, 41, 43, 45.
5. Показатель «Коммерческие расходы» – это:
- а) издержки обращения;
 - б) расходы на рекламу продукции и доставку продукции до станции отправления;
 - в) затраты, связанные со сбытом продукции, и издержки обращения.
6. Расчет финансового результата деятельности организации в бухгалтерском учете базируется:
- а) на соблюдении правила временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
 - б) на непрерывности деятельности организации;
 - в) на сопоставимости прогнозных и учетных показателей.
- 7 Комиссионное вознаграждение банку за услугу, связанную с продажей иностранной валюты, отражается по статье отчета:
- а) «Проценты к уплате»;
 - б) «Прочие расходы»;
 - в) «Проценты к получению».
8. Не являются прочими доходами:
- а) курсовые разницы;
 - б) поступления от продажи основных средств;
 - в) поступления от продажи товаров народного потребления.
9. Не являются прочими расходами:
- а) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - б) судебные издержки;
 - в) коммерческие расходы.
- Домашнее задание:** оформить работу в на листах А4.

Тема: Проанализировать данные отчета об изменениях капитала в разделе «Капитал» (остатки на начало периода, поступление за отчетный период, остатки на конец отчетного периода).

Цель занятия: усвоить методику проведения анализа отчета об изменениях капитала в разделе «Капитал» по остаткам на начало и конец периода.

Средства обучения: учебные пособия, опорный конспект, калькуляторы.

Перечень вопросов выносимых на обсуждение:

1. Анализ отчета об изменении капитала в рыночной экономике.
2. Анализ состава содержания и порядок заполнения показателей отчета об изменениях капитала (форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»).
3. Балансовый принцип отражения основных составляющих капитала.
4. Анализ расчета и значение чистых активов для оценки ликвидности организации.

5.Отчета об изменениях капитала в соответствии с МСФО.

Объем аудиторных часов: 4 часа.

Краткие теоретические и учебно-методические материалы:

Отчет об изменениях капитала содержит информацию о структуре и движении собственного капитала, а также создаваемых организацией резервов.

При анализе формы № 3 бухгалтерской отчетности возникает целый ряд проблем, связанных с многозначностью термина «капитал». Основная сложность состоит в уточнении понятий, характеризующих капитал и его составляющие. Прежде всего, следует выделить совокупный капитал, выступающий в качестве источника формирования активов организации. Фундаментальное уравнение бухгалтерского учета основано именно на таком понимании капитала:

$$\text{Активы} = \text{Совокупный капитал};$$

Нередко в специальной литературе в качестве аналога данного уравнения используется следующий вариант:

$$\text{Активы} = \text{Капитал};$$

т.е. термин «капитал» трактуется в самом широком смысле - в качестве совокупных источников формирования имущества, включающих собственный и заемный капитал.

В то же время термином «капитал» может быть обозначен только собственный капитал, а заемный капитал определяется как обязательства. В этом случае фундаментальное уравнение принимает вид:

$$\text{Активы} = \text{Капитал} + \text{Обязательства};$$

Такой подход применяется в определении капитала в соответствии с МСФО: термин «капитал» означает «чистые активы или собственные средства компании». В Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России также отмечается, что «капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за время деятельности организации». Именно поэтому форма №3 отражающая изменение источников собственных средств, названа Отчетом об изменениях капитала.

В форме № 3 бухгалтерской отчетности раскрываются факторы изменения собственного капитала - источники пополнения отдельных его элементов и направления их использования.

В частности на размер *уставного капитала* могут повлиять:

- дополнительный выпуск акций (+) или уменьшение их количества (-);
- увеличение (+) или уменьшение (-) номинальной стоимости акций;
- реорганизация предприятия ($\pm$).

Размер добавочного капитала может измениться в результате;

- пересчета иностранных валют ($\pm$);
- получения эмиссионного дохода (+);
- направления его части на увеличение уставного капитала (-);
- погашения убытка, выявленного по результатам работы за год (-).

Резервный капитал может увеличиться за счет отчислений от чистой прибыли и уменьшиться в результате погашения убытка, выявленного по результатам работы за год.

Величина *нераспределенной прибыли* (непокрытого убытка) зависит от:

- финансовых результатов отчетного года ($\pm$);
- размера выплаченных дивидендов (-);
- отчислений в резервный фонд (-);
- последствий реорганизации предприятия ($\pm$).

Кроме того, *добавочный капитал* (его заключительное сальдо на 31 декабря предыдущего года) корректируется на результат переоценки основных средств. В результате переоценки основных средств, а также внесения изменений в учетную политику корректируется также и нераспределенная прибыль.

В процессе анализа движения собственного капитала необходимо выявить изменение его величины и всех составляющих к концу года по сравнению с его началом. Для этого рассчитываются абсолютные изменения и темпы роста показателей. Выясняется, по каким элементам собственного капитала наблюдается самое высокое увеличение или уменьшение, определяются причины изменения капитала.

Помимо простейших процедур оценки динамики собственного капитала и отдельных его элементов, рассмотренных выше, следует также рассчитать показатели движения капитала:

1. коэффициент поступления собственного капитала ($K_{\text{пост СК}}$) - показывает, какую часть собственного капитала (СК) от имеющегося на конец отчетного периода составляют вновь поступившие средства:

$$K_{\text{пост СК}} = \frac{\text{СК поступивший}}{\text{СК на конец года}};$$

2. коэффициент использования собственного капитала ($K_{\text{исп СК}}$) - показывает, какая часть собственного капитала, с которым предприятие начинало деятельность в отчетном периоде, была использована в процессе деятельности хозяйствующего субъекта:

$$K_{\text{исп СК}} = \frac{\text{СК использованный}}{\text{СК на начало периода}};$$

Если коэффициент поступления больше коэффициента использования, то это означает, что в организации идет процесс наращивания собственного капитала, и наоборот.

Рекомендации по выполнению практической работы:

1. Изучить теоретический материал по теме занятия.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Решить задачи.
4. Ответить на тест

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику понятию «капитал».

2. Назовите состав источников формирования имущества.
3. Охарактеризуйте структуру и функции собственного капитала организации.
4. Назовите факторы изменения уставного, резервного, добавочного капитала и нераспределённой прибыли.
5. Раскройте содержание Отчёта об изменениях капитала и его аналитические возможности для оценки состава, структуры и движения собственного капитала коммерческой организации.
6. Перечислите основные направления анализа движения собственного капитала.

