Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

Отделение среднего профессионального образования

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ МДК.04.01 «ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.04 «СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Составитель:
Панягина А.Е.

Муром 2017 г

1. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Цель занятия – рассмотрение основных моментов проведения инвентаризации, её документального оформления и отражения результатов инвентаризации в учёте.

Работа предполагает беседу по вопросам и практическое задание «Инвентаризация ценностей аудитории», а также выполнение письменной самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение понятия «инвентаризация».
2. Цели и задачи инвентаризации.
3. Приказ руководителя о проведении инвентаризации.
4. Инвентаризационная комиссия.
5. Документы, составляемые инвентаризационной комиссией.
6. Порядок проведения инвентаризации.
7. Сроки проведения инвентаризации.
8. Нарушения в проведении инвентаризации и их последствия.
9. Особенности инвентаризации основных средств.
10. Инвентаризация нематериальных активов.
11. Инвентаризация оборудования.
12. Инвентаризация финансовых вложений.
13. Инвентаризация резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
14. Инвентаризация МПЗ.
15. Инвентаризация товаров.
16. Инвентаризация незавершённого производства.
17. Инвентаризация потерь от брака.
18. Инвентаризация денежных средств, документов и бланков строгой отчётности.
19. Инвентаризация расчётов.
20. Инвентаризация убытков.
21. Инвентаризация резервов на оплату очередных и дополнительных отпусков
22. Инвентаризация резервов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет или по итогам года.
23. Инвентаризация резервов на ремонт основных средств.
24. Инвентаризация резервов по сомнительным долгам.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. СЕМИНАР

Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк бухгалтерского баланса, использования информации баланса для оценки и принятия деловых решений.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Предметно-вещественная и затратно-результатная интерпретации актива баланса.
2. Причины равенства итога актива и пассива.
3. Статьи I раздела актива баланса.
4. Статьи II раздела актива баланса.
5. Критерии отнесения объектов к основным средствам.
6. Виды оценки основных средств.
7. НЕТТО-Оценка основных средств.
8. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.
9. Виды оценки НМА.
10. НЕТТО-Оценка НМА.
11. Оценка статьи «Доходные вложение в материальные ценности».
12. Оценка статьи «Незавершённое строительство».
13. Классификация финансовых вложений.
14. Виды долгосрочных финансовых вложений.
15. Критерии понятия «внеоборотные активы».
16. Критерии понятия «оборотные активы».
17. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по фактической стоимости.
18. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по нормативной себестоимости.
19. Оценка статьи «Незавершённое производство».
20. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по фактической себестоимости.
21. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по нормативной себестоимости.
22. Оценка статьи «Товары».
23. Оценка статьи «Отгруженная продукция».
24. Оценка статьи «Расходы будущих периодов».
25. Оценка статьи «НДС».
26. Оценка статьи «Дебиторская задолженность».
27. Оценка статьи «Краткосрочные финансовые вложения».
28. Оценка статьи «Денежные средства».
29. Оценка статьи «УК», «ДК».
30. Оценка статьи «РК».
31. Оценка статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров».
32. Оценка статей раздела IV баланса.
33. Виды кредиторской задолженности и порядок формирования информации о задолженности предприятия в пассиве баланса.
34. Оценка статьи «Резервы предстоящих расходов и платежей».
35. Основное балансовое уравнение, его экономический смысл.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Примерное задание для практической работы:

Заполнить бухгалтерский баланс по данным:
организация - ООО «Эталон»
ИНН – 3334025415
Вид деятельности – производство

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
1	Задолженность перед ФФОМС	13 120	16 640
2	Отложенные налоговые обязательства	120 000	152 000
3	Задолженность поставщику за партию товаров	-	87 600
4	Задолженность по налогу на имущество	27 000	15 000
5	Прочие внеоборотные активы	-	2 640
6	Начисленные проценты за пользование краткосрочными заёмными средствами	15 000	2 000
7	Топливо	300 000	340 800
8	Вспомогательные материалы	269 300	564 200
9	Запасные части	130 200	199 700
10	Задолженность перед Пенсионным Фондом РФ	10 000	14 560
11	Готовая продукция	151 000	376 000
12	Нераспределённая прибыль	5 947	12 870
13	НДС	139 000	114 000
14	Задолженность покупателя, срок погашения 6 месяцев	313 000	100 000
15	Стоимость облигаций, срок погашения 4 месяца	100 000	100 000
16	Задолженность по НДС	13 400	18 700
17	Денежные средства на расчётном счёте предприятия	587 120	397 590
18	Задолженность подрядчику за выполненные работы по монтажу оборудования	221 600	-
19	Величина добавочного капитала	372 000	372 000
20	Денежные средства в кассе предприятия	27 000	23 410
21	Основные материалы	548 500	650 300
22	Задолженность по налогу на рекламу	32 400	13 500
23	Сумма краткосрочного кредита	915 000	350 000
24	Производственное оборудование Сумма амортизации производственного оборудования	5 370 000 120 000	5 301 400 123 400
25	Задолженность поставщику за партию материалов	532 400	594 400
26	Величина резервного капитала	1 790 653	2 079 780
27	Отложенные налоговые активы	30 000	50 000
28	Задолженность перед персоналом организации	120 000	180 000
29	Затраты в незавершённом производстве, всего В том числе: - материалы - заработная плата - страховые взносы - амортизация	 27 210 22 700 8 081,2 20 008,8	 5 180 19 040 6 778,24 2 001,76
30	Задолженность по налогу на прибыль	54 200	80 140
31	Расходы будущих периодов	-	42 000
32	Ценные бумаги, срок погашения которых наступит через 14 месяцев Сумма резерва под снижение стоимости финансовых вложений (40 акций приобретены по 1 066 руб./ шт., стоимость на конец финансового года составила 1 000 руб./шт.)	40 000 -	42 640 ?
33	Задолженность учредителям по дивидендам	-	100 050

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
34	Величина уставного капитала	4 000 000	4 000 000
35	Задолженность перед ФСС РФ	16 400	20 800
36	Исключительная компьютерная программа Сумма амортизации компьютерной программы	129 750 4 750	124 980 4 980
37	Задолженность учредителя по взносам в уставный капитал	171 000	-
38	Сумма долгосрочного кредита	-	148 000
39	Доходы будущих периодов	-	73 600

3. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о финансовых результатах, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации Отчёта о финансовых результатах
2. Структура ф.№2 (основные разделы)
3. Основные нормативные документы по учёту доходов и расходов предприятия
4. Понятия «доходы» и «расходы» в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
5. Критерии отнесения объектов к доходам предприятия по ПБУ 9/99
6. Критерии отнесения объектов к расходам предприятия по ПБУ 10/99
7. Классификация доходов и расходов предприятия в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
8. Счета для учёта финансовых результатов по обычному виду деятельности
9. Состав прочих доходов и расходов предприятия
10. Счета для учёта прочих доходов и расходов
11. Оценка статей ф.№2.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Составить Отчёт о финансовых результатах ООО «Олимп» по данным:

Предприятие производит и реализует продукцию собственного производства. За июнь месяц в учёте предприятия отражены следующие хозяйственные операции:

на производство продукции переданы со склада предприятия

- материалы = 30 480 руб.
- полуфабрикаты собственного производства = 7 940 руб.

начислена заработная плата основного персонала предприятия = 21 325 руб.

начислены страховые взносы с заработной платы основного персонала = ?

списаны ОПР в себестоимость продукции = 19 080 руб.

сумма ОХР в конце отчётного периода списывается на уменьшение финансового результата предприятия. Сумма ОХР за период составила = 27 140 руб.

выпущена готовая продукция по фактической себестоимости = ?

отгружена готовая продукция по фактической себестоимости покупателю = 80 000 руб.

отражена выручка от продажи продукции = 254 430 руб. с НДС

выделен НДС из состава выручки = ?

по извещению покупателя списана себестоимость проданной отгруженной продукции = 64 000 руб.

1. приобретены товары у оптово – розничной фирмы:
   - отражена стоимость поступивших товаров без НДС = ?
   - отражена сумма НДС = ?
   -всего стоимость = 144 280 руб.

списана себестоимость проданных за период товаров = 90 210 руб.

отражена продажная стоимость товаров = 342 200 руб. с НДС

выделен НДС из состава выручки от продажи товаров = ?

2. сумма признанных в отчётном периоде коммерческих расходов составила = 12 430 руб.
3. начислены проценты по ранее полученному кредиту = 50 440 руб.
4. отражены результаты инвентаризации склада ТМЦ:
   - выявлена недостача материалов по балансовой стоимости = 3 480 руб.
   - сумма недостачи списана на финансовые результаты предприятия = ?
   - выявлен излишек товаров в сумме = 2 420 руб.
   - излишек оприходован в качестве дохода предприятия = ?
5. начислен резерв по сомнительным долгам предприятия = 20 560 руб.
6. на остаток средств на расчётном счёте предприятия банком начислены проценты в сумме = 4 650 руб.
7. продан копировальный аппарат:
   - выручка от продажи составила = 17 450 руб. с НДС
   - первоначальная стоимость = 20 730 руб.
   - сумма начисленной амортизации = 10 980 руб.
8. списана на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности = 7 450 руб.
9. начислен налог на имущество предприятия = 1 020 руб.
10. начислены проценты по размещённым ценным бумагам предприятия = 7 180 руб.
11. отражены результаты пожара на предприятии:
    - сумма страхового возмещения = 70 240 руб.
    - остаточная стоимость сгоревших ТМЦ = 50 440 руб.
13. сумма налога на прибыль составила = 12 130 руб.

4. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта об изменениях капитала, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации «Отчёта об изменениях капитала».
2. Структура Отчёта.
3. Раздел I Отчёта «Изменения капитала»: виды анализируемого капитала; счета, используемые для учёта собственного капитала предприятия.
4. Причины изменения уставного капитала предприятия, отражение изменений на счетах бухгалтерского учёта.
5. Причины изменения резервного капитала предприятия.
6. Причины изменения добавочного капитала предприятия.
7. Процесс формирования и использования нераспределённой прибыли предприятия.
8. Назначение и отражение на счетах оценочных резервов предприятия.
9. Образование и использование резерва по сомнительным долгам.
10. Формирование и списание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
11. Образование и использование резерва под обесценение финансовых вложений.
12. Назначение и состав резервов предстоящих расходов.
13. Учёт образования и использования резерва на ремонт основных средств.
14. Учёт формирования и использования резерва на предстоящую оплату отпусков.
15. Необходимость расчёта показателя «чистые активы», его значение при определении финансового положения предприятия.
16. Порядок расчёта чистых активов предприятия.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Необходимо:

1. Указать корреспонденцию счетов , определить сальдо по счетам учёта собственного капитала предприятия.
2. Заполнить Раздел I «Изменения капитала» ф.№3 за отчётный период

Исходные данные:

А. сальдо по синтетическим счетам учёта собственного капитала

№ п/п	Номер счёта	Наименование счёта	Сумма, руб.	
			На 31 декабря 2015 года	На 1 января 2016 года
1		Уставный капитал	150 000	150 000
2		Резервный капитал	60 000	60 000
3		Добавочный капитал	500 000	?
4		Нераспределённая прибыль отчётного года	250 000	?
5		Прибыль отчётного года	550 000	X

Б. хозяйственные операции по изменению капитала предприятия за отчётный 2016 год

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражены результаты переоценки основных средств по состоянию на 1 января отчётного года, всего: В том числе:			
2	- по основным средствам, ранее не подвергавшимся переоценке:			
3	* сумма дооценки первоначальной стоимости			25 000
4	* сумма дооценки амортизационных отчислений			8 000
5	* сумма уценки первоначальной стоимости			13 000
6	* сумма уценки амортизационных отчислений			6 000
7	- по основным средствам, ранее подвергавшимся дооценке:			
8	* сумма уценки первоначальной стоимости			27 000
9	* сумма уценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей дооценки первоначальная стоимость данных объектов была увеличена на 23 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 9 000 руб.)			11 000
10	- по основным средствам, ранее подвергавшимся уценке:			
11	* сумма дооценки первоначальной стоимости			40 000
12	* сумма дооценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей уценки первоначальная стоимость данных объектов была уменьшена на 35 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 10 000 руб.)			12 500
13	Отражена положительная курсовая разница по взносу в уставный капитал иностранного инвестора			20 000
14	Прибыль отчётного периода присоединена к нераспределённой прибыли в результате реформации баланса			?
15	Начислены дивиденды из чистой прибыли предприятия (по решению Собрания учредителей 80% чистой прибыли направлено на выплату дивидендов)			?
16	Произведены отчисления в резервный капитал (в учётной политике предприятия зафиксировано, что размер отчислений в резервный капитал составляет 5% от чистой прибыли)			?
17	Увеличен уставный капитал путём дополнительного выпуска акций (среди учредителей размещено 1 000 акций номинальной стоимостью 450 руб./шт, рыночная стоимость – 480 руб./шт)			
18	Отражён эмиссионный доход по оп.5			
19	Увеличен уставный капитал за счёт средств добавочного капитала (по решению Собрания учредителей часть добавочного капитала в сумме 35 000 руб. направлена на увеличение уставного капитала)			?
20	Выкуплены акции по требованию акционеров (выкуплено 55 шт., номинальная стоимость 450 руб./шт., рыночная стоимость 420 руб./ шт.)			?
21	Выкупленные акции аннулированы			?
22	Уменьшен уставный капитал путём уменьшения номинальной стоимости акций			25 000

Раздел I «Изменения капитала» ф.№3
«Отчёт об изменениях капитала» *(тыс.руб.)*

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	Код					
Остаток на 31 декабря						

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
предыдущего года						
Отчётный год						
Результат переоценки объектов основных средств		X		X		
Остаток на 31 января отчётного года						
Результат от пересчёта иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X		
Дивиденды		X	X	X	( )	
Отчисления в резервный капитал		X	X		( )	
Увеличение величины капитала:						
* дополнительного выпуска акций				X	X	
* увеличения номинальной стоимости акций			( )	X	X	
* реорганизации юридического лица			X	X	X	
Уменьшение величины капитала за счёт:						
* уменьшения номинала акций		( )	X	X	X	( )
* уменьшения количества акций		( )	X	X	X	( )
* реорганизации юридического лица		( )	X	X	( )	( )
Остаток капитала на 31 декабря отчётного года						

5. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ
СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о движении денежных средств, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации ф.№ 4
2. Разделы ф.№ 4
3. Определение инвестиционных операций
4. Основные поступления и расходование средств от инвестиционных операций
5. Определение финансовых операций
6. Основные поступления и расходование средств от финансовых операций
7. Определение текущих операций
8. Основные поступления и направления расходования денежных средств от текущих операций
9. Порядок расчета показателя «Чистые денежные средства»
10. Порядок расчёта показателя «Остаток денежных средств на конец периода»
11. Показатель «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю»: значение, порядок расчёта
12. Источники информации для формирования ф.№4

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

На основании данных по поступлению и выбытию денежных средств составить Отчёт о движении денежных средств.