Задачи:

1. По данным отчета об изменениях капитала, отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса (приложение 3) требуется:
 - а) Охарактеризовать аналитические возможности отчета об изменениях капитала;
 - б) В табл. проанализировать состав, структуру, динамику собственного капитала;
 - в) Рассчитать показатели эффективности использования собственного капитала;
 - г) Составить различные модели факторной зависимости и провести факторный анализ эффективности использования собственного капитала;
 - д) Оценить динамику, структуру и факторы изменения собственного капитала.

Анализ движения собственного капитала

Показатели	Наименование статей и коды строк							
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Фонды социальной сферы	Целевые финансирование и поступления	Резервы предстоящих расходов и платежей	Оценочные резервы
Остаток на начало года								
Поступило								
Использовано								
Остаток на конец года								
Абсолютное изменение остатка								

Темп роста, %								
Коэффициент поступления								
Коэффициент выбытия								

Тест:

1. В состав собственного капитала не включается:
 - а) резервный капитал;
 - б) добавочный капитал;
 - в) задолженность перед персоналом организации.
2. Под оперативной функцией собственного капитала следует понимать:
 - а) участие отдельных субъектов в управлении коммерческой организацией;
 - б) обеспечение защиты капитала кредиторов и возмещение убытков;
 - в) поддержание непрерывности деятельности.
3. Инвестированный капитал включает в себя:
 - а) резервы предстоящих расходов;
 - б) номинальную стоимость обыкновенных и привилегированных акций;
 - в) нераспределенную прибыль.
4. Акционерное общество согласно уставу принимает решение о выкупе акций для их последующего погашения, что приведет к:
 - а) уменьшению величины уставного капитала;
 - б) увеличению размера уставного капитала;
 - в) стабильности величины уставного капитала.
5. Средства резервного капитала могут быть направлены на:
 - а) приобретение акций других акционерных обществ;
 - б) покрытие общих балансовых убытков при отсутствии иных возможностей для их возмещения;
 - в) увеличение уставного капитала.
6. Увеличение собственного капитала за отчетный период может быть достигнуто за счет:
 - а) уменьшения номинала акций;
 - б) дополнительного выпуска акций;
 - в) уменьшения количества акций.
7. Анализ и оценка движения собственного капитала осуществляется путем расчета коэффициента:
 - а) автономии;
 - б) использования собственного капитала;
 - в) оборачиваемости собственного капитала.

8. Коэффициент поступления собственного капитала по данным отчета об изменениях капитала может быть рассчитан как:
- а) отношение поступившей величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на конец периода;
 - б) отношение поступившей величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на начало периода;
 - в) отношение поступившей величины собственного капитала к среднегодовой величине собственного капитала.
9. Эффективность использования капитала характеризуют показатели:
- а) динамики капитала;
 - б) структуры капитала;
 - в) рентабельности капитала.
10. Каким должно быть соотношение собственного капитала и чистых активов:
- а) чистые активы $>$ собственного капитала;
 - б) чистые активы $=$ собственному капиталу
 - в) чистые активы $<$ собственного капитала.
11. В какой форме бухгалтерской отчетности отражается стоимость чистых активов:
- а) бухгалтерский баланс;
 - б) отчет об изменениях капитала;
 - в) отчет о движении денежных средств.
12. Накопленная часть собственного капитала представлена в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала:
- а) статьей «Уставный капитал»;
 - б) статьей «Добавочный капитал»;
 - в) статьями «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль».
13. В отчете об изменениях капитала не находит отражения информация о динамике:
- а) собственного капитала;
 - б) обязательств;
 - в) резервов, создаваемых организацией.
14. Участие отдельных субъектов в управлении коммерческой организацией характеризует:
- а) защитную функцию собственного капитала;
 - б) регулируемую функцию собственного капитала;
 - в) распределительную функцию собственного капитала.
15. Уставный капитал организации является элементом:
- а) накопленного капитала организации;
 - б) основного капитала организации;
 - в) инвестированного капитала организации.
- Домашнее задание:** оформить работу в на листах А4.

Тема: Заполнение учетных регистров и их анализ. Анализ отчета о движении денежных средств. Анализ отчета о движении денежных средств (форма № 4 «Отчет о движении денежных средств») в разрезе текущей деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности.

Цель занятия: усвоить методику проведения анализа отчета о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Средства обучения: учебные пособия, опорный конспект, калькуляторы.

Перечень вопросов выносимых на обсуждение:

1. Анализ состава, содержания и порядок их заполнения статей отчета о движении денежных средств (форма № 4 «Отчет о движении денежных средств») в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

2. Анализ отчета о движении денежных средств для оценки денежных потоков.

3. Анализ состава, содержания и порядок их заполнения статей отчета о движении денежных средств.

4. Анализ отчета о движении денежных средств.

5. Анализ отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО.

Объем аудиторных часов: 6 часов.

Краткие теоретические и учебно-методические материалы:

Цель анализа денежных потоков - это, прежде всего, анализ финансовой устойчивости и доходности организации. Его исходным моментом является расчет денежных потоков, в частности и от операционной (текущей) деятельности. Денежный поток характеризует степень самофинансирования организации, его финансовую силу, финансовый потенциал, доходность.

По текущей (операционной) деятельности чистый денежный поток (ЧДП) прямым методом определяется следующим образом:

$$\text{ЧДП}_{\text{ТД}} = \text{ВРП} + \text{Пав} + \text{ПП}_{\text{ТД}} - \text{ОТМЦ} - \text{ЗП} - \text{НП} - \text{ПВ}_{\text{ТД}},$$

где ВРП - выручка от реализации продукции и услуг;

Пав - полученные авансы от покупателей и заказчиков;

ПП_{ТД} - сумма прочих поступлений от текущей (операционной) деятельности;

ОТМЦ - сумма средств, выплаченная за приобретенные товарно-материальные ценности;

ЗП - сумма выплаченной заработной платы персоналу предприятия;

НП - сумма налоговых платежей в бюджет и во внебюджетные фонды;

ПВ_{ТД} - сумма прочих выплат в процессе текущей (операционной) деятельности.

Однако данный метод не раскрывает взаимосвязи величины финансового результата и величины изменения денежных средств, в частности не показывает, почему возникает ситуация, когда прибыльное предприятие является неплатежеспособным.

Косвенный метод расчета и анализа денежных потоков более предпочтителен с аналитической точки зрения, так как позволяет объяснить причины расхождения между финансовыми результатами и свободными остатками денежной наличности. Если рассуждать теоретически, то чистая прибыль организации за отчетный период должна соответствовать величине прироста остатка денежных средств. Однако различие методов расчета данных показателей в практике ведения бухгалтерского учета и составления отчетности: чистой прибыли - методом начисления, а остатка денежных средств – кассовым методом, приводит к их значительному отличию друг от друга.

В связи с этим необходимо проведение корректировок чистой прибыли на сумму изменений в запасах, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и других статей актива, относящихся к текущей деятельности, в результате которых величина чистой прибыли отчетного периода становится равной приросту денежных средств.

По текущей деятельности чистый денежный поток косвенным методом рассчитывается следующим образом:

$$\text{ЧДП}_{\text{ТД}} = \text{ЧП}_{\text{ТД}} + \text{А} \pm \Delta \text{ДЗ} \pm \Delta \text{З}_{\text{ТМЦ}} \pm \Delta \text{КЗ} \pm \Delta \text{Д}_{\text{БП}} \pm \Delta \text{Р} \pm \Delta \text{П}_{\text{ав}} \pm \Delta \text{В}_{\text{ав}},$$

где $\text{ЧДП}_{\text{ТД}}$ - сумма чистого денежного потока организации по текущей деятельности;

$\text{ЧП}_{\text{ТД}}$ - сумма чистой прибыли предприятия от текущей деятельности;

А - сумма амортизации основных средств и нематериальных активов;

$\Delta \text{ДЗ}$ - изменение суммы дебиторской задолженности;

$\Delta \text{З}_{\text{ТМЦ}}$ - изменение суммы запасов и НДС по приобретенным ценностям, входящих в состав оборотных активов;

$\Delta \text{КЗ}$ - изменение суммы кредиторской задолженности;

$\Delta \text{Д}_{\text{БП}}$ - изменение суммы доходов будущих периодов;

$\Delta \text{Р}$ - изменение суммы резерва предстоящих расходов и платежей;

$\Delta \text{П}_{\text{ав}}$ - изменение суммы полученных авансов;

$\Delta \text{В}_{\text{ав}}$ - изменение суммы выданных авансов.

По инвестиционной деятельности чистый денежный поток определяется следующим образом:

$$\text{ЧДП}_{\text{ИД}} = \text{В}_{\text{ОС}} + \text{В}_{\text{НА}} + \text{В}_{\text{ДФА}} + \text{В}_{\text{СА}} + \text{ДП} - \text{П}_{\text{ОС}} \pm \Delta \text{Н}_{\text{КС}} - \text{П}_{\text{НА}} - \text{П}_{\text{ДФА}} - \text{П}_{\text{СА}},$$

где $\text{В}_{\text{ОС}}$ - выручка от реализации основных средств;

$\text{В}_{\text{НА}}$ - выручка от реализации нематериальных активов;

$\text{В}_{\text{ДФА}}$ - сумма выручки от реализации долгосрочных финансовых активов;

$\text{В}_{\text{СА}}$ - выручка от реализации ранее выкупленных акций предприятия;

ДП - сумма полученных дивидендов и процентов по долгосрочным ценным бумагам;

$\text{П}_{\text{ОС}}$ - сумма приобретенных основных средств;

$\Delta \text{Н}_{\text{КС}}$ - изменение остатка незавершенного капитального строительства;

$P_{НА}$ - сумма приобретения нематериальных активов;

$P_{ДФА}$ - сумма приобретения долгосрочных финансовых активов;

$P_{СА}$ - сумма выкупленных собственных акций предприятия.

По финансовой деятельности принято отражать притоки и оттоки денежных средств, связанные с использованием внешнего финансирования:

$$ЧПДФД = P_{ск} + P_{дк} + P_{кк} + Б_{ФЦ} - В_{дк} - В_{кк} - В_{д}$$

где $P_{ск}$ - сумма дополнительно привлеченного из внешних источников собственного капитала (денежные поступления от выпуска акций и других долевых инструментов, а также дополнительных вложений собственников);

$P_{дк}$ - сумма дополнительно привлеченных долгосрочных кредитов и займов;

$P_{кк}$ - сумма дополнительно привлеченных краткосрочных кредитов, займов;

$Б_{ФЦ}$ - сумма средств, поступивших в порядке безвозмездного целевого финансирования предприятия;

$В_{дк}$ - сумма выплат основного долга по долгосрочным кредитам и займам;

$В_{кк}$ - сумма выплат (погашения) основного долга по краткосрочным кредитам и займам;

$В_{д}$ - сумма выплаченных дивидендов акционерам предприятия.

Для расчета прироста или снижения денежных средств в результате всей деятельности целесообразно осуществлять следующие операции:

а) рассчитать оборотные активы и краткосрочные обязательства (пассивы), исходя из метода оценки денежных потоков. При корректировке статей оборотных активов следует вычесть их прирост из чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после налогообложения, а их снижение за анализируемый период прибавить к данной прибыли. При корректировке краткосрочных обязательств, наоборот, их прирост следует прибавить к чистой прибыли, так как это не означает оттока денежных средств; уменьшение этих обязательств вычитается из чистой прибыли;

б) скорректировать чистую прибыль на величину расходов, не требующих выплаты денежных средств. Для этого данный расход (амортизация основных средств и нематериальных активов) за период следует прибавить к чистой прибыли;

в) исключить влияние прибыли или убытков, которые не являются результатом обычной деятельности. К ним относятся финансовые результаты от реализации внеоборотных активов и ценных бумаг для других эмитентов.

Анализ движения потока денежных средств с применением финансовых коэффициентов для действующего предприятия имеет приоритетное значение. Этот методический подход позволяет проследить, как коэффициенты находят свое отражение в денежных потоках и, наоборот, как денежные потоки отражаются в динамике финансовых коэффициентов.

В условиях современного состояния экономики, связанным с мировым кризисом и высоким риском неплатежей, наиболее важное значение для любого предприятия имеют коэффициенты ликвидности, вычисляемые по формулам:

$$K_{ал} = \frac{ДС+КФВ}{КО} ; K_{бл} = \frac{ДС+КФВ+ДЗ}{КО} ; K_{ол} = \frac{ДС+КФВ+ДЗ+З}{КО}$$

где $K_{ал}$ - коэффициент абсолютной ликвидности;

ДС - денежные средства (из раздела II баланса);

КФВ - краткосрочные финансовые вложения (раздела II баланса);

КО - краткосрочные обязательства (раздел V баланса);

$K_{бл}$ - коэффициент быстрой ликвидности;

ДЗ - дебиторская задолженность (раздел II баланса);

$K_{ол}$ - коэффициент общей (текущей) ликвидности;

З - запасы (раздел II баланса).

Формула для расчета ликвидного денежного потока следующая:

$$ЛДП = (ДК_1 + КК_1 - ДС_1) - (ДК_0 + КК_0 - ДС_0),$$

где ЛДП - ликвидный денежный поток;

ДК₁ и ДК₀ - долгосрочные кредиты банков на конец и начало расчетного периода;

КК₁ и КК₀ - краткосрочные кредиты банков на конец и начало расчетного периода;

ДС₁ и ДС₀ - денежные средства, находящиеся в кассе на расчетных и валютных счетах, на конец и начало расчетного периода.