Исходные данные:

1. сальдо по счетам на 01 января 2016 года, руб.

№ п/п	Наименование счёта	Сальдо	
		Дебетовое	Кредитовое
1	«Касса» счёт 50	1 000	-
2	«Расчётный счёт» счёт 51	150 000	-
3	Итого	?	?

2. данные об операциях по движению денежных средств за январь 2016 г., руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Поступила задолженность от покупателей за проданную в декабре 2015 года продукцию			400 000
2	Выплачена из кассы заработная плата за декабрь 2015 года			8 000
3	Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы			900
4	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение производственного оборудования			900 000
5	Перечислено поставщику оборудования из средств кредита			780 000
6	Поступил аванс от покупателя в счёт предстоящей поставки продукции			1 000 000

7	Перечислено с расчётного счёта за приобретённые: - облигации (срок погашения 8 месяцев) - акции (срок погашения 36 месяцев)			 70 000 95 000
8	На расчётный счёт зачислены проценты по ранее приобретённым ценным бумагам (срок погашения 9 месяцев)			7 950
9	Оплачено из кассы поставщикам ТМЦ			58 000
10	Выдан заём сторонней организации (срок возврата 4 месяца)			35 000
11	Выплачены дивиденды учредителям предприятия из кассы			8 000
12	Зачислена в кассу предприятия выручка от продажи неиспользуемых материалов			59 000
13	В кассу предприятия частично погашен выданный ранее заём			15 000
14	Поступили на расчётный счёт дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия			10 420
15	Перечислены с расчётного счёта: - налоги и сборы бюджету - страховые взносы			 140 120 3 140
16	Выплачен из кассы аванс работникам предприятия за январь 2016 года			18 380
17	Поступила выручка от продажи промышленного оборудования			100 950
18	Зачислена на расчётный счёт выручка от продажи облигаций (сроком погашения 7 месяцев)			30 180
19	Перечислено поставщикам ТМЦ за партию основных материалов			120 500
20	Выплачено из кассы подотчётному лицу в возмещение суммы перерасхода подотчётной суммы			3 260
21	Зачислен на расчётный счёт штраф за нарушение хозяйственного договора поставщиком			18 490
22	Выдана из кассы материальная помощь работнику			10 000
23	Зачислено страховое возмещение от страховой организации при наступлении страхового случая (аварии автомобиля)			95 000
24	Выплачен аванс поставщику ТМЦ			800 000

6. СЕМИНАР. СОСТАВЛЕНИЕ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. СОСТАВЛЕНИЕ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах, использования Пояснений для оценки и принятия деловых решений, составления Пояснительной записки, использования информации Пояснительной записки для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по вопросам, практическую работу по заполнению Пояснений.

Рекомендуемая литература

1. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Е.М. Сорокина. — М.: КноРус, 2016. — 160 с. https://www.book.ru/book/917083/view

2. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Д.А. Ендовицкий под ред. и др. — М.: КноРус, 2015. — 360 с. https://www.book.ru/book/915892/view

3. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебник / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — М.: КноРус, 2014. — 280 с. https://www.book.ru/book/916054/view

4. Ровенских, В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская.- Издательство «Дашков и Ко». 2013. – 364 с. [Электронный ресурс]. // http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=5623

5. Соколова, Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчётность: учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, О.В Соколов. – М.: Изд.центр ЕАОИ, 2012. – 100 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www URL: http:// www.biblioclub.ru/book/90813/

Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

Отделение среднего профессионального образования

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ МДК.04.01 «ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.04 «СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Составитель:
Панягина А.Е.

Муром 2017 г

1. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Цель занятия – рассмотрение основных моментов проведения инвентаризации, её документального оформления и отражения результатов инвентаризации в учёте.

Работа предполагает беседу по вопросам и практическое задание «Инвентаризация ценностей аудитории», а также выполнение письменной самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение понятия «инвентаризация».
2. Цели и задачи инвентаризации.
3. Приказ руководителя о проведении инвентаризации.
4. Инвентаризационная комиссия.
5. Документы, составляемые инвентаризационной комиссией.
6. Порядок проведения инвентаризации.
7. Сроки проведения инвентаризации.
8. Нарушения в проведении инвентаризации и их последствия.
9. Особенности инвентаризации основных средств.
10. Инвентаризация нематериальных активов.
11. Инвентаризация оборудования.
12. Инвентаризация финансовых вложений.
13. Инвентаризация резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
14. Инвентаризация МПЗ.
15. Инвентаризация товаров.
16. Инвентаризация незавершённого производства.
17. Инвентаризация потерь от брака.
18. Инвентаризация денежных средств, документов и бланков строгой отчётности.
19. Инвентаризация расчётов.
20. Инвентаризация убытков.
21. Инвентаризация резервов на оплату очередных и дополнительных отпусков
22. Инвентаризация резервов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет или по итогам года.
23. Инвентаризация резервов на ремонт основных средств.
24. Инвентаризация резервов по сомнительным долгам.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. СЕМИНАР

Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк бухгалтерского баланса, использования информации баланса для оценки и принятия деловых решений.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Предметно-вещественная и затратно-результатная интерпретации актива баланса.
2. Причины равенства итога актива и пассива.
3. Статьи I раздела актива баланса.
4. Статьи II раздела актива баланса.
5. Критерии отнесения объектов к основным средствам.
6. Виды оценки основных средств.
7. НЕТТО-Оценка основных средств.
8. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.
9. Виды оценки НМА.
10. НЕТТО-Оценка НМА.
11. Оценка статьи «Доходные вложение в материальные ценности».
12. Оценка статьи «Незавершённое строительство».
13. Классификация финансовых вложений.
14. Виды долгосрочных финансовых вложений.
15. Критерии понятия «внеоборотные активы».
16. Критерии понятия «оборотные активы».
17. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по фактической стоимости.
18. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по нормативной себестоимости.
19. Оценка статьи «Незавершённое производство».
20. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по фактической себестоимости.
21. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по нормативной себестоимости.
22. Оценка статьи «Товары».
23. Оценка статьи «Отгруженная продукция».
24. Оценка статьи «Расходы будущих периодов».
25. Оценка статьи «НДС».
26. Оценка статьи «Дебиторская задолженность».
27. Оценка статьи «Краткосрочные финансовые вложения».
28. Оценка статьи «Денежные средства».
29. Оценка статьи «УК», «ДК».
30. Оценка статьи «РК».
31. Оценка статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров».
32. Оценка статей раздела IV баланса.
33. Виды кредиторской задолженности и порядок формирования информации о задолженности предприятия в пассиве баланса.
34. Оценка статьи «Резервы предстоящих расходов и платежей».
35. Основное балансовое уравнение, его экономический смысл.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Примерное задание для практической работы:

Заполнить бухгалтерский баланс по данным:
организация - ООО «Эталон»
ИНН – 3334025415
Вид деятельности – производство

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
1	Задолженность перед ФФОМС	13 120	16 640
2	Отложенные налоговые обязательства	120 000	152 000
3	Задолженность поставщику за партию товаров	-	87 600
4	Задолженность по налогу на имущество	27 000	15 000
5	Прочие внеоборотные активы	-	2 640
6	Начисленные проценты за пользование краткосрочными заёмными средствами	15 000	2 000
7	Топливо	300 000	340 800
8	Вспомогательные материалы	269 300	564 200
9	Запасные части	130 200	199 700
10	Задолженность перед Пенсионным Фондом РФ	10 000	14 560
11	Готовая продукция	151 000	376 000
12	Нераспределённая прибыль	5 947	12 870
13	НДС	139 000	114 000
14	Задолженность покупателя, срок погашения 6 месяцев	313 000	100 000
15	Стоимость облигаций, срок погашения 4 месяца	100 000	100 000
16	Задолженность по НДС	13 400	18 700
17	Денежные средства на расчётном счёте предприятия	587 120	397 590
18	Задолженность подрядчику за выполненные работы по монтажу оборудования	221 600	-
19	Величина добавочного капитала	372 000	372 000
20	Денежные средства в кассе предприятия	27 000	23 410
21	Основные материалы	548 500	650 300
22	Задолженность по налогу на рекламу	32 400	13 500
23	Сумма краткосрочного кредита	915 000	350 000
24	Производственное оборудование Сумма амортизации производственного оборудования	5 370 000 120 000	5 301 400 123 400
25	Задолженность поставщику за партию материалов	532 400	594 400
26	Величина резервного капитала	1 790 653	2 079 780
27	Отложенные налоговые активы	30 000	50 000
28	Задолженность перед персоналом организации	120 000	180 000
29	Затраты в незавершённом производстве, всего В том числе: - материалы - заработная плата - страховые взносы - амортизация	 27 210 22 700 8 081,2 20 008,8	 5 180 19 040 6 778,24 2 001,76
30	Задолженность по налогу на прибыль	54 200	80 140
31	Расходы будущих периодов	-	42 000
32	Ценные бумаги, срок погашения которых наступит через 14 месяцев Сумма резерва под снижение стоимости финансовых вложений (40 акций приобретены по 1 066 руб./ шт., стоимость на конец финансового года составила 1 000 руб./шт.)	40 000 -	42 640 ?
33	Задолженность учредителям по дивидендам	-	100 050

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. СЕМИНАР

Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк бухгалтерского баланса, использования информации баланса для оценки и принятия деловых решений.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Предметно-вещественная и затратно-результатная интерпретации актива баланса.
2. Причины равенства итога актива и пассива.
3. Статьи I раздела актива баланса.
4. Статьи II раздела актива баланса.
5. Критерии отнесения объектов к основным средствам.
6. Виды оценки основных средств.
7. НЕТТО-Оценка основных средств.
8. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.
9. Виды оценки НМА.
10. НЕТТО-Оценка НМА.
11. Оценка статьи «Доходные вложение в материальные ценности».
12. Оценка статьи «Незавершённое строительство».
13. Классификация финансовых вложений.
14. Виды долгосрочных финансовых вложений.
15. Критерии понятия «внеоборотные активы».
16. Критерии понятия «оборотные активы».
17. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по фактической стоимости.
18. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по нормативной себестоимости.
19. Оценка статьи «Незавершённое производство».
20. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по фактической себестоимости.
21. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по нормативной себестоимости.
22. Оценка статьи «Товары».
23. Оценка статьи «Отгруженная продукция».
24. Оценка статьи «Расходы будущих периодов».
25. Оценка статьи «НДС».
26. Оценка статьи «Дебиторская задолженность».
27. Оценка статьи «Краткосрочные финансовые вложения».
28. Оценка статьи «Денежные средства».
29. Оценка статьи «УК», «ДК».
30. Оценка статьи «РК».
31. Оценка статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров».
32. Оценка статей раздела IV баланса.
33. Виды кредиторской задолженности и порядок формирования информации о задолженности предприятия в пассиве баланса.
34. Оценка статьи «Резервы предстоящих расходов и платежей».
35. Основное балансовое уравнение, его экономический смысл.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Примерное задание для практической работы:

Заполнить бухгалтерский баланс по данным:
организация - ООО «Эталон»
ИНН – 3334025415
Вид деятельности – производство