Указанные показатели можно использовать в расчете и по общей массе поступлений за год.

Финансовые коэффициенты платежеспособности рассчитываются по формулам, представленным в таблицах:

Наименование показателя	Способ расчета		Нормальное Ограничение
Коэффициент абсолютной ликвидности	Ден. ср-ва + Крат. Фин. Влож. L2 = ----- Текущие обязательства	(с.250+с.260) L2 = ----- (с.610+с.620+с.630+с.660)	0,1 - 0,7 в зависимости от отраслевой принадлежности
Коэффициент критической оценки	Ден. ср-ва + Текущ. фин. Влож-я + Краткоср. дебитор. задолж. L2 = ----- Текущие обязательства	(с.250+с.260+с.240) L3 = ----- (с.610+с.620+с.630+с.660)	0,7 - 0,8 Желательно 1,0
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы L4 = ----- Текущие обязательства	с.290 L4 = ----- (с.610+с.620+с.630+с.660)	Необходимо знач. 1,5 Оптимальное 2,0 - 3,5
Коэффициент маневренности функц-го капитала	Медленно реализ. Активы L5 = ----- Оборот. _ Текущие Активы _ Текущие обяз-ва	(с.210 + с.220 + с.230) L5 = ----- (с.290 - с.610 - с.620 - с.630)	Положительный факт - Уменьшение в динамике
Доля оборотных средств в активах	Оборотные активы L6 = ----- Валюта баланса	с.290 L6 = ----- с.300	>=0,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Собств. - Внеоборот. Капитал активы L7 = ----- Оборотные активы	(с.490 - с.190) L7 = ----- с.290	>=0,1

Выделяют четыре основных типа финансовой устойчивости предприятия, характеристика которых отражена в таблице:

Типы финансовой устойчивости организации

Тип финансовой устойчивости	Трехмерный показатель	Используемые источники покрытия затрат	Краткая характеристика
1 Абсолютная финансовая устойчивость	$S=(1, 1, 1)$	Собственные оборотные средства	Высокая платежеспособность; организация не зависит от кредиторов
2 Нормальная финансовая устойчивость	$S= (0, 1, 1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные	Нормальная платежеспособность; эффективное использование заемных средств; высокая доходность
3 Неустойчивое финансовое состояние	$S=(0, 0, 1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Нарушение платежеспособности; необходимость привлечения дополнительных источников; возможность неплатежеспособности организации, грань банкротства
4 Кризисное финансовое состояние	$S= (0, 0, 0).$		

Рекомендации по выполнению практической работы:

1. Изучить теоретический материал по теме занятия.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Решить задачи.
4. Ответить на тест

Контрольные вопросы:

1. Перечислите виды деятельности, по которым осуществляется движение денежных средств.
2. Раскройте аналитические возможности Отчёта о движении денежных средств.
3. Раскройте понятия «денежные средства», «эквиваленты денежных средств», «денежный поток», «чистый денежный поток».
4. Охарактеризуйте прямой метод анализа движения денежных средств.
5. Раскройте особенности косвенного метода анализа движения денежных средств.
6. Опишите методику расчёта коэффициентов, характеризующих платёжеспособность организации и рассчитываемых по данным Отчёта.

Задачи:

1. Рассчитайте и проанализируйте финансовые коэффициенты платежеспособности организации:

(тыс. руб.)

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение, (+.-)
1	2	3	4
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6430	76	
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	17678	24627	
3. Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность	15098	23902	
4. Оборотные активы, всего	39204	50986	
5. Внеоборотные активы, всего	66491	69323	
6. Активы, всего	105695	120309	
7. Собственный капитал	66393	73587	
8. Заемный капитал, всего	39302	46722	
9. Текущие обязательства	36802	46722	
10. Долгосрочные обязательства	2500	0	
11. Коэффициент абсолютной ликвидности			
12. Коэффициент «критической оценки»			
13. Коэффициент текущей ликвидности			
14. Коэффициент маневренности функционирующего капитала			
15. Доля оборотных средств в активах			
16. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			

Определите показатели в таблице (порядок расчета и расчет показателей организации представьте под таблицей). Напишите выводы об изменении платежеспособности организации за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями.

2. Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов организации:

(тыс. руб.)

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменение (+, -)	Темп роста, %
1	2	3		
1. Источники собственных средств	66393	73587		
2. Внеоборотные активы	66491	69323		
3. Наличие собственных оборотных средств	-98	+4264		
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства	2500	0		
5. Капитал функционирующий	2402	4264		
6. Краткосрочные кредиты и заемные средства	12887	6562		
7. Общая величина основных источников формирования запасов				
8. Общая величина запасов				
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств				

10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов				
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов				
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = \{(п.9), (п.10), (п.11)\}$				

Определите показатели в таблице (порядок расчета и расчет показателей организации представьте под таблицей), определите тип финансовой ситуации организации. Оцените динамику показателей за отчетный период. Напишите вывод.

3. Проанализируйте коэффициенты деловой активности и финансовый цикл организации:

(тыс. руб.)			
Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение
1	2	3	4
1. Выручка от продажи товаров	181621	230120	
2. Среднегодовая стоимость имущества	102852	113002	
3. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	65413	67907	
4. Среднегодовая стоимость оборотных активов	37439	45095	
5. Среднегодовая стоимость собственного капитала	66866	69990	
6. Среднегодовая стоимость запасов	15060	20685	
7. Среднегодовая стоимость денежных средств	70	56	
8. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	15901	21152	
9. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	20997	31335	
10. Ресурсоотдача (обороты)			
11. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (обороты)			
12. Коэффициент оборачиваемости материальных средств (дни)			
13. Отдача собственного капитала (обороты)			
14. Отдача внеоборотных активов (обороты)			
15. Срок оборачиваемости денежных средств (дни)			
16. Период погашения дебиторской задолженности (дни)			
17. Период погашения кредиторской задолженности (дни)			
18. Финансовый цикл (дни)			

Рассчитайте показатели (порядок расчета и расчет показателей организации представьте под таблицей), оцените их динамику. Напишите вывод.

Тест:

1. Наиболее ликвидными активами предприятия являются:
 - а) запасы;
 - б) дебиторская задолженность;
 - в) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения.
2. Коэффициент долгосрочной платежеспособности есть:
 - а) отношение собственного капитала к заемному капиталу;
 - б) отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
 - в) отношение долгосрочных кредитов и займов к собственному капиталу.
3. Увеличение удельного веса производственных запасов в структуре имущества предприятия свидетельствует о:
 - а) наращивании производственного потенциала предприятия;
 - б) стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные средства предприятия от воздействия инфляции;
 - в) нерациональности выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасах, чья ликвидность может быть невысокой;
 - г) справедливости любой из названных выше характеристик в зависимости от конкретной ситуации.
4. К постоянным пассивам относится:
 - а) уставный капитал;
 - б) кредиты банка сроком погашения свыше 1 года;
 - в) кредиторская задолженность.
5. Сущность финансовой устойчивости (абсолютный показатель устойчивости финансового состояния) предприятия состоит в:
 - а) покрытии краткосрочной задолженности денежными средствами и активными расчетами с дебиторами;
 - б) обеспеченности запасов собственными и заемными источниками их формирования;
 - в) покрытии краткосрочных обязательств оборотными активами;
 - г) обеспеченности предприятия производственными запасами.
6. По отчетности определить оборачиваемость денежных средств:
 - а) выручка от продаж / среднегодовая стоимость денежных средств по балансу;
 - б) валовая прибыль / среднегодовая стоимость денежных средств по балансу;
 - в) прибыль от продаж / среднегодовая стоимость денежных средств по балансу.
7. Коэффициент финансовой устойчивости (долгосрочной финансовой независимости) определяется отношением:
 - а) источников собственных средств к валюте баланса;
 - б) долгосрочных кредитов и займов к валюте баланса;
 - в) суммы источников собственных средств и долгосрочных кредитов

и займов к валюте баланса;

г) источников собственных средств к сумме источников собственных средств и долгосрочных кредитов и займов.

8. К иммобилизованным средствам предприятия относятся:

- а) запасы товарно-материальных ценностей;
- б) долгосрочные финансовые вложения;
- в) дебиторская задолженность.

9. По бухгалтерскому балансу определить величину срочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности:

- а) итог раздела IV;
- б) итог раздела V;
- в) итог раздела V - сумма доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.

10. По приведенным ниже данным определите, соответствует ли нормативу коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода. Оборотные активы организации - 53388 тыс. руб., в том числе расходы будущих периодов - 358 тыс. руб. Краткосрочные обязательства организации - 27290 тыс. руб., в том числе доходы будущих периодов - 943 тыс. руб.:

- а) соответствует (больше или равно) нормативу;
- б) не соответствует (меньше) нормативу;
- в) по данному показателю норматив отсутствует.

11. Превышение перманентного капитала (суммы собственного оборотного капитала и долгосрочных обязательств) или его равенство величине запасов соответствует следующему типу финансовой устойчивости организации:

- а) абсолютной устойчивости финансового состояния;
- б) нормальной устойчивости финансового состояния;
- в) неустойчивому финансовому состоянию.

12. Тенденция роста величины удельного веса накопленного капитала в совокупной стоимости собственного капитала характеризует:

- а) платежеспособность организации;
- б) финансовую устойчивость организации;
- в) кредитоспособность организации.

13. Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) показывает:

- а) часть обязательств, которую организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы;
- б) часть краткосрочных обязательств, которую организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы;
- в) часть краткосрочных обязательств, которую организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы;
- г) часть долгосрочных обязательств, которую организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы.

14. Какой из перечисленных элементов собственного капитала относится к располагаемому капиталу:

- а) резервы предстоящих расходов;
- б) доходы будущих периодов;
- в) уставный капитал.

15. Как повлияет рост постоянных расходов на критический объем продаж:

- а) критический объем продаж возрастет;
- б) критический объем продаж не изменится;
- в) критический объем продаж уменьшится.

Домашнее задание: оформить работу в на листах А4.

Тема: Анализ приложения к бухгалтерскому балансу. Анализ данных приложения к бухгалтерскому балансу.

Цель занятия: усвоить методику проведения анализа данных приложения к бухгалтерскому балансу.

Средства обучения: учебные пособия, опорный конспект, калькуляторы.

Перечень вопросов выносимых на обсуждение:

1. Анализ приложения к бухгалтерскому балансу как расшифровка наиболее существенных его показателей.

2. Анализ содержания и заполнения формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Объем аудиторных часов: 6 часов.

Краткие теоретические и учебно-методические материалы:

В ходе анализа формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» коммерческой организации (предприятия) могут быть исследованы такие виды ее внеоборотных активов, как нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности и долгосрочные финансовые вложения.

Анализ нематериальных активов на основании данных формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» предполагает оценку их состояния, движения, износа и годности.

Анализ начинается с изучения наличия, объема, состава и структуры нематериальных активов. Аналитические расчеты оформляются в виде таблицы

Анализ наличия, объема, состава и структуры нематериальных активов:

Показатель	Наличие на начало отчетного года		Наличие на конец отчетного года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удел.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %

1. Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:						
1.1. У патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель						
1.2. У правообладателя на программы ЭВМ, базы данных						
1.3. У правообладателя на технологии интегральных микросхем						
1.4. У владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров						
1.5. У патентообладателя на селекционные достижения						
2. Организационные расходы						
1. Деловая репутация организации						
4. Прочие						
5. Итого (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4)		100		100		-

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей суммы нематериальных активов изменения величины каждого их вида, а также дается оценка изменениям состава и структуры нематериальных активов, произошедшим в отчетном году.

Следующим этапом анализируются движение, износ и годность нематериальных активов. Анализ ведется по всем нематериальным активам в целом и по каждому их виду в отдельности. В ходе анализа выполняется расчет и оценка коэффициентов обновления, выбытия и прироста, характеризующих движение нематериальных активов, а также коэффициентов износа и годности, характеризующих соответственно износ и годность нематериальных активов.

Коэффициенты, характеризующие движение и износ нематериальных активов:

Показатель	Расчетная формула	
Наименование	Числитель	Знаменатель
Коэффициент обновления нематериальных активов	Поступило нематериальных активов	Остаток нематериальных активов на конец периода
Коэффициент выбытия нематериальных активов	Выбыло нематериальных активов	Остаток нематериальных активов на начало периода
Коэффициент прироста нематериальных активов	Прирост (поступило — выбыло) нематериальных активов	Остаток нематериальных активов на начало периода
Коэффициент износа нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов	Первоначальная стоимость нематериальных активов
Коэффициент годности нематериальных активов	1 - Коэффициент износа нематериальных активов	

Анализ указанных коэффициентов ведется в динамике. По итогам анализа делается вывод по поводу интенсивности движения (обновления и выбытия), а также о степени износа и годности нематериальных активов. Кроме того, целесообразно сопоставить значения коэффициентов обновления и выбытия. Если значение коэффициента обновления превышает значение коэффициента выбытия, значит в коммерческой организации идет процесс наращивания нематериальных активов и наоборот.