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
1	Задолженность перед ФФОМС	13 120	16 640
2	Отложенные налоговые обязательства	120 000	152 000
3	Задолженность поставщику за партию товаров	-	87 600
4	Задолженность по налогу на имущество	27 000	15 000
5	Прочие внеоборотные активы	-	2 640
6	Начисленные проценты за пользование краткосрочными заёмными средствами	15 000	2 000
7	Топливо	300 000	340 800
8	Вспомогательные материалы	269 300	564 200
9	Запасные части	130 200	199 700
10	Задолженность перед Пенсионным Фондом РФ	10 000	14 560
11	Готовая продукция	151 000	376 000
12	Нераспределённая прибыль	5 947	12 870
13	НДС	139 000	114 000
14	Задолженность покупателя, срок погашения 6 месяцев	313 000	100 000
15	Стоимость облигаций, срок погашения 4 месяца	100 000	100 000
16	Задолженность по НДС	13 400	18 700
17	Денежные средства на расчётном счёте предприятия	587 120	397 590
18	Задолженность подрядчику за выполненные работы по монтажу оборудования	221 600	-
19	Величина добавочного капитала	372 000	372 000
20	Денежные средства в кассе предприятия	27 000	23 410
21	Основные материалы	548 500	650 300
22	Задолженность по налогу на рекламу	32 400	13 500
23	Сумма краткосрочного кредита	915 000	350 000
24	Производственное оборудование Сумма амортизации производственного оборудования	5 370 000 120 000	5 301 400 123 400
25	Задолженность поставщику за партию материалов	532 400	594 400
26	Величина резервного капитала	1 790 653	2 079 780
27	Отложенные налоговые активы	30 000	50 000
28	Задолженность перед персоналом организации	120 000	180 000
29	Затраты в незавершённом производстве, всего В том числе: - материалы - заработная плата - страховые взносы - амортизация	 27 210 22 700 8 081,2 20 008,8	 5 180 19 040 6 778,24 2 001,76
30	Задолженность по налогу на прибыль	54 200	80 140
31	Расходы будущих периодов	-	42 000
32	Ценные бумаги, срок погашения которых наступит через 14 месяцев Сумма резерва под снижение стоимости финансовых вложений (40 акций приобретены по 1 066 руб./ шт., стоимость на конец финансового года составила 1 000 руб./шт.)	40 000 -	42 640 ?
33	Задолженность учредителям по дивидендам	-	100 050

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
34	Величина уставного капитала	4 000 000	4 000 000
35	Задолженность перед ФСС РФ	16 400	20 800
36	Исключительная компьютерная программа Сумма амортизации компьютерной программы	129 750 4 750	124 980 4 980
37	Задолженность учредителя по взносам в уставный капитал	171 000	-
38	Сумма долгосрочного кредита	-	148 000
39	Доходы будущих периодов	-	73 600

3. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о финансовых результатах, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации Отчёта о финансовых результатах
2. Структура ф.№2 (основные разделы)
3. Основные нормативные документы по учёту доходов и расходов предприятия
4. Понятия «доходы» и «расходы» в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
5. Критерии отнесения объектов к доходам предприятия по ПБУ 9/99
6. Критерии отнесения объектов к расходам предприятия по ПБУ 10/99
7. Классификация доходов и расходов предприятия в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
8. Счета для учёта финансовых результатов по обычному виду деятельности
9. Состав прочих доходов и расходов предприятия
10. Счета для учёта прочих доходов и расходов
11. Оценка статей ф.№2.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. СЕМИНАР

Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк бухгалтерского баланса, использования информации баланса для оценки и принятия деловых решений.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Предметно-вещественная и затратно-результатная интерпретации актива баланса.
2. Причины равенства итога актива и пассива.
3. Статьи I раздела актива баланса.
4. Статьи II раздела актива баланса.
5. Критерии отнесения объектов к основным средствам.
6. Виды оценки основных средств.
7. НЕТТО-Оценка основных средств.
8. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.
9. Виды оценки НМА.
10. НЕТТО-Оценка НМА.
11. Оценка статьи «Доходные вложение в материальные ценности».
12. Оценка статьи «Незавершённое строительство».
13. Классификация финансовых вложений.
14. Виды долгосрочных финансовых вложений.
15. Критерии понятия «внеоборотные активы».
16. Критерии понятия «оборотные активы».
17. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по фактической стоимости.
18. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по нормативной себестоимости.
19. Оценка статьи «Незавершённое производство».
20. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по фактической себестоимости.
21. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по нормативной себестоимости.
22. Оценка статьи «Товары».
23. Оценка статьи «Отгруженная продукция».
24. Оценка статьи «Расходы будущих периодов».
25. Оценка статьи «НДС».
26. Оценка статьи «Дебиторская задолженность».
27. Оценка статьи «Краткосрочные финансовые вложения».
28. Оценка статьи «Денежные средства».
29. Оценка статьи «УК», «ДК».
30. Оценка статьи «РК».
31. Оценка статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров».
32. Оценка статей раздела IV баланса.
33. Виды кредиторской задолженности и порядок формирования информации о задолженности предприятия в пассиве баланса.
34. Оценка статьи «Резервы предстоящих расходов и платежей».
35. Основное балансовое уравнение, его экономический смысл.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Примерное задание для практической работы:

Заполнить бухгалтерский баланс по данным:
организация - ООО «Эталон»
ИНН – 3334025415
Вид деятельности – производство

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
1	Задолженность перед ФФОМС	13 120	16 640
2	Отложенные налоговые обязательства	120 000	152 000
3	Задолженность поставщику за партию товаров	-	87 600
4	Задолженность по налогу на имущество	27 000	15 000
5	Прочие внеоборотные активы	-	2 640
6	Начисленные проценты за пользование краткосрочными заёмными средствами	15 000	2 000
7	Топливо	300 000	340 800
8	Вспомогательные материалы	269 300	564 200
9	Запасные части	130 200	199 700
10	Задолженность перед Пенсионным Фондом РФ	10 000	14 560
11	Готовая продукция	151 000	376 000
12	Нераспределённая прибыль	5 947	12 870
13	НДС	139 000	114 000
14	Задолженность покупателя, срок погашения 6 месяцев	313 000	100 000
15	Стоимость облигаций, срок погашения 4 месяца	100 000	100 000
16	Задолженность по НДС	13 400	18 700
17	Денежные средства на расчётном счёте предприятия	587 120	397 590
18	Задолженность подрядчику за выполненные работы по монтажу оборудования	221 600	-
19	Величина добавочного капитала	372 000	372 000
20	Денежные средства в кассе предприятия	27 000	23 410
21	Основные материалы	548 500	650 300
22	Задолженность по налогу на рекламу	32 400	13 500
23	Сумма краткосрочного кредита	915 000	350 000
24	Производственное оборудование Сумма амортизации производственного оборудования	5 370 000 120 000	5 301 400 123 400
25	Задолженность поставщику за партию материалов	532 400	594 400
26	Величина резервного капитала	1 790 653	2 079 780
27	Отложенные налоговые активы	30 000	50 000
28	Задолженность перед персоналом организации	120 000	180 000
29	Затраты в незавершённом производстве, всего В том числе: - материалы - заработная плата - страховые взносы - амортизация	 27 210 22 700 8 081,2 20 008,8	 5 180 19 040 6 778,24 2 001,76
30	Задолженность по налогу на прибыль	54 200	80 140
31	Расходы будущих периодов	-	42 000
32	Ценные бумаги, срок погашения которых наступит через 14 месяцев Сумма резерва под снижение стоимости финансовых вложений (40 акций приобретены по 1 066 руб./ шт., стоимость на конец финансового года составила 1 000 руб./шт.)	40 000 -	42 640 ?
33	Задолженность учредителям по дивидендам	-	100 050

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
34	Величина уставного капитала	4 000 000	4 000 000
35	Задолженность перед ФСС РФ	16 400	20 800
36	Исключительная компьютерная программа Сумма амортизации компьютерной программы	129 750 4 750	124 980 4 980
37	Задолженность учредителя по взносам в уставный капитал	171 000	-
38	Сумма долгосрочного кредита	-	148 000
39	Доходы будущих периодов	-	73 600

3. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о финансовых результатах, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации Отчёта о финансовых результатах
2. Структура ф.№2 (основные разделы)
3. Основные нормативные документы по учёту доходов и расходов предприятия
4. Понятия «доходы» и «расходы» в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
5. Критерии отнесения объектов к доходам предприятия по ПБУ 9/99
6. Критерии отнесения объектов к расходам предприятия по ПБУ 10/99
7. Классификация доходов и расходов предприятия в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
8. Счета для учёта финансовых результатов по обычному виду деятельности
9. Состав прочих доходов и расходов предприятия
10. Счета для учёта прочих доходов и расходов
11. Оценка статей ф.№2.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Составить Отчёт о финансовых результатах ООО «Олимп» по данным:

Предприятие производит и реализует продукцию собственного производства. За июнь месяц в учёте предприятия отражены следующие хозяйственные операции:

на производство продукции переданы со склада предприятия

- материалы = 30 480 руб.
- полуфабрикаты собственного производства = 7 940 руб.

начислена заработная плата основного персонала предприятия = 21 325 руб.

начислены страховые взносы с заработной платы основного персонала = ?

списаны ОПР в себестоимость продукции = 19 080 руб.

сумма ОХР в конце отчётного периода списывается на уменьшение финансового результата предприятия. Сумма ОХР за период составила = 27 140 руб.

выпущена готовая продукция по фактической себестоимости = ?

отгружена готовая продукция по фактической себестоимости покупателю = 80 000 руб.

отражена выручка от продажи продукции = 254 430 руб. с НДС

выделен НДС из состава выручки = ?

по извещению покупателя списана себестоимость проданной отгруженной продукции = 64 000 руб.

1. приобретены товары у оптово – розничной фирмы:
   - отражена стоимость поступивших товаров без НДС = ?
   - отражена сумма НДС = ?
   -всего стоимость = 144 280 руб.

списана себестоимость проданных за период товаров = 90 210 руб.

отражена продажная стоимость товаров = 342 200 руб. с НДС

выделен НДС из состава выручки от продажи товаров = ?

2. сумма признанных в отчётном периоде коммерческих расходов составила = 12 430 руб.
3. начислены проценты по ранее полученному кредиту = 50 440 руб.
4. отражены результаты инвентаризации склада ТМЦ:
   - выявлена недостача материалов по балансовой стоимости = 3 480 руб.
   - сумма недостачи списана на финансовые результаты предприятия = ?
   - выявлен излишек товаров в сумме = 2 420 руб.
   - излишек оприходован в качестве дохода предприятия = ?
5. начислен резерв по сомнительным долгам предприятия = 20 560 руб.
6. на остаток средств на расчётном счёте предприятия банком начислены проценты в сумме = 4 650 руб.
7. продан копировальный аппарат:
   - выручка от продажи составила = 17 450 руб. с НДС
   - первоначальная стоимость = 20 730 руб.
   - сумма начисленной амортизации = 10 980 руб.
8. списана на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности = 7 450 руб.
9. начислен налог на имущество предприятия = 1 020 руб.
10. начислены проценты по размещённым ценным бумагам предприятия = 7 180 руб.
11. отражены результаты пожара на предприятии:
    - сумма страхового возмещения = 70 240 руб.
    - остаточная стоимость сгоревших ТМЦ = 50 440 руб.
13. сумма налога на прибыль составила = 12 130 руб.

4. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта об изменениях капитала, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации «Отчёта об изменениях капитала».
2. Структура Отчёта.
3. Раздел I Отчёта «Изменения капитала»: виды анализируемого капитала; счета, используемые для учёта собственного капитала предприятия.
4. Причины изменения уставного капитала предприятия, отражение изменений на счетах бухгалтерского учёта.
5. Причины изменения резервного капитала предприятия.
6. Причины изменения добавочного капитала предприятия.
7. Процесс формирования и использования нераспределённой прибыли предприятия.
8. Назначение и отражение на счетах оценочных резервов предприятия.
9. Образование и использование резерва по сомнительным долгам.
10. Формирование и списание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
11. Образование и использование резерва под обесценение финансовых вложений.
12. Назначение и состав резервов предстоящих расходов.
13. Учёт образования и использования резерва на ремонт основных средств.
14. Учёт формирования и использования резерва на предстоящую оплату отпусков.
15. Необходимость расчёта показателя «чистые активы», его значение при определении финансового положения предприятия.
16. Порядок расчёта чистых активов предприятия.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Необходимо:

1. Указать корреспонденцию счетов , определить сальдо по счетам учёта собственного капитала предприятия.
2. Заполнить Раздел I «Изменения капитала» ф.№3 за отчётный период

Исходные данные:

А. сальдо по синтетическим счетам учёта собственного капитала

№ п/п	Номер счёта	Наименование счёта	Сумма, руб.	
			На 31 декабря 2015 года	На 1 января 2016 года
1		Уставный капитал	150 000	150 000
2		Резервный капитал	60 000	60 000
3		Добавочный капитал	500 000	?
4		Нераспределённая прибыль отчётного года	250 000	?
5		Прибыль отчётного года	550 000	X

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1. СЕМИНАР

Цель занятия – обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк бухгалтерского баланса, использования информации баланса для оценки и принятия деловых решений.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, а также выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Предметно-вещественная и затратно-результатная интерпретации актива баланса.
2. Причины равенства итога актива и пассива.
3. Статьи I раздела актива баланса.
4. Статьи II раздела актива баланса.
5. Критерии отнесения объектов к основным средствам.
6. Виды оценки основных средств.
7. НЕТТО-Оценка основных средств.
8. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.
9. Виды оценки НМА.
10. НЕТТО-Оценка НМА.
11. Оценка статьи «Доходные вложение в материальные ценности».
12. Оценка статьи «Незавершённое строительство».
13. Классификация финансовых вложений.
14. Виды долгосрочных финансовых вложений.
15. Критерии понятия «внеоборотные активы».
16. Критерии понятия «оборотные активы».
17. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по фактической стоимости.
18. Оценка статьи «Сырьё и материалы», если МПЗ учитываются по нормативной себестоимости.
19. Оценка статьи «Незавершённое производство».
20. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по фактической себестоимости.
21. Оценка статьи «Готовая продукция», если ГП учитывается по нормативной себестоимости.
22. Оценка статьи «Товары».
23. Оценка статьи «Отгруженная продукция».
24. Оценка статьи «Расходы будущих периодов».
25. Оценка статьи «НДС».
26. Оценка статьи «Дебиторская задолженность».
27. Оценка статьи «Краткосрочные финансовые вложения».
28. Оценка статьи «Денежные средства».
29. Оценка статьи «УК», «ДК».
30. Оценка статьи «РК».
31. Оценка статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров».
32. Оценка статей раздела IV баланса.
33. Виды кредиторской задолженности и порядок формирования информации о задолженности предприятия в пассиве баланса.
34. Оценка статьи «Резервы предстоящих расходов и платежей».
35. Основное балансовое уравнение, его экономический смысл.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Примерное задание для практической работы:

Заполнить бухгалтерский баланс по данным:
организация - ООО «Эталон»
ИНН – 3334025415
Вид деятельности – производство

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
1	Задолженность перед ФФОМС	13 120	16 640
2	Отложенные налоговые обязательства	120 000	152 000
3	Задолженность поставщику за партию товаров	-	87 600
4	Задолженность по налогу на имущество	27 000	15 000
5	Прочие внеоборотные активы	-	2 640
6	Начисленные проценты за пользование краткосрочными заёмными средствами	15 000	2 000
7	Топливо	300 000	340 800
8	Вспомогательные материалы	269 300	564 200
9	Запасные части	130 200	199 700
10	Задолженность перед Пенсионным Фондом РФ	10 000	14 560
11	Готовая продукция	151 000	376 000
12	Нераспределённая прибыль	5 947	12 870
13	НДС	139 000	114 000
14	Задолженность покупателя, срок погашения 6 месяцев	313 000	100 000
15	Стоимость облигаций, срок погашения 4 месяца	100 000	100 000
16	Задолженность по НДС	13 400	18 700
17	Денежные средства на расчётном счёте предприятия	587 120	397 590
18	Задолженность подрядчику за выполненные работы по монтажу оборудования	221 600	-
19	Величина добавочного капитала	372 000	372 000
20	Денежные средства в кассе предприятия	27 000	23 410
21	Основные материалы	548 500	650 300
22	Задолженность по налогу на рекламу	32 400	13 500
23	Сумма краткосрочного кредита	915 000	350 000
24	Производственное оборудование Сумма амортизации производственного оборудования	5 370 000 120 000	5 301 400 123 400
25	Задолженность поставщику за партию материалов	532 400	594 400
26	Величина резервного капитала	1 790 653	2 079 780
27	Отложенные налоговые активы	30 000	50 000
28	Задолженность перед персоналом организации	120 000	180 000
29	Затраты в незавершённом производстве, всего В том числе: - материалы - заработная плата - страховые взносы - амортизация	 27 210 22 700 8 081,2 20 008,8	 5 180 19 040 6 778,24 2 001,76
30	Задолженность по налогу на прибыль	54 200	80 140
31	Расходы будущих периодов	-	42 000
32	Ценные бумаги, срок погашения которых наступит через 14 месяцев Сумма резерва под снижение стоимости финансовых вложений (40 акций приобретены по 1 066 руб./ шт., стоимость на конец финансового года составила 1 000 руб./шт.)	40 000 -	42 640 ?
33	Задолженность учредителям по дивидендам	-	100 050

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма на начало отчётного года, руб.	Сумма на конец отчётного года, руб.
34	Величина уставного капитала	4 000 000	4 000 000
35	Задолженность перед ФСС РФ	16 400	20 800
36	Исключительная компьютерная программа Сумма амортизации компьютерной программы	129 750 4 750	124 980 4 980
37	Задолженность учредителя по взносам в уставный капитал	171 000	-
38	Сумма долгосрочного кредита	-	148 000
39	Доходы будущих периодов	-	73 600

3. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о финансовых результатах, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации Отчёта о финансовых результатах
2. Структура ф.№2 (основные разделы)
3. Основные нормативные документы по учёту доходов и расходов предприятия
4. Понятия «доходы» и «расходы» в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
5. Критерии отнесения объектов к доходам предприятия по ПБУ 9/99
6. Критерии отнесения объектов к расходам предприятия по ПБУ 10/99
7. Классификация доходов и расходов предприятия в соответствии с ПБУ 10/99 и 9/99
8. Счета для учёта финансовых результатов по обычному виду деятельности
9. Состав прочих доходов и расходов предприятия
10. Счета для учёта прочих доходов и расходов
11. Оценка статей ф.№2.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Составить Отчёт о финансовых результатах ООО «Олимп» по данным:

Предприятие производит и реализует продукцию собственного производства. За июнь месяц в учёте предприятия отражены следующие хозяйственные операции:

на производство продукции переданы со склада предприятия

- материалы = 30 480 руб.
- полуфабрикаты собственного производства = 7 940 руб.

начислена заработная плата основного персонала предприятия = 21 325 руб.

начислены страховые взносы с заработной платы основного персонала = ?

списаны ОПР в себестоимость продукции = 19 080 руб.

сумма ОХР в конце отчётного периода списывается на уменьшение финансового результата предприятия. Сумма ОХР за период составила = 27 140 руб.

выпущена готовая продукция по фактической себестоимости = ?

отгружена готовая продукция по фактической себестоимости покупателю = 80 000 руб.

отражена выручка от продажи продукции = 254 430 руб. с НДС

выделен НДС из состава выручки = ?

по извещению покупателя списана себестоимость проданной отгруженной продукции = 64 000 руб.

1. приобретены товары у оптово – розничной фирмы:
   - отражена стоимость поступивших товаров без НДС = ?
   - отражена сумма НДС = ?
   -всего стоимость = 144 280 руб.

списана себестоимость проданных за период товаров = 90 210 руб.

отражена продажная стоимость товаров = 342 200 руб. с НДС

выделен НДС из состава выручки от продажи товаров = ?

2. сумма признанных в отчётном периоде коммерческих расходов составила = 12 430 руб.
3. начислены проценты по ранее полученному кредиту = 50 440 руб.
4. отражены результаты инвентаризации склада ТМЦ:
   - выявлена недостача материалов по балансовой стоимости = 3 480 руб.
   - сумма недостачи списана на финансовые результаты предприятия = ?
   - выявлен излишек товаров в сумме = 2 420 руб.
   - излишек оприходован в качестве дохода предприятия = ?
5. начислен резерв по сомнительным долгам предприятия = 20 560 руб.
6. на остаток средств на расчётном счёте предприятия банком начислены проценты в сумме = 4 650 руб.
7. продан копировальный аппарат:
   - выручка от продажи составила = 17 450 руб. с НДС
   - первоначальная стоимость = 20 730 руб.
   - сумма начисленной амортизации = 10 980 руб.
8. списана на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности = 7 450 руб.
9. начислен налог на имущество предприятия = 1 020 руб.
10. начислены проценты по размещённым ценным бумагам предприятия = 7 180 руб.
11. отражены результаты пожара на предприятии:
    - сумма страхового возмещения = 70 240 руб.
    - остаточная стоимость сгоревших ТМЦ = 50 440 руб.
13. сумма налога на прибыль составила = 12 130 руб.

4. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта об изменениях капитала, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации «Отчёта об изменениях капитала».
2. Структура Отчёта.
3. Раздел I Отчёта «Изменения капитала»: виды анализируемого капитала; счета, используемые для учёта собственного капитала предприятия.
4. Причины изменения уставного капитала предприятия, отражение изменений на счетах бухгалтерского учёта.
5. Причины изменения резервного капитала предприятия.
6. Причины изменения добавочного капитала предприятия.
7. Процесс формирования и использования нераспределённой прибыли предприятия.
8. Назначение и отражение на счетах оценочных резервов предприятия.
9. Образование и использование резерва по сомнительным долгам.
10. Формирование и списание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.
11. Образование и использование резерва под обесценение финансовых вложений.
12. Назначение и состав резервов предстоящих расходов.
13. Учёт образования и использования резерва на ремонт основных средств.
14. Учёт формирования и использования резерва на предстоящую оплату отпусков.
15. Необходимость расчёта показателя «чистые активы», его значение при определении финансового положения предприятия.
16. Порядок расчёта чистых активов предприятия.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Необходимо:

1. Указать корреспонденцию счетов , определить сальдо по счетам учёта собственного капитала предприятия.
2. Заполнить Раздел I «Изменения капитала» ф.№3 за отчётный период

Исходные данные:

А. сальдо по синтетическим счетам учёта собственного капитала

№ п/п	Номер счёта	Наименование счёта	Сумма, руб.	
			На 31 декабря 2015 года	На 1 января 2016 года
1		Уставный капитал	150 000	150 000
2		Резервный капитал	60 000	60 000
3		Добавочный капитал	500 000	?
4		Нераспределённая прибыль отчётного года	250 000	?
5		Прибыль отчётного года	550 000	X

Б. хозяйственные операции по изменению капитала предприятия за отчётный 2016 год

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражены результаты переоценки основных средств по состоянию на 1 января отчётного года, всего: В том числе:			
2	- по основным средствам, ранее не подвергавшимся переоценке:			
3	* сумма дооценки первоначальной стоимости			25 000
4	* сумма дооценки амортизационных отчислений			8 000
5	* сумма уценки первоначальной стоимости			13 000
6	* сумма уценки амортизационных отчислений			6 000
7	- по основным средствам, ранее подвергавшимся дооценке:			
8	* сумма уценки первоначальной стоимости			27 000
9	* сумма уценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей дооценки первоначальная стоимость данных объектов была увеличена на 23 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 9 000 руб.)			11 000
10	- по основным средствам, ранее подвергавшимся уценке:			
11	* сумма дооценки первоначальной стоимости			40 000
12	* сумма дооценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей уценки первоначальная стоимость данных объектов была уменьшена на 35 000 руб., сумма амортизационных отчислений – на 10 000 руб.)			12 500
13	Отражена положительная курсовая разница по взносу в уставный капитал иностранного инвестора			20 000
14	Прибыль отчётного периода присоединена к нераспределённой прибыли в результате реформации баланса			?
15	Начислены дивиденды из чистой прибыли предприятия (по решению Собрания учредителей 80% чистой прибыли направлено на выплату дивидендов)			?
16	Произведены отчисления в резервный капитал (в учётной политике предприятия зафиксировано, что размер отчислений в резервный капитал составляет 5% от чистой прибыли)			?
17	Увеличен уставный капитал путём дополнительного выпуска акций (среди учредителей размещено 1 000 акций номинальной стоимостью 450 руб./шт, рыночная стоимость – 480 руб./шт)			
18	Отражён эмиссионный доход по оп.5			
19	Увеличен уставный капитал за счёт средств добавочного капитала (по решению Собрания учредителей часть добавочного капитала в сумме 35 000 руб. направлена на увеличение уставного капитала)			?
20	Выкуплены акции по требованию акционеров (выкуплено 55 шт., номинальная стоимость 450 руб./шт., рыночная стоимость 420 руб./ шт.)			?
21	Выкупленные акции аннулированы			?
22	Уменьшен уставный капитал путём уменьшения номинальной стоимости акций			25 000

Раздел I «Изменения капитала» ф.№3
«Отчёт об изменениях капитала» *(тыс.руб.)*

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Наименование	Код					
Остаток на 31 декабря						

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
предыдущего года						
Отчётный год						
Результат переоценки объектов основных средств		X		X		
Остаток на 31 января отчётного года						
Результат от пересчёта иностранных валют		X		X	X	
Чистая прибыль		X	X	X		
Дивиденды		X	X	X	( )	
Отчисления в резервный капитал		X	X		( )	
Увеличение величины капитала:						
* дополнительного выпуска акций				X	X	
* увеличения номинальной стоимости акций			( )	X	X	
* реорганизации юридического лица			X	X	X	
Уменьшение величины капитала за счёт:						
* уменьшения номинала акций		( )	X	X	X	( )
* уменьшения количества акций		( )	X	X	X	( )
* реорганизации юридического лица		( )	X	X	( )	( )
Остаток капитала на 31 декабря отчётного года						

5. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ
СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. СЕМИНАР

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков оценки строк Отчёта о движении денежных средств, использования информации Отчёта для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по представленным вопросам, решение практических задач и выполнение самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения:

1. Пользователи информации ф.№ 4
2. Разделы ф.№ 4
3. Определение инвестиционных операций
4. Основные поступления и расходование средств от инвестиционных операций
5. Определение финансовых операций
6. Основные поступления и расходование средств от финансовых операций
7. Определение текущих операций
8. Основные поступления и направления расходования денежных средств от текущих операций
9. Порядок расчета показателя «Чистые денежные средства»
10. Порядок расчёта показателя «Остаток денежных средств на конец периода»
11. Показатель «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю»: значение, порядок расчёта
12. Источники информации для формирования ф.№4

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

На основании данных по поступлению и выбытию денежных средств составить Отчёт о движении денежных средств.

Исходные данные:

1. сальдо по счетам на 01 января 2016 года, руб.

№ п/п	Наименование счёта	Сальдо	
		Дебетовое	Кредитовое
1	«Касса» счёт 50	1 000	-
2	«Расчётный счёт» счёт 51	150 000	-
3	Итого	?	?

2. данные об операциях по движению денежных средств за январь 2016 г., руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Поступила задолженность от покупателей за проданную в декабре 2015 года продукцию			400 000
2	Выплачена из кассы заработная плата за декабрь 2015 года			8 000
3	Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы			900
4	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение производственного оборудования			900 000
5	Перечислено поставщику оборудования из средств кредита			780 000
6	Поступил аванс от покупателя в счёт предстоящей поставки продукции			1 000 000

7	Перечислено с расчётного счёта за приобретённые: - облигации (срок погашения 8 месяцев) - акции (срок погашения 36 месяцев)			 70 000 95 000
8	На расчётный счёт зачислены проценты по ранее приобретённым ценным бумагам (срок погашения 9 месяцев)			7 950
9	Оплачено из кассы поставщикам ТМЦ			58 000
10	Выдан заём сторонней организации (срок возврата 4 месяца)			35 000
11	Выплачены дивиденды учредителям предприятия из кассы			8 000
12	Зачислена в кассу предприятия выручка от продажи неиспользуемых материалов			59 000
13	В кассу предприятия частично погашен выданный ранее заём			15 000
14	Поступили на расчётный счёт дивиденды от участия в уставном капитале другого предприятия			10 420
15	Перечислены с расчётного счёта: - налоги и сборы бюджету - страховые взносы			 140 120 3 140
16	Выплачен из кассы аванс работникам предприятия за январь 2016 года			18 380
17	Поступила выручка от продажи промышленного оборудования			100 950
18	Зачислена на расчётный счёт выручка от продажи облигаций (сроком погашения 7 месяцев)			30 180
19	Перечислено поставщикам ТМЦ за партию основных материалов			120 500
20	Выплачено из кассы подотчётному лицу в возмещение суммы перерасхода подотчётной суммы			3 260
21	Зачислен на расчётный счёт штраф за нарушение хозяйственного договора поставщиком			18 490
22	Выдана из кассы материальная помощь работнику			10 000
23	Зачислено страховое возмещение от страховой организации при наступлении страхового случая (аварии автомобиля)			95 000
24	Выплачен аванс поставщику ТМЦ			800 000

6. СЕМИНАР. СОСТАВЛЕНИЕ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. СОСТАВЛЕНИЕ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ

Цель занятия - обобщение теоретических знаний и практических навыков формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах, использования Пояснений для оценки и принятия деловых решений, составления Пояснительной записки, использования информации Пояснительной записки для оценки и принятия деловых решений.

Семинарское занятие предполагает устную беседу по вопросам, практическую работу по заполнению Пояснений.

Рекомендуемая литература

1. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Е.М. Сорокина. — М.: КноРус, 2016. — 160 с. https://www.book.ru/book/917083/view

2. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Д.А. Ендовицкий под ред. и др. — М.: КноРус, 2015. — 360 с. https://www.book.ru/book/915892/view

3. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебник / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — М.: КноРус, 2014. — 280 с. https://www.book.ru/book/916054/view

4. Ровенских, В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская.- Издательство «Дашков и Ко». 2013. – 364 с. [Электронный ресурс]. // http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_cid=25&pl1_id=5623

5. Соколова, Е.С. Бухгалтерская (финансовая) отчётность: учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, О.В Соколов. – М.: Изд.центр ЕАОИ, 2012. – 100 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www URL: http:// www.biblioclub.ru/book/90813/

Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

Отделение среднего профессионального образования

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ

ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ МДК.04.02 «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.04 «СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Составитель:
Терентьева И.В.

Муром 2017 г

Лабораторная работа № 1

Анализ имущественного состояния предприятия и структура его финансирования

Цель работы – дать оценку имущественного состояния и источников финансирования деятельности конкретного предприятия (по данным бухгалтерской отчетности).

Ход выполнения работы:

Задание:

1. Проанализировать структуру и динамику имущества предприятия

Для этого составить и заполнить аналитическую таблицу 1.

По результатам расчетов сделать вывод, в котором:

1) оценить динамику имущества предприятия и его темпы роста по сравнению с темпами роста объема продаж;

2) оценить влияние изменения величин внеоборотных и оборотных активов на отклонение общей стоимости имущества предприятия, сопоставить темпы роста оборотных и внеоборотных активов;

3) охарактеризовать, как изменяется абсолютная величина и удельный вес различных видов внеоборотных и оборотных активов на протяжении анализируемого периода;

4) охарактеризовать, какие типы активов (внеоборотные или оборотные) занимают наибольший удельный вес в структуре имущества предприятия; оценить структуру внеоборотных и оборотных активов.

Таблица 1

Анализ структуры и динамики имущества предприятия

Актив баланса	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.		Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8 = 4-2	9 = 6-4	10 = 4/2*100	11 = 6/4*100
Имущество - всего		100		100		100				
1 Внеоборотные активы										
В том числе										
1.1 Нематериальные активы										
1.2 Основные средства										
1.3 Финансовые вложения										
1.4 Прочие внеоборотные активы										
2 Оборотные активы										
В том числе										
2.1 Запасы с НДС										
2.2 Дебиторская задолженность										
2.3 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)										
2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты										
2.5 Прочие оборотные активы										

2. Проанализировать источники финансовых ресурсов предприятия.

Заполнить таблицу 2.

По результатам расчетов сделать вывод, в котором:

1) оценить влияние изменения собственного и заемного капитала на отклонение общей величины источников финансирования имущества предприятия, сопоставить темпы роста собственного и заемного капитала;

2) охарактеризовать, как изменяется абсолютная величина и удельный вес различных видов собственных и заемных средств предприятия на протяжении анализируемого периода;

3) охарактеризовать, какие типы источников средств (собственные или заемные) занимают наибольший удельный вес в структуре источников финансирования; оценить структуру собственного и заемного капитала.

Таблица 2

Анализ структуры и динамики источников финансирования имущества предприятия

Пассив баланса	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.		Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8 = 4-2	9 = 6-4	10 = 4/2*100	11 = 6/4*100
Источники имущества - всего		100		100		100				
1 Собственный капитал										
В том числе										
1.1 Уставный капитал										
1.2 Переоценка внеоборотных активов										
1.3 Добавочный капитал (без переоценки)										
1.4 Резервный капитал										
1.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)										
2 Заемный и привлеченный капитал										
В том числе										
2.1 Долгосрочные обязательства										
2.2 Краткосрочные кредиты										
2.3 Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы										

Лабораторная работа № 2

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Цель работы – провести анализ финансовых результатов деятельности конкретного предприятия (по данным бухгалтерской отчетности).

Ход выполнения работы:

1. Оценка динамики и состава прибыли

Анализ прибыли начинается с оценки ее динамики и состава. Динамика прибыли анализируется за период 3-5 лет (табл. 1). По результатам расчетов характеризуется общая тенденция в изменениях прибыли или убытков, сравниваются изменения в различные годы анализируемого периода, сравнивается динамика различных видов прибыли.

Таблица 1 – Оценка динамики прибыли

Период (годы)	Прибыль до налогообложения			Прибыль от продаж			Чистая прибыль		
	Сумма, руб.	Изм., руб.	Темп роста, %	Сумма, руб.	Изм, руб.	Темп роста, %	Сумма, руб.	Изм., руб.	Темп роста, %
		X	X		X	X		X	X
	X			X			X		

После оценки динамики прибыли переходят к рассмотрению ее состава. Анализ проводится по данным формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Таблица 2 – Анализ состава прибыли

Показатели	**Сумма, тыс. руб.**		
	Предыдущий год	**Отчетный год**	**Изменение**
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж			
Прочие доходы и расходы Проценты к получению			

Показатели	Сумма, тыс. руб.		
	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
Проценты к уплате			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Прибыль (убыток) до налогообложения			
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			
Текущий налог на прибыль			
Нераспределенная (чистая) прибыль (убыток) отчетного периода			

По результатам проведенных расчетов оценивается финансовый результат (прибыль или убыток), факторы его формирования (отдельные виды доходов и расходов предприятия, повлиявшие на итоговые показатели прибыли), изменения за год.

Затем переходят к анализу отдельных составляющих прибыли предприятия, в котором основное внимание уделяется анализу прибыли от продаж как прибыли от основного вида деятельности.

2. Анализ прибыли от продаж

Дальнейшим направлением анализа финансовых результатов служит исследование важнейшей составляющей прибыли – прибыли от продаж. Такой анализ заключается в оценке влияния на прибыль от продаж формирующих ее факторов, из которых важнейшими являются:

- цены (тарифы) на реализованную продукцию (работы, услуги);
- физический объем реализованной продукции (работ, услуг);
- себестоимость реализованной продукции (работ, услуг);

Для анализа привлекается информация формы «Отчета о прибылях и убытках», а также данные об индексе цен на продукцию. Индекс цен определяется на основании статистических данных. Используя индекс цен, определяем объем фактически реализованной продукции в отчетном году в ценах предыдущего года.

$$Q_{p1(o)} = \frac{Q_{p1}}{I_p},$$ где Q_{p1} - выручка от фактически реализованной продукции в отчетном году в ценах отчетного года, I_p - индекс цен.

Для проведения факторного анализа прибыли составляется таблица 3.

Таблица 3 – Исходные данные для анализа прибыли от продаж

Показатели	Предыдущий год, руб.	Отчетный год, руб.	Изменение, руб.	Темп роста, %
1. Выручка от продаж за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей	**$Q_{ро}$**	**$Q_{р1}$**		
2. Полная себестоимость реализованной продукции	**$S_о$**	**S_1**		
3. Прибыль от продаж	**$П_{РП\ О}$**	**$П_{РП\ 1}$**		
4. Выручка от реализации продукции в сопоставимых ценах отчетного года	**$Q_{ро\ (1)}$**	**$Q_{р1}$**		
5. Индекс цен на продукцию	X	**$I_р$**	**X**	**X**
6. Выручка от реализации продукции в ценах предыдущего года	**$Q_{ро}$**	**$Q_{р1(о)}$**		

На основании данных таблицы проводится оценка влияния факторов в следующем порядке.

1. Общее изменение прибыли от реализации продукции, $\Delta П_{РП}$:

$\Delta П_{РП} = П_{РП1} - П_{РПО,}$ тыс. руб.,

где $П_{РП1}$, $П_{РПО}$ - прибыль от реализации продукции (работ, услуг) соответственно отчетного и предыдущего года, тыс. руб.

2. Влияние на прибыль от реализации продукции изменения цен, $\Delta П^{P}_{РП}$:

$\Delta П^{P}_{РП} = Q_{р1} - Q_{р1(о)}$, тыс. руб.

3. Влияние на прибыль от реализации продукции изменения физического объема реализованной продукции $\Delta П^{q}_{РП}$:

$$\Delta П_{РП}{}^{q} = П_{РП_0} \cdot \frac{T_р - 100}{100},$$ тыс. руб., где $T_р$ - темп роста физического объема реализованной продукции, %.

При определении $T_р$ исключается влияние цен на реализованную продукцию, и данный показатель рассчитывается по формуле:

$$T_р = \frac{Q_{р1(о)}}{Q_{ро}} \cdot 100\%.$$

4. Влияние на прибыль от реализации продукции изменения себестоимости реализованной продукции, $\Delta П^{s}{}_{РП}$:

$$\Delta П^{s}{}_{РП} = S_о \cdot \frac{T_р}{100} - S_1,$$ тыс. руб.

где $T_р$ - темп роста физического объема реализованной продукции.

5. Баланс отклонений:

$$\Delta П_{РП} = \Delta П^{p}{}_{РП} + \Delta П_{РП}{}^{q} + \Delta П^{s}{}_{РП}$$

По результатам проведенных расчетов формулируется вывод о характере влияния факторов, величине влияния и роли каждого фактора.

3. Анализ прочих доходов и расходов

Анализ прочих доходов и расходов заключается в оценке их состава, структуры и динамики. В ходе анализа выясняется подробный состав доходов и расходов, оценивается изменение их величины (по каждой отдельной статье), рассчитывается удельный вес каждой статьи в общей сумме соответственно доходов и расходов.

Для проведения анализа составляются таблицы 4 и 5, по результатам расчетов выносится оценка структуры прочих доходов и расходов в отчетном и предыдущем году и ее изменения за анализируемый период, формулируется вывод.

Таблица 4 – Анализ состава и структуры прочих доходов

Виды прочих доходов	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	Предыдущий год	Отчетный год
1. Проценты к получению					
2. Доходы от участия в других организациях					
3. Доходы от реализации основных средств и прочего имущества					
4. Доходы от сдачи имущества в аренду					
5. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности					
6. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году					
7. Полученные штрафы, пени, неустойки, другие виды санкций					
8….					
Итого: прочие доходы				100	100

Таблица 5 – Анализ состава и структуры прочих расходов

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	Предыдущий год	Отчетный год
1. Проценты к уплате					
2. Расходы от списания основных средств					
3. Налоги и сборы, относимые на					

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	Предыдущий год	Отчетный год
финансовые результаты					
4. Сумма уценки производственных запасов					
5. Убытки от списания дебиторской задолженности					
6. Уплаченные штрафы, неустойки					
7….					
Итого: прочие расходы				100	100

4. Расчет показателей рентабельности

Рентабельность – относительный показатель финансовых результатов деятельности предприятия. Расчет показателей рентабельности является завершающим этапом анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Различают следующие основные группы показателей рентабельности.

1. Рентабельность продукции – рассчитывается по продукции в целом и по ее отдельным видам. Определяется как соотношение прибыли от продаж (прибыли от реализации продукции) и себестоимости (затрат на производство и реализацию продукции). Для расчета показателей рентабельности данной группы используются формулы:

$$r_i = \frac{П_{ПРi}}{S_{ПРi}} \times 100\%$$

где r_i – рентабельность продукции, $П_{ПРi}$ – прибыль от реализации единицы продукции, $S_{ПРi}$ – себестоимость единицы продукции.

$$r_{РП} = \frac{П_{ПР}}{S_{ПР}} \times 100\%$$

где $r_{РП}$ – рентабельность всей реализованной продукции, $П_{ПР}$ – прибыль от продаж, $S_{ПР}$ – себестоимость реализованной продукции.

2. Доходность продукции – рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (валовой или чистой прибыли) и выручки от продаж. Таким образом, может быть рассчитан не один, а несколько показателей доходности. Для расчета показателей может быть использована формула:

$$d = \frac{П_{ПР}(П_В, П_Ч)}{Q_Р} \times 100\%$$

где d – доходность продукции, $П_{ПР}$ – прибыль от реализации продукции (прибыль от продаж), Пв – валовая прибыль, $П_{Ч}$ – чистая (нераспределенная) прибыль.

3. Рентабельность активов **-** рассчитывается как соотношение чистой прибыли и стоимости активов предприятия (всех активов, оборотных или внеоборотных активов). Для расчета показателей рентабельности активов может быть использована формула:

$$r_A = \frac{П_Ч}{A(A_{Т,}, A_в)} \times 100\%$$

Показатели рентабельности рассчитываются за два года – отчетный и предыдущий. Для расчета показателей рекомендуется составить таблицу. Величина показателей рентабельности сравнивается с учетной ставкой банка России, среднеотраслевыми показателями. Кроме того, оценивается динамика показателей за анализируемый период.

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	Предыдущий год	Отчетный год
финансовые результаты					
4. Сумма уценки производственных запасов					
5. Убытки от списания дебиторской задолженности					
6. Уплаченные штрафы, неустойки					
7….					
Итого: прочие расходы				100	100

4. Расчет показателей рентабельности

Рентабельность – относительный показатель финансовых результатов деятельности предприятия. Расчет показателей рентабельности является завершающим этапом анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Различают следующие основные группы показателей рентабельности.

1. Рентабельность продукции – рассчитывается по продукции в целом и по ее отдельным видам. Определяется как соотношение прибыли от продаж (прибыли от реализации продукции) и себестоимости (затрат на производство и реализацию продукции). Для расчета показателей рентабельности данной группы используются формулы:

$$r_i = \frac{П_{ПРi}}{S_{ПРi}} \times 100\%$$

где r_i – рентабельность продукции, $П_{ПРi}$ – прибыль от реализации единицы продукции, $S_{ПРi}$ – себестоимость единицы продукции.

$$r_{РП} = \frac{П_{ПР}}{S_{ПР}} \times 100\%$$

где $r_{РП}$ – рентабельность всей реализованной продукции, $П_{ПР}$ – прибыль от продаж, $S_{ПР}$ – себестоимость реализованной продукции.

2. Доходность продукции – рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (валовой или чистой прибыли) и выручки от продаж. Таким образом, может быть рассчитан не один, а несколько показателей доходности. Для расчета показателей может быть использована формула:

$$d = \frac{П_{ПР}(П_В, П_Ч)}{Q_Р} \times 100\%$$

где d – доходность продукции, $П_{ПР}$ – прибыль от реализации продукции (прибыль от продаж), Пв – валовая прибыль, $П_{Ч}$ – чистая (нераспределенная) прибыль.

3. Рентабельность активов **-** рассчитывается как соотношение чистой прибыли и стоимости активов предприятия (всех активов, оборотных или внеоборотных активов). Для расчета показателей рентабельности активов может быть использована формула:

$$r_A = \frac{П_Ч}{A(A_{Т,}, A_в)} \times 100\%$$

Показатели рентабельности рассчитываются за два года – отчетный и предыдущий. Для расчета показателей рекомендуется составить таблицу. Величина показателей рентабельности сравнивается с учетной ставкой банка России, среднеотраслевыми показателями. Кроме того, оценивается динамика показателей за анализируемый период.

Лабораторная работа № 3

Анализ дебиторской задолженности предприятия

Цель работы – провести анализ дебиторской задолженности конкретного предприятия (по данным бухгалтерской отчетности).

Ход выполнения работы:

1.1. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Для оценки динамики дебиторской задолженности привлекается информация о ее среднегодовой величине за период от 3-х до 5-лет. Динамику задолженности характеризуют абсолютные изменения, темпы роста (цепные и базисные), удельный вес в текущих активах предприятия. Расчет показателей ведется по дебиторской задолженности в целом (без разбивки по отдельным статьям).

По результатам расчета характеризуются тенденции в динамике дебиторской задолженности, выносится оценка направленности изменений, их интенсивности, равномерности по годам.

Таблица 1 – Оценка динамики дебиторской задолженности за период

Период (годы)	Средняя сумма дебиторской задолженности, руб.	Удельный вес в текущих активах, %	Изменение, руб.	Темп роста, %
			X	X
В среднем за период				

1.2. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

После оценки динамики дебиторской задолженности переходят к рассмотрению ее состава и структуры. Состав и структура дебиторской задолженности анализируются на основании данных бухгалтерского баланса: приводятся данные о величине задолженности по отдельным статьям на начало и конец года, определяется удельный вес каждой статьи в общем объеме задолженности, изменения сумм и удельных весов (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ состава и структуры дебиторской задолженности предприятия

Статьи дебиторской задолженности	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.		Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	2015	2016	2015	2016
Дебиторская задолженность – всего		100		100		100				
в том числе:										
покупатели и заказчики										
векселя к получению										
задолженность дочерних и зависимых обществ										
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал										
авансы выданные										
прочие дебиторы										

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	Предыдущий год	Отчетный год
финансовые результаты					
4. Сумма уценки производственных запасов					
5. Убытки от списания дебиторской задолженности					
6. Уплаченные штрафы, неустойки					
7….					
Итого: прочие расходы				100	100

4. Расчет показателей рентабельности

Рентабельность – относительный показатель финансовых результатов деятельности предприятия. Расчет показателей рентабельности является завершающим этапом анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Различают следующие основные группы показателей рентабельности.

1. Рентабельность продукции – рассчитывается по продукции в целом и по ее отдельным видам. Определяется как соотношение прибыли от продаж (прибыли от реализации продукции) и себестоимости (затрат на производство и реализацию продукции). Для расчета показателей рентабельности данной группы используются формулы:

$$r_i = \frac{П_{ПРi}}{S_{ПРi}} \times 100\%$$

где r_i – рентабельность продукции, $П_{ПРi}$ – прибыль от реализации единицы продукции, $S_{ПРi}$ – себестоимость единицы продукции.

$$r_{РП} = \frac{П_{ПР}}{S_{ПР}} \times 100\%$$

где $r_{РП}$ – рентабельность всей реализованной продукции, $П_{ПР}$ – прибыль от продаж, $S_{ПР}$ – себестоимость реализованной продукции.

2. Доходность продукции – рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (валовой или чистой прибыли) и выручки от продаж. Таким образом, может быть рассчитан не один, а несколько показателей доходности. Для расчета показателей может быть использована формула:

$$d = \frac{П_{ПР}(П_В, П_Ч)}{Q_Р} \times 100\%$$

где d – доходность продукции, $П_{ПР}$ – прибыль от реализации продукции (прибыль от продаж), Пв – валовая прибыль, $П_{Ч}$ – чистая (нераспределенная) прибыль.

3. Рентабельность активов **-** рассчитывается как соотношение чистой прибыли и стоимости активов предприятия (всех активов, оборотных или внеоборотных активов). Для расчета показателей рентабельности активов может быть использована формула:

$$r_A = \frac{П_Ч}{A(A_{Т,}, A_в)} \times 100\%$$

Показатели рентабельности рассчитываются за два года – отчетный и предыдущий. Для расчета показателей рекомендуется составить таблицу. Величина показателей рентабельности сравнивается с учетной ставкой банка России, среднеотраслевыми показателями. Кроме того, оценивается динамика показателей за анализируемый период.

Лабораторная работа № 3

Анализ дебиторской задолженности предприятия

Цель работы – провести анализ дебиторской задолженности конкретного предприятия (по данным бухгалтерской отчетности).

Ход выполнения работы:

1.1. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Для оценки динамики дебиторской задолженности привлекается информация о ее среднегодовой величине за период от 3-х до 5-лет. Динамику задолженности характеризуют абсолютные изменения, темпы роста (цепные и базисные), удельный вес в текущих активах предприятия. Расчет показателей ведется по дебиторской задолженности в целом (без разбивки по отдельным статьям).

По результатам расчета характеризуются тенденции в динамике дебиторской задолженности, выносится оценка направленности изменений, их интенсивности, равномерности по годам.

Таблица 1 – Оценка динамики дебиторской задолженности за период

Период (годы)	Средняя сумма дебиторской задолженности, руб.	Удельный вес в текущих активах, %	Изменение, руб.	Темп роста, %
			X	X
В среднем за период				

1.2. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

После оценки динамики дебиторской задолженности переходят к рассмотрению ее состава и структуры. Состав и структура дебиторской задолженности анализируются на основании данных бухгалтерского баланса: приводятся данные о величине задолженности по отдельным статьям на начало и конец года, определяется удельный вес каждой статьи в общем объеме задолженности, изменения сумм и удельных весов (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ состава и структуры дебиторской задолженности предприятия

Статьи дебиторской задолженности	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.		Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	2015	2016	2015	2016
Дебиторская задолженность – всего		100		100		100				
в том числе:										
покупатели и заказчики										
векселя к получению										
задолженность дочерних и зависимых обществ										
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал										
авансы выданные										
прочие дебиторы										

По результатам расчетов формулируется вывод, в котором:

- отмечают, какие статьи дебиторской задолженности занимают наибольший удельный вес,
- характеризуют изменения в составе и структуре задолженности в течение года, выделяют статьи, увеличение сумм по которым происходит наиболее интенсивно;
- раскрывают причины произошедших изменений.

В дополнение к проведенному анализу проводится изучение задолженности организаций – основных дебиторов.

Таблица 3 – Анализ задолженности основных дебиторов

Показатели	Остаток на конец отчетного периода		В том числе			
			Длительностью до 3-х месяцев		Длительностью свыше 3-х месяцев	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – всего		100				
в том числе по основным дебиторам:						
1…….						
2…….						
3…….						
……...						

По результатам расчетов характеризуется состав основных дебиторов, размер из обязательств перед предприятием в абсолютном и относительном выражении, оценивается своего рода «возрастной состав» задолженности крупнейших должников.

1.3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Проанализировав состав и структуру дебиторской задолженности, переходят к оценке ее движения (возникновения, погашения и списания в течение анализируемого года). Источником информации для анализа служат данные формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» (раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Таблица 4 – Анализ движения дебиторской задолженности

Статьи дебиторской задолженности	На начало года	На конец года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Списано на финансовые результаты	Реальная сумма отклонения	
						Повышение (+)	Снижение (–)
Дебиторская задолженность – всего	759	716	1772	1788	27		-43
в том числе:							
покупатели и заказчики	360	281	987	1051	15		-79
векселя к получению	75	110	224	187	2	35	
задолженность дочерних и зависимых обществ	…..	…..	…..	…..	…..	…..	…..
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	…..	…..	…..	…..	…..	…..	…..
авансы выданные	…..	…..	…..	…..	…..	…..	…..
прочие дебиторы	…..	…..	…..	…..	…..	…..	…..

Анализ движения дебиторской задолженности позволяет дополнить рассмотрение ее величины и структуры характеристикой интенсивности возникновения и погашения обязательств дебиторов. Для более полной характеристики движения дебиторской задолженности определяются показатели ее оборачиваемости.

Период погашения– позволяет оценить скорость погашения дебиторской задолженности, продолжительность отвлечения средств в расчеты:

$$T_n = \frac{\overline{ДЗ} * Д}{Q_p}, \text{ дней}$$

где $\overline{ДЗ}$ - средняя за период величина дебиторской задолженности; Д – число дней в анализируемом периоде; $Q_р$ – выручка от реализации продукции за период.

Коэффициент связывания характеризует долю непогашенной дебиторской задолженности в выручке от реализации продукции:

$$k_{св} = \frac{\overline{ДЗ}}{Q_p}$$

Коэффициент оборачиваемости – показывает, сколько раз происходило погашение дебиторской задолженности за анализируемый период:

$$k_n = \frac{Q_p}{\overline{ДЗ}}$$

Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности целесообразно рассчитать за два года, сравнить их значения и вынести оценку происходящих изменений.

Виды прочих расходов	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение	Предыдущий год	Отчетный год
финансовые результаты					
4. Сумма уценки производственных запасов					
5. Убытки от списания дебиторской задолженности					
6. Уплаченные штрафы, неустойки					
7….					
Итого: прочие расходы				100	100

4. Расчет показателей рентабельности

Рентабельность – относительный показатель финансовых результатов деятельности предприятия. Расчет показателей рентабельности является завершающим этапом анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Различают следующие основные группы показателей рентабельности.

1. Рентабельность продукции – рассчитывается по продукции в целом и по ее отдельным видам. Определяется как соотношение прибыли от продаж (прибыли от реализации продукции) и себестоимости (затрат на производство и реализацию продукции). Для расчета показателей рентабельности данной группы используются формулы:

$$r_i = \frac{П_{ПРi}}{S_{ПРi}} \times 100\%$$

где r_i – рентабельность продукции, $П_{ПРi}$ – прибыль от реализации единицы продукции, $S_{ПРi}$ – себестоимость единицы продукции.

$$r_{РП} = \frac{П_{ПР}}{S_{ПР}} \times 100\%$$

где $r_{РП}$ – рентабельность всей реализованной продукции, $П_{ПР}$ – прибыль от продаж, $S_{ПР}$ – себестоимость реализованной продукции.

2. Доходность продукции – рассчитывается как соотношение прибыли от продаж (валовой или чистой прибыли) и выручки от продаж. Таким образом, может быть рассчитан не один, а несколько показателей доходности. Для расчета показателей может быть использована формула:

$$d = \frac{П_{ПР}(П_В, П_Ч)}{Q_Р} \times 100\%$$

где d – доходность продукции, $П_{ПР}$ – прибыль от реализации продукции (прибыль от продаж), Пв – валовая прибыль, $П_{Ч}$ – чистая (нераспределенная) прибыль.

3. Рентабельность активов **-** рассчитывается как соотношение чистой прибыли и стоимости активов предприятия (всех активов, оборотных или внеоборотных активов). Для расчета показателей рентабельности активов может быть использована формула:

$$r_A = \frac{П_Ч}{A(A_{Т,}, A_в)} \times 100\%$$

Показатели рентабельности рассчитываются за два года – отчетный и предыдущий. Для расчета показателей рекомендуется составить таблицу. Величина показателей рентабельности сравнивается с учетной ставкой банка России, среднеотраслевыми показателями. Кроме того, оценивается динамика показателей за анализируемый период.

Лабораторная работа № 3

Анализ дебиторской задолженности предприятия

Цель работы – провести анализ дебиторской задолженности конкретного предприятия (по данным бухгалтерской отчетности).

Ход выполнения работы:

1.1. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Для оценки динамики дебиторской задолженности привлекается информация о ее среднегодовой величине за период от 3-х до 5-лет. Динамику задолженности характеризуют абсолютные изменения, темпы роста (цепные и базисные), удельный вес в текущих активах предприятия. Расчет показателей ведется по дебиторской задолженности в целом (без разбивки по отдельным статьям).

По результатам расчета характеризуются тенденции в динамике дебиторской задолженности, выносится оценка направленности изменений, их интенсивности, равномерности по годам.

Таблица 1 – Оценка динамики дебиторской задолженности за период

Период (годы)	Средняя сумма дебиторской задолженности, руб.	Удельный вес в текущих активах, %	Изменение, руб.	Темп роста, %
			X	X
В среднем за период				

1.2. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

После оценки динамики дебиторской задолженности переходят к рассмотрению ее состава и структуры. Состав и структура дебиторской задолженности анализируются на основании данных бухгалтерского баланса: приводятся данные о величине задолженности по отдельным статьям на начало и конец года, определяется удельный вес каждой статьи в общем объеме задолженности, изменения сумм и удельных весов (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ состава и структуры дебиторской задолженности предприятия

Статьи дебиторской задолженности	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.		Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	2015	2016	2015	2016
Дебиторская задолженность – всего		100		100		100				
в том числе:										
покупатели и заказчики										
векселя к получению										
задолженность дочерних и зависимых обществ										
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал										
авансы выданные										
прочие дебиторы										

По результатам расчетов формулируется вывод, в котором:

- отмечают, какие статьи дебиторской задолженности занимают наибольший удельный вес,
- характеризуют изменения в составе и структуре задолженности в течение года, выделяют статьи, увеличение сумм по которым происходит наиболее интенсивно;
- раскрывают причины произошедших изменений.

В дополнение к проведенному анализу проводится изучение задолженности организаций – основных дебиторов.

Таблица 3 – Анализ задолженности основных дебиторов

Показатели	Остаток на конец отчетного периода		В том числе			
			Длительностью до 3-х месяцев		Длительностью свыше 3-х месяцев	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – всего		100				
в том числе по основным дебиторам:						
1…….						
2…….						
3…….						
……...						

По результатам расчетов характеризуется состав основных дебиторов, размер из обязательств перед предприятием в абсолютном и относительном выражении, оценивается своего рода «возрастной состав» задолженности крупнейших должников.

1.3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Проанализировав состав и структуру дебиторской задолженности, переходят к оценке ее движения (возникновения, погашения и списания в течение анализируемого года). Источником информации для анализа служат данные формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» (раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Таблица 4 – Анализ движения дебиторской задолженности

Статьи дебиторской задолженности	На начало года	На конец года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Списано на финансовые результаты	Реальная сумма отклонения	
						Повышение (+)	Снижение (–)
Дебиторская задолженность – всего	759	716	1772	1788	27		-43
в том числе:							
покупатели и заказчики	360	281	987	1051	15		-79
векселя к получению	75	110	224	187	2	35	
задолженность дочерних и зависимых обществ	…..	…..	…..	…..	…..	…..	…..
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	…..	…..	…..	…..	…..	…..	…..
авансы выданные	…..	…..	…..	…..	…..	…..	…..
прочие дебиторы	…..	…..	…..	…..	…..	…..	…..

Анализ движения дебиторской задолженности позволяет дополнить рассмотрение ее величины и структуры характеристикой интенсивности возникновения и погашения обязательств дебиторов. Для более полной характеристики движения дебиторской задолженности определяются показатели ее оборачиваемости.

Период погашения– позволяет оценить скорость погашения дебиторской задолженности, продолжительность отвлечения средств в расчеты:

$$T_n = \frac{\overline{ДЗ} * Д}{Q_p}, \text{ дней}$$

где $\overline{ДЗ}$ - средняя за период величина дебиторской задолженности; Д – число дней в анализируемом периоде; $Q_р$ – выручка от реализации продукции за период.

Коэффициент связывания характеризует долю непогашенной дебиторской задолженности в выручке от реализации продукции:

$$k_{св} = \frac{\overline{ДЗ}}{Q_p}$$

Коэффициент оборачиваемости – показывает, сколько раз происходило погашение дебиторской задолженности за анализируемый период:

$$k_n = \frac{Q_p}{\overline{ДЗ}}$$

Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности целесообразно рассчитать за два года, сравнить их значения и вынести оценку происходящих изменений.

Таблица 5 – Анализ показателей оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	2015 год	2016 год	Изменение
1. Средняя величина дебиторской задолженности, руб.			
2. Выручка от реализации продукции, руб.			
3. Календарное число дней в периоде			
4. Период погашения дебиторской задолженности, дней (**с. 4 = (с. 1 * с.3) : с. 2**)			
5. Коэффициент связывания дебиторской задолженности. (**с. 5 = с. 1 : с. 2**)			
6. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (**с. 6 = с. 2 : с. 1**)			

Лабораторная работа № 4

Анализ кредиторской задолженности предприятия

Цель работы – провести анализ кредиторской задолженности конкретного предприятия (по данным бухгалтерской отчетности).

Ход выполнения работы:

2.1. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Динамика кредиторской задолженности анализируется за тот же период, что и динамика дебиторской задолженности. Расчет ведется по кредиторской задолженности в целом, без разбивки по статьям, по его результатам характеризуются тенденции в динамике, оценивается направленность, интенсивность, равномерность изменений.

Таблица 6 – Оценка динамики дебиторской задолженности

Период (годы)	Средняя сумма кредиторской задолженности, руб.	Удельный вес в краткосрочных пассивах, %	Изменение, руб.	Темп роста, %
			X	X
В среднем за период				

2.2. АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

После оценки динамики кредиторской задолженности переходят к рассмотрению ее состава и структуры (приводятся данные о величине задолженности по отдельным статьям на начало и конец года, определяется удельный вес каждой статьи в общем объеме задолженности, изменения сумм и удельных весов).

Таблица 7 – Анализ состава и структуры кредиторской задолженности предприятия

Статьи кредиторской задолженности	На 31.12.2014 г.		На 31.12.2015 г.		На 31.12.2016 г.		Изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.
Кредиторская задолженность – всего		100		100		100				
в том числе:										
поставщики и подрядчики										
векселя к уплате										
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами										
задолженность перед персоналом организации										
задолженность перед государственными внебюджетными фондами										
задолженность перед бюджетом										
авансы полученные										
прочие кредиторы										

По результатам расчетов формулируется вывод, в котором выделяют статьи кредиторской задолженности, имеющие наибольший удельный вес, характеризуют изменения в составе и структуре задолженности в течение года, раскрывают их причины.

2.3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Проанализировав состав и структуру кредиторской задолженности, переходят к оценке ее движения (возникновения и погашения в течение анализируемого года). Источником информации для анализа служат данные формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» (раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Таблица 8 – Анализ движения кредиторской задолженности

Статьи кредиторской задолженности	На начало года	На конец года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Реальная сумма отклонения	
					Повышение (+)	Снижение (–)
Кредиторская задолженность – всего						
в том числе:						
поставщики и подрядчики						
векселя к уплате						
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами						
задолженность перед персоналом организации						
задолженность перед государственными внебюджетными фондами						
задолженность перед бюджетом						
авансы полученные						
прочие кредиторы						

Анализ движения кредиторской задолженности позволяет дополнить рассмотрение ее величины и структуры характеристикой интенсивности возникновения и погашения предприятием текущих обязательств. Для более полной характеристики определяются показатели оборачиваемости кредиторской задолженности.

Период погашения– позволяет оценить скорость погашения кредиторской задолженности:

$$T_n = \frac{\overline{КЗ} * Д}{Q_p}, \text{ дней}$$

где $\overline{КЗ}$ - средняя за период величина кредиторской задолженности.

Доля кредиторской задолженности в объеме краткосрочных обязательств:

$$d_{кз} = \frac{\overline{КЗ}}{\overline{КО}}$$

где $\overline{КО}$ - средняя величина краткосрочных обязательств предприятия.

Коэффициент оборачиваемости (погашаемости) – показывает, сколько раз происходило погашение кредиторской задолженности за анализируемый период:

$$k_n = \frac{Q_p}{\overline{КЗ}}$$

Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности целесообразно рассчитать за два года, сравнить их значения и вынести оценку происходящих изменений.

Таблица 9 – Анализ показателей оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	2010 г.	2011 г.	Изменение
1. Средняя величина кредиторской задолженности, руб.			
2. Выручка от реализации продукции, руб.			
3. Календарное число дней в периоде			
4. Средняя величина краткосрочных обязательств предприятия, руб.			
5. Период погашения кредиторской задолженности, дней (**с. 5 = (с. 1 * с.3) : с. 2**)			
6. Доля кредиторской задолженности в общем объеме краткосрочных обязательств предприятия (**с. 6 = с. 1 : с. 4**)			
7. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (**с. 7 = с. 2 : с. 1**)			

3. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Завершающим этапом анализа служит сопоставление дебиторской и кредиторской задолженности. На данном этапе рассчитываются показатели, позволяющие сравнить состояние активных (дебиторская задолженность) и пассивных (кредиторская задолженность) расчетов предприятия.

Коэффициенты увеличения задолженности характеризуют интенсивность возникновения обязательств (дебиторов перед предприятием и предприятия перед кредиторами) и определяются по формулам:

$$k^{ДЗ}{}_{у} = \frac{ДЗ_{в}}{ДЗ_{к.г.}}$$

где $ДЗ_{в}$ – сумма обязательств дебиторов перед предприятием, образовавшихся в течение года; $ДЗ_{к.г.}$ – сумма дебиторской задолженности на конец года.

$$k^{КЗ}{}_{у} = \frac{КЗ_{в}}{КЗ_{к.г.}}$$

где $КЗ_{в}$ – сумма обязательств предприятия перед кредиторами, образовавшихся в течение года; $КЗ_{к.г.}$ – сумма кредиторской задолженности на конец года.

Коэффициенты погашения задолженности характеризуют интенсивность погашения обязательств и определяются по формулам:

$$k^{ДЗ}{}_{п} = \frac{ДЗ_{п}}{ДЗ_{н.г.}}$$

где $ДЗ_{п}$ – сумма обязательств дебиторов перед предприятием, погашенных в течение года; $ДЗ_{н.г.}$ – сумма дебиторской задолженности на начало отчетного года.

$$k^{КЗ}{}_{п} = \frac{КЗ_{п}}{КЗ_{н.г.}}$$

где $КЗ_{п}$ – сумма обязательств предприятия перед кредиторами, погашенных в течение года; $КЗ_{н.г.}$ – сумма кредиторской задолженности на начало года.

Однодневная сумма погашения задолженности – сумма задолженности (дебиторской и кредиторской), погашаемая в анализируемом периоде в среднем в день:

$$C^{ДЗ} = \frac{ДЗ_{п}}{Д}$$

где Д – календарное число дней в анализируемом периоде.

$$C^{КЗ} = \frac{КЗ_{п}}{Д}$$

Задолженность в днях ее погашения – показывает, за сколько дней может быть полностью погашена сумма задолженности, имеющейся на начало года, если задолженность будет погашаться равномерно в объеме $С^{ДЗ}$ и $С^{КЗ}$ соответственно.

Иными словами, этот показатель определяет, когда будет погашена задолженность при тех объемах и темпах исполнения обязательств (дебиторов перед предприятием и предприятия перед кредиторами), которые сложились в анализируемом году.

$$D^{ДЗ}{}_{п} = \frac{ДЗ_{н.г.}}{C^{ДЗ}}$$

$$D^{КЗ}{}_{n} = \frac{КЗ_{н.г.}}{C^{КЗ}}$$

Для расчета показателей рекомендуется составить таблицу 10.

Таблица 10 – Сравнительная оценка дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1. Сумма задолженности на начало года, руб.		
2. Сумма задолженности на конец года, руб.		
3. Возникло обязательств, руб.		
4. Погашено обязательств, руб.		
5. Календарное число дней в анализируемом периоде (365)		
6. Коэффициент увеличения задолженности (**с. 6 = с. 3 : с. 1**)		
7. Коэффициент погашения задолженности (**с. 7 = с. 4 : с. 2**)		
8. Однодневная сумма погашения задолженности (**с. 8 = с. 4 : с. 5**)		
9. Задолженность в днях ее погашения (**с. 9 = с. 1 : с. 8**)		

По значениям показателей определяют и указывают при формулировке выводов:

- что происходит интенсивнее – увеличение или снижение задолженности (дебиторской и кредиторской);
- по какому виду обязательств расчеты происходят быстрее и в большем объеме, какой вид задолженности будет погашен быстрее при тех же темпах исполнения обязательств.

кто лучше исполняет долговые обязательства – дебиторы по отношению к предприятию или предприятие перед своими кредиторами.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

Отделение среднего профессионального образования

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ МДК.04.02 «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.04 «СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Составитель:
Терентьева И.В.

Муром 2017 г

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практическое занятие № 1
Анализ бухгалтерского баланса

Задание 1
По данным финансовой отчетности определите:

1. темп динамики активов за отчетный год;
2. величину собственного капитала, рассчитанного по уточненному варианту;
3. величину заемного капитала, рассчитанного по уточненному варианту;
4. величину собственных оборотных средств на конец года;
5. размер собственных оборотных средств на конец года (по уточненному варианту);
6. соотношение общей величины дебиторской и кредиторской задолженности на конец года;
7. величину финансово-эксплуатационных потребностей предприятия на конец года;
8. коэффициент текущей ликвидности на конец года (по уточненному варианту);
9. величину ликвидных активов, принимаемых в расчет коэффициента абсолютной ликвидности;
10. величину краткосрочных обязательств, принимаемых в расчет коэффициентов ликвидности;
11. коэффициент платежеспособности по данным формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
12. является ли структура баланса удовлетворительной;
13. долю собственных источников, направленных на финансирование текущей деятельности.

Задание 2
Изучите бухгалтерский баланс организации с целью выявления признаков «хорошего баланса».
Методические рекомендации

1. Изучение бухгалтерского баланса проводите последовательно:

а) динамика валюты баланса;
б) структура актива баланса;
в) соотношение темпов динамики внеоборотных и оборотных активов;
г) структура пассива баланса;
д) соотношение темпов динамики собственного и заемного капитала;
е) соотношение отдельных разделов;
ж) статьи каждого раздела и их динамику;
з) состояние оборотных средств;
и) соотношение отдельных статей и темпов их динамики.

2. Подготовьте ответ на поставленный в задании вопрос в виде экспертного заключения для собрания акционеров предприятия.

Задание 3
Изучите бухгалтерский баланс организации с целью выявления негативных статей и соотношений показателей.
Методические рекомендации

1) Изучение бухгалтерского баланса проводите последовательно:

а) статьи каждого раздела и их динамику;
б) соотношение отдельных статей и темпов их динамики;
в) соотношение отдельных разделов;

г) состояние оборотных средств;
д) структура пассива баланса;
е) соотношение темпов динамики собственного и заемного капитала;
ж) соотношение темпов динамики внеоборотных и оборотных активов;
з) структура актива баланса;
и) динамика валюты баланса.

2) Подготовьте ответ в виде экспертного заключения для обсуждения на Совете директоров организации.

Задание 4
Используя информацию годового финансового отчета организации, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты финансового состояния предприятия.
2. Используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицу.
3. Подготовьте экспертное заключение о финансовом состоянии организации на конец года и его изменению по сравнению с началом года.

Задание 5
Используя информацию форм годового отчета, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты, характеризующие финансовое состояние организации.
2. Постройте таблицу, в которую выпишите необходимые показатели.
3. Рассчитайте финансовые коэффициенты, продолжив таблицу.

Напишите краткое заключение, в котором дайте оценку финансового состояния организации на конец года и его изменения по сравнению с началом года.

Задание 6
Укажите признаки «хорошего» баланса организации.
Методические указания

1. Постройте таблицу, в которую выпишите информацию из бухгалтерского баланса, для того чтобы оценить:

- динамику активов;
- темпы динамики собственного и заемного капитала;
- долю активов, сформированных за счет собственных источников;
- долю оборотных активов, сформированную за счет собственных источников;
- соотношение оборотных активов и краткосрочной задолженности;
- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Продолжите построенную таблицу и рассчитайте необходимые для анализа показатели.

Дайте аргументированный ответ на поставленный вопрос, раскрывая экономический смысл рассчитанных показателей.

Практическое занятие № 2

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задание 1

По данным годового отчета организации проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Методические рекомендации

1. Определите по дебиторской и кредиторской задолженности:
- размер на начало и конец года;
- долю в валюте баланса на начало и конец года;
- темпы динамики;
- период оборота.
2. Рассчитайте частный коэффициент покрытия (соотношение дебиторской и кредиторской задолженности).
3. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.

Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2

По данным годового отчета организации оцените эффективность ее кредитной политики. Методические рекомендации

1. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.
2. Определите размер, долю дебиторской задолженности в оборотных активах и изменение этих показателей.
3. Оцените состав, структуру и динамику дебиторской задолженности.
4. Установите, является ли организация платежеспособной на основе показателя «Частный коэффициент покрытия».
5. Рассчитайте показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Интерпретируйте результаты расчетов показателей оборачиваемости и оцените динамику деловой активности организации. Выясните, не возникала ли у организации так называемая «техническая неплатежеспособность».
6. Проведите факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности, используя модель:

КОкз=КОдз-Ддз-Кп, где КОкз коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности,

КОдз- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,

Ддз-доля дебиторской задолженности в оборотных активах,

Кп- коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами.

7. Дайте оценку эффективности управления дебиторской задолженностью.

Укажите возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

Задание 3

Проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, используя информацию форм годового отчета. Методические рекомендации

1. Постройте таблицу и выпишите нужные данные.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте необходимые показатели.

Дайте квалифицированный ответ на вопрос задачи.

г) состояние оборотных средств;
д) структура пассива баланса;
е) соотношение темпов динамики собственного и заемного капитала;
ж) соотношение темпов динамики внеоборотных и оборотных активов;
з) структура актива баланса;
и) динамика валюты баланса.

2) Подготовьте ответ в виде экспертного заключения для обсуждения на Совете директоров организации.

Задание 4
Используя информацию годового финансового отчета организации, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты финансового состояния предприятия.
2. Используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицу.
3. Подготовьте экспертное заключение о финансовом состоянии организации на конец года и его изменению по сравнению с началом года.

Задание 5
Используя информацию форм годового отчета, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты, характеризующие финансовое состояние организации.
2. Постройте таблицу, в которую выпишите необходимые показатели.
3. Рассчитайте финансовые коэффициенты, продолжив таблицу.

Напишите краткое заключение, в котором дайте оценку финансового состояния организации на конец года и его изменения по сравнению с началом года.

Задание 6
Укажите признаки «хорошего» баланса организации.
Методические указания

1. Постройте таблицу, в которую выпишите информацию из бухгалтерского баланса, для того чтобы оценить:

- динамику активов;
- темпы динамики собственного и заемного капитала;
- долю активов, сформированных за счет собственных источников;
- долю оборотных активов, сформированную за счет собственных источников;
- соотношение оборотных активов и краткосрочной задолженности;
- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Продолжите построенную таблицу и рассчитайте необходимые для анализа показатели.

Дайте аргументированный ответ на поставленный вопрос, раскрывая экономический смысл рассчитанных показателей.

Практическое занятие № 2

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задание 1

По данным годового отчета организации проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Методические рекомендации

1. Определите по дебиторской и кредиторской задолженности:
- размер на начало и конец года;
- долю в валюте баланса на начало и конец года;
- темпы динамики;
- период оборота.
2. Рассчитайте частный коэффициент покрытия (соотношение дебиторской и кредиторской задолженности).
3. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.

Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2

По данным годового отчета организации оцените эффективность ее кредитной политики. Методические рекомендации

1. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.
2. Определите размер, долю дебиторской задолженности в оборотных активах и изменение этих показателей.
3. Оцените состав, структуру и динамику дебиторской задолженности.
4. Установите, является ли организация платежеспособной на основе показателя «Частный коэффициент покрытия».
5. Рассчитайте показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Интерпретируйте результаты расчетов показателей оборачиваемости и оцените динамику деловой активности организации. Выясните, не возникала ли у организации так называемая «техническая неплатежеспособность».
6. Проведите факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности, используя модель:

КОкз=КОдз-Ддз-Кп, где КОкз коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности,

КОдз- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,

Ддз-доля дебиторской задолженности в оборотных активах,

Кп- коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами.

7. Дайте оценку эффективности управления дебиторской задолженностью.

Укажите возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

Задание 3

Проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, используя информацию форм годового отчета. Методические рекомендации

1. Постройте таблицу и выпишите нужные данные.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте необходимые показатели.

Дайте квалифицированный ответ на вопрос задачи.

Практическое занятие № 3

Анализ деловой активности организации

Задание 1

Определите, у какой организации выше показатели деловой активности в отчетном году.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте ключевые показатели, характеризующие деловую активность организации.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 2

Используя информацию финансовых отчетов, выявите организацию, у которой более высокие показатели эффективности деятельности.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте показатели рентабельности.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 3

Используя информацию форм годового отчета, рассчитайте и проанализируйте деловую активность предприятия с помощью показателей оборачиваемости.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите в нее необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте все показатели оборачиваемости.
3. При формулировке выводов обязательно:

- раскройте экономический смысл каждого показателя деловой активности;
- оцените кредитную политику организации;

установите изменение деловой активности по сравнению с предыдущим годом.

Задание 4

Используя информацию форм годового отчета, проанализируйте деловую активность предприятия с помощью длительности производственного и финансового циклов.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, выполните нужные расчеты.
3. Проанализируйте полученные результаты.

Практическое занятие № 4

Анализ доходов и расходов организации

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте доходы и расходы организации.

Методические рекомендации

1. Определите состав, структуру и динамику доходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Состав, структура и динамика доходов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу			
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							
Прочие доходы							
Итого							

2. Изучите состав, структуру и динамику расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 3.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункт ов	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Итого расходы по обычным видам деятельности							
Проценты к уплате							
Прочие расходы							
Итого прочие расходы							
Всего							

3. Рассчитайте соотношение доходов и расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 4.

Таблица 4. Анализ соотношения доходов и расходов организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Доходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
2.Расходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
3.Коэффициент расходоёмкости по обычным видам деятельности (стр. 1/стр.2)		
4.Прочие доходы, тыс. руб.		
5Прочие расходы, тыс. руб.		
6. Отношение прочих доходов к прочим расходам (стр. 4/стр. 5)		
7.Общая сумма доходов, тыс. руб. (стр.1+стр.4)		
8.Общая сумма расходов, тыс. руб. (стр.2+стр.5)		
9.Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов (стр.7/стр.8)		

4. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

г) состояние оборотных средств;
д) структура пассива баланса;
е) соотношение темпов динамики собственного и заемного капитала;
ж) соотношение темпов динамики внеоборотных и оборотных активов;
з) структура актива баланса;
и) динамика валюты баланса.

2) Подготовьте ответ в виде экспертного заключения для обсуждения на Совете директоров организации.

Задание 4
Используя информацию годового финансового отчета организации, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты финансового состояния предприятия.
2. Используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицу.
3. Подготовьте экспертное заключение о финансовом состоянии организации на конец года и его изменению по сравнению с началом года.

Задание 5
Используя информацию форм годового отчета, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты, характеризующие финансовое состояние организации.
2. Постройте таблицу, в которую выпишите необходимые показатели.
3. Рассчитайте финансовые коэффициенты, продолжив таблицу.

Напишите краткое заключение, в котором дайте оценку финансового состояния организации на конец года и его изменения по сравнению с началом года.

Задание 6
Укажите признаки «хорошего» баланса организации.
Методические указания

1. Постройте таблицу, в которую выпишите информацию из бухгалтерского баланса, для того чтобы оценить:

- динамику активов;
- темпы динамики собственного и заемного капитала;
- долю активов, сформированных за счет собственных источников;
- долю оборотных активов, сформированную за счет собственных источников;
- соотношение оборотных активов и краткосрочной задолженности;
- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Продолжите построенную таблицу и рассчитайте необходимые для анализа показатели.

Дайте аргументированный ответ на поставленный вопрос, раскрывая экономический смысл рассчитанных показателей.

Практическое занятие № 2

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задание 1

По данным годового отчета организации проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Методические рекомендации

1. Определите по дебиторской и кредиторской задолженности:
- размер на начало и конец года;
- долю в валюте баланса на начало и конец года;
- темпы динамики;
- период оборота.
2. Рассчитайте частный коэффициент покрытия (соотношение дебиторской и кредиторской задолженности).
3. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.

Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2

По данным годового отчета организации оцените эффективность ее кредитной политики. Методические рекомендации

1. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.
2. Определите размер, долю дебиторской задолженности в оборотных активах и изменение этих показателей.
3. Оцените состав, структуру и динамику дебиторской задолженности.
4. Установите, является ли организация платежеспособной на основе показателя «Частный коэффициент покрытия».
5. Рассчитайте показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Интерпретируйте результаты расчетов показателей оборачиваемости и оцените динамику деловой активности организации. Выясните, не возникала ли у организации так называемая «техническая неплатежеспособность».
6. Проведите факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности, используя модель:

КОкз=КОдз-Ддз-Кп, где КОкз коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности,

КОдз- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,

Ддз-доля дебиторской задолженности в оборотных активах,

Кп- коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами.

7. Дайте оценку эффективности управления дебиторской задолженностью.

Укажите возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

Задание 3

Проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, используя информацию форм годового отчета. Методические рекомендации

1. Постройте таблицу и выпишите нужные данные.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте необходимые показатели.

Дайте квалифицированный ответ на вопрос задачи.

Практическое занятие № 3

Анализ деловой активности организации

Задание 1

Определите, у какой организации выше показатели деловой активности в отчетном году.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте ключевые показатели, характеризующие деловую активность организации.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 2

Используя информацию финансовых отчетов, выявите организацию, у которой более высокие показатели эффективности деятельности.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте показатели рентабельности.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 3

Используя информацию форм годового отчета, рассчитайте и проанализируйте деловую активность предприятия с помощью показателей оборачиваемости.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите в нее необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте все показатели оборачиваемости.
3. При формулировке выводов обязательно:

- раскройте экономический смысл каждого показателя деловой активности;
- оцените кредитную политику организации;

установите изменение деловой активности по сравнению с предыдущим