Анализ основных средств на основании данных формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» сводится к оценке их состояния, движения, физического износа и годности.

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей суммы основных средств изменения величины каждого их вида, а также дается оценка изменениям состава и структуры основных средств, произошедшим в отчетном году.

Далее анализируются движение, физический износ и годность основных средств. Анализ ведется по всем основным средствам в целом и по каждому их виду в отдельности. В ходе анализа выполняется расчет и оценка коэффициентов обновления, выбытия и прироста, характеризующих движение основных средств, а также коэффициентов износа и годности, характеризующих соответственно физический износ и годность основных средств

Коэффициенты, характеризующие движение и физический износ основных средств:

Наименование	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель
Коэффициент обновления основных средств	Поступило основных средств	Остаток основных средств на конец периода
Коэффициент выбытия основных средств	Выбыло основных средств	Остаток основных средств на начало периода
Коэффициент прироста основных средств	Прирост (поступило - выбыло) основных средств	Остаток основных средств на начало периода
Коэффициент износа основных средств	Амортизация основных средств	Первоначальная стоимость основных средств
Коэффициент годности основных средств	1 — Коэффициент износа основных средств	

Анализ указанных коэффициентов ведется в динамике. По итогам анализа делается вывод по поводу интенсивности движения (обновления и выбытия), а также о степени физического износа и годности основных средств. При этом необходимо учитывать относительность оценки физического износа и годности основных средств, поскольку их амортизация может быть ускоренной. Кроме того, целесообразно сопоставить значения коэффициентов обновления и выбытия. Если значение коэффициента обновления превышает значение коэффициента выбытия, значит в коммерческой организации идет процесс наращивания основных средств и наоборот

Рекомендации по выполнению практической работы:

1. Изучить теоретический материал по теме занятия.

2. Ответить на контрольные вопросы.

3. Решить задачи.

Контрольные вопросы:

1. С какой целью проводится анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

2. Запишите показатели, рассчитываемые при проведении анализа формы №5.

Задачи:

1. По данным «Приложения к бухгалтерскому балансу» заполнить таблицу и произвести анализ обеспеченности организации основными средствами и их использования: охарактеризовать динамику, структуру и степень обновления, выбытия, прироста, износа и годности основных средств.

Наличие, движение и структура основных средств (по данным ф. № 5)

Показатель	Наличие на начало года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	
	тыс. руб.	%	тыс.руб.	%	тыс. руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Здания								
2. Сооружения								
3. Машины и								
4. Транспортные средства								
5. Производственный и хозяйственный инвентарь								
6. Другие виды основных средств								
Итого основных средств								

2. По данным годового бухгалтерского баланса и «Приложения к бухгалтерскому балансу» заполнить таблицу и проанализировать динамику состояния текущих расчетов с дебиторами. Указать возможные причины просроченной задолженности и рекомендации по ее уменьшению. Интерпретировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Состав и динамика дебиторской задолженности (по данным ф. № 1 и ф. № 5)

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения (+, -)
1. Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, тыс. руб.			
В том числе: - покупатели и заказчики			
- задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал '			

- авансы выданные			
- прочие дебиторы			
2. Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, коэф.			
3. Краткосрочная кредиторская задолженность -			
4. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности			

3. По данным «Отчета о прибылях и убытках» и «Приложения к бухгалтерскому балансу» проанализировать состав и динамику расходов по обычным видам деятельности, определить затраты на 1 руб. продукции, в том числе по элементам затрат.

Состав и динамика затрат на производство продукции (по данным ф. № 2 и ф. № 5)

Показатель	Сумма, тыс, руб.			Затраты на 1 руб. продукции,руб.		
	Отчетный год	Прошлый год	Изменение (+,-	Отчетный год	Прошлый год	Изменение (+,-
1. Материальные затраты						
2. Затраты на оплату труда						
3. Отчисления на социальные нужды						
4. Амортизация						
5. Прочие затраты						
6. Итого по элементам затрат						
7. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ,	--			X	X	X

Домашнее задание: оформить работу в на листах А4.

Тема: Проанализировать данные сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности. Проанализировать отчетность по налоговым отчислениям предприятия.

Цель занятия: усвоить методику проведения анализа сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности, отчетности по налоговым отчислениям предприятия.

Средства обучения: учебные пособия, опорный конспект,

калькуляторы.

Перечень вопросов выносимых на обсуждение:

1. Анализ понятия и сферы применения сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности. Определение материнских, дочерних, зависимых обществ, группы взаимосвязанных организаций.

2. Анализ правил объединения показателей в сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности.

3. Анализ необходимой дополнительной информации для объективной и достоверной оценки имущественного и финансового состояния организации.

Объем аудиторных часов: 4 часа.

Краткие теоретические и учебно-методические материалы:

Одной из наиболее перспективных тенденций в развитии бизнеса в нашей стране и за рубежом является приобретение одними компаниями пакетов акций других, создание дочерних обществ, слияние и объединение компаний другими способами. Все это приводит к появлению группы взаимосвязанных организаций, называемых за рубежом концернами или холдингами, которые начинают играть все большую роль в экономике той или иной страны.

Этот процесс обусловлен экономическими причинами: благодаря созданию концернов и холдингов входящие в них общества получают возможность стать более конкурентоспособными, получить доступ к новым технологиям, расширить сферу своей деятельности, развить деловые связи, поднять рентабельность и технологический уровень производства, привлечь новых опытных работников, приобрести кредитные и другие преимущества и т.д. Кроме того, создание группы взаимосвязанных организаций открывает широкие возможности для проведения операций, направленных на экономию финансовых ресурсов, оптимизацию налогообложения, координацию финансовых и материальных потоков в масштабах группы.

Чтобы руководство компаний, владельцы, инвесторы, кредиторы и прочие пользователи могли оценить и проанализировать то, как функционирует группа (концерн), возникает необходимость в составлении особой, а именно – консолидированной отчетности.

Консолидированная отчетность представляет собой финансовую отчетность Группы взаимосвязанных организаций (концерна), рассматриваемых как единое хозяйственное образование. Она характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчетную дату, а также результаты ее деятельности за отчетный период.

Консолидированная отчетность имеет несколько особенностей.

Во-первых, это отчетность особого образования – группы взаимосвязанных организаций. При этом *под группой взаимосвязанных организаций* понимается особая форма объединения предприятий, которые находятся в определенных финансово-хозяйственных взаимоотношениях,

определяемых посредством системы участия, финансовых связей и договоров.

Группа организаций включает в себя, таким образом, общества, являющиеся самостоятельными юридическими лицами, но сама, в отличие от них, самостоятельным юридическим лицом и участником гражданского оборота не является.

Во-вторых, консолидированная отчетность составляется на основе данных отчетности членов группы при помощи специальных учетных процедур.

Сводная бухгалтерская отчетность – это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций и сформированная в соответствии с Методическими рекомендациями.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется путем объединения (свода) данных бухгалтерской отчетности организаций, входящих в состав одной группы, т.е. происходит суммирование показателей бухгалтерской отчетности головного предприятия и отчетности дочерних и зависимых обществ.

Составление сводной бухгалтерской отчетности осуществляется путем строчного суммирования соответствующих данных, отраженных в формах годовой бухгалтерской отчетности организаций и унитарных предприятий. В российских нормативных документах для определения консолидированной отчетности зачастую используется название «сводная бухгалтерская отчетность».

Рекомендации по выполнению практической работы:

1. Изучить теоретический материал по теме занятия.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Решить задачи.
4. Тест.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение консолидированной финансовой отчетности организации?
2. Охарактеризуйте назначение и область применения консолидированной финансовой отчетности.
3. Раскройте смысл базовых концепций консолидированной отчетности.
4. Изложите основные принципы подготовки консолидированной отчетности.
5. Перечислите методы составления консолидированной отчетности, раскройте их сущность.
6. Раскройте структурные особенности консолидированной отчетности.
7. Назовите различия сводной и консолидированной отчетности.

Задача:

Инвестор – компания И полностью приобретает компанию П, уплатив за нее 86 у.е. и устанавливает контроль над ней. Так как величина

инвестиций компании И превышает собственный капитал компании П (86-76)у.е., можно говорить о наличии деловой репутации покупаемой компании и появлении в консолидированном балансе новой статьи –«Деловая репутация».

Данные балансов на момент приобретения:

	Компания И	Компания П
Денежные средства	15	22
Инвестиции	86	
Основные средства	560	54
Прочие активы	200	10
Деловая репутация	—	—
Итого активов	861	86
Краткосрочные		
Обязательства	61	10
Акционерный капитал	600	56
Нераспределенная прибыль	200	20
Итого пассивов	861	86

Задание: составьте консолидированный баланс по данным задачи, с учетом того, что собственный капитал и нераспределенная прибыль двух компаний должны быть представлены собственным капиталом и нераспределенной прибылью инвестора.

Тест:

- Сводная бухгалтерская отчетность организации в хозяйственной практике используется как база:
 - при котировке акций обществ, входящих в группу;
 - для оценки финансового положения организации основными группами пользователей бухгалтерской отчетности;
 - для процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.
- Главной целью составления сводной бухгалтерской отчетности является:
 - формирование информационной базы для составления налоговой отчетности;
 - обеспечение полезности результатной информацией бухгалтерского учета для пользователей финансовой информацией;
 - предоставление акционерам, инвесторам, кредиторам, государственным органам управления объективной информации об имущественном и финансовом положении, а также о финансовых результатах группы взаимосвязанных организаций.
- Какая из приведенных видов отчетности относится к сводной бухгалтерской отчетности:
 - сводная статистическая;

- б) сводная отчетность федеральных органов исполнительной власти;
 - в) отчетность головной организации.
4. Что понимается под показателем «доля меньшинства» в сводной бухгалтерской отчетности:
- а) источник финансирования группы за счет средств сторонних инвесторов;
 - б) инвестиции основного общества в уставный капитал зависимых обществ;
 - в) показатель деятельности филиалов и обособленных подразделений головного общества.
5. При отражении в сводной отчетности внутригрупповых расчетов и операций следует:
- а) исключить суммы выданных и полученных авансов внутри группы взаимосвязанных организаций;
 - б) рассчитать долю меньшинства;
 - в) исключить суммы дивидендов, выплаченных внутри группы взаимосвязанных организаций.
- Домашнее задание:** оформить работу в на листах А4.

2 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Оценка 5 «отлично» ставится, если обучающийся:

- выполнил работу в полном объеме, с соблюдением необходимых требований;
- ответил на предложенные вопросы, не допустив при этом неправильных ответов;
- работа выполнена в срок;
- уровень исполнения работы высокий.

Оценка 4 «хорошо» ставится, если обучающийся:

- выполнил работу в полном объеме, с соблюдением необходимых требований;
- ответил не на все предложенные вопросы;
- не смог объяснить некоторые моменты, связанные с выполнением задания;
- работа выполнена в срок, но не на достаточно высоком уровне, имеются помарки исправления.

Оценка 3 «удовлетворительно» ставится, если обучающийся:

- выполнил работу в полном объеме, но допустил достаточное количество ошибок;
- ответил только на некоторые предложенные вопросы;
- не смог объяснить этапы и принципы построения работы;

- работа выполнена не в срок и выполнена на низком уровне, имеются много помарок и исправлений.

Оценка 2 «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся:

- не выполнил работу, или выполнил работу, допустив большое количество ошибок;
- не смог ответить на предложенные вопросы;
- работа выполнена на низком уровне.

3 СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Практическое пособие по бух. учёту. П.И. Камышанов - М.: Элиста, «АПП Джангар».- 2022.
3. Бухгалтерский учёт на современном предприятии. Глушков И.Е: Эффективное пособие по бухгалтерскому учёту - М.: «Кнорус»; Новосибирск: «ЭКОР- КНИГА». – 2021.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учеб. пособие.- 4-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2021.
5. Глушков И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учёту.-Москва.: Кнорус; Новосибирск: «ЭКОР-КНИГА», 2021.
6. Камышанов П.И. и др. Практическое пособие по бух. учёту. -М.: Элиста, АПП» Джангар», 2022.
7. Корнеев И.К. Информационное обеспечение в Экономике: Учебник. - М.: Высшая школа, 2022.
8. Программное обеспечение персональных ЭВМ. – CD, 2022.
9. Практическое пособие по бух. учёту. – CD.

Дополнительные источники:

1. Гражданский кодекс РФ. Федеральный закон от 30.11.94 №51-ФЗ (в редакции ФЗ №352-ФЗ от 27.12 2009 г.).
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая, Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ, и часть вторая, Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.) в редакции ФЗ №368-ФЗ от 27.12.2009 г.
3. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. № 208-ФЗ (ред. ФЗ N 352-ФЗ от 27.12.2009 г.).
4. Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от 26 октября 2002г. №127-ФЗ (в редакции ФЗ № 116-ФЗ от 18.07.2006 г.).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждено Приказом

- Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфин РФ от 29.07.98 г. № 34н. (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 26н).
 7. Положение о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 26.03.2007 г. № 67н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 11.03.2009г. №22н).
 8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
 9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ № 4/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н).
 10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. №116н).
 11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33 н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. №116н).
 12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002). Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 11 февраля 2008 г. №23н).
 13. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности» (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2004 № 135н, от 18.09.2006 № 115н).
 14. Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 № 60н «Об утверждении методических рекомендаций о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации».
 15. Приказ Госкомстата РФ и Минфина РФ от 14.11.2003г. №475/102н «О Кодях показателей годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики».
 16. Постановление Правительства РФ «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий» от 20.05.1994 г. №498.
 17. Анализ финансовой отчетности: Учебник/ под ред. М.А. Вахрушиной, Н.С. Пласковой и др. – М.:Вузовский учебник, 2022. - 365 с.
 18. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: учебное пособие. - М.: Издательство "ДИС", НГАЭиУ, 2022.
 19. Батьковский М.А., Булаева И.В., Мингалиев К.Н. Экономико-математический инструментарий финансового оздоровления российских предприятий в условиях глобализации и мирового финансового кризиса. –М.: МЭСИ, 2022.

20. Батьковский М.А., Булаева И.В., Мингалиев К.Н. Управление финансовым оздоровлением предприятия в условиях экономического кризиса. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2022. - №1. – С. 79-85.
21. Басовский Л.Е. Экономический анализ. – М. ПРИОР, 2022. – 260 с.
22. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского М.: Омега - Л, 2022. – 608 с.
23. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского М.: Омега - Л, 2022. – 608 с.
24. Гашеева Н.П. Что и как проверять в финансовой отчетности. // Финансовый директор. – 2022. - № 2 – С 3-4.
25. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Практикум: Учебное пособие: М.:Инфра – М, 2022. – 192 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс					
на 31 декабря 2012 г.		Коды			
Форма по ОКУД		0710001			
Дата (число, месяц, год)					
Организация	ООО "Мороз"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес)		384(385)			
Щекино					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2012 г. ³		На 31 декабря 2011 г. ⁴		На 31 декабря 2010 г. ⁵	
			2012	г.	2011	г.	2010	г.
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110						
	Результаты исследований и разработок	1120						
	Нематериальные поисковые активы	1130						
	Материальные поисковые активы	1140						
	Основные средства	1150	7500		7500		7400	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	850		820		800	
	Финансовые вложения	1170	210		200		190	
	Отложенные налоговые активы	1180						
	Прочие внеоборотные активы	1190						
	Итого по разделу I	1100	8560		8 520		8 390	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210	9100		9000		8600	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1200		1100		1000	
	Дебиторская задолженность	1230	3100		2500		2000	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10		5		2	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	125		100		50	
	Прочие оборотные активы	1260	5		5		8	
	Итого по разделу II	1200	13540		12710		11660	
	БАЛАНС	1600	22100		21 230		20 050	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2012 г. ³			На 31 декабря 2011 г. ⁴			На 31 декабря 2010 г. ⁵		
			20	12	г. ³	20	11	г. ⁴	20	10	г. ⁵
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		4200			4000			3500	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		()			()			()	
	Переоценка внеоборотных активов	1340									
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		1000			500			300	
	Резервный капитал	1360		4000			3000			4000	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		800			500			300	
	Итого по разделу III	1300		10000			8000			8100	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1410		2000			2100			3000	
	Отложенные налоговые обязательства	1420									
	Оценочные обязательства	1430									
	Прочие обязательства	1450									
	Итого по разделу IV	1400		2000			2100			3000	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
	Заемные средства	1510		4500			3200			2600	
	Кредиторская задолженность	1520		5600			7930			6350	
	Доходы будущих периодов	1530									
	Оценочные обязательства	1540									
	Прочие обязательства	1550									
	Итого по разделу V	1500		10100			11130			8950	
	БАЛАНС	1700		22100			21230			20050	

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » 20 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ВАРИАНТ 1

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н

Отчет о финансовых результатах

	за	год	20 12	г.			Коды
					Форма по ОКУД		0710002
					Дата (число, месяц, год)		
Организация	ООО "Мороз"				по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщик					ИНН		
Вид экономической деятельности					по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности					по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)					по ОКЕИ		384(385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год			За год		
			20	12	г. ³	20	11	г. ⁴
	Выручка ⁵	2110		25420			23165	
	Себестоимость продаж	2120		(21814)			(19419)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100		3606			3746	
	Коммерческие расходы	2210		(50)			(35)	
	Управленческие расходы	2220		(3)			(10)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		3553			3701	
	Доходы от участия в других организациях	2310		18			11	
	Проценты к получению	2320		7			5	
	Проценты к уплате	2330		(3)			(9)	
	Прочие доходы	2340		42			32	
	Прочие расходы	2350		(47)			(50)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		3570			3690	
	Текущий налог на прибыль	2410		(612)			(699)	
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421						
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430						
	Изменение отложенных налоговых активов	2450						
	Прочее	2460						
	Чистая прибыль (убыток)	2400		2958			2991	

Отчет об изменениях капитала										
за Январь - Декабрь 2011г.										
Форма по ОКУД						Коды				
Дата (число, месяц, год)						31	12	2011		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью					по ОКПО	99123340			
Идентификационный номер налогоплательщика						ИНН	7723123702			
Вид экономической деятельности	Производство чулочно-носочных изделий					по ОКВЭД	17.71			
Организационно-правовая форма / форма собственности						по ОКОПФ / ОКФС	65	16		
общество с ограниченной ответственностью / частная										
Единица измерения: в тыс. рублей						по ОКЕИ	384			
1. Движение капитала										
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого			
Величина капитала на 31 декабря 2009г.	3100	123 000	-	-	-	2 000	125 000			
За 2010 г.										
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	50 000	50 000			
в том числе:										
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	50 000	50 000			
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-			
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-			
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-			
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X			
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-			

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(25 000)	(25 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(25 000)	(25 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2010	3200	123 000	-	-	-	27 000	150 000
За 2011 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	60 000	60 000
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	60 000	60 000
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(30 000)	(30 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(30 000)	(30 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2011	3300	123 000	-	-	-	57 000	180 000

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменения капитала за 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Чистые активы	3600	2 870	2 050	3 850
Руководитель		Фомин Иван Витальевич	Главный бухгалтер	Фомин Иван Витальевич
(подпись)		(расшифровка подписи)	(подпись)	(расшифровка подписи)
27 января 2012 г.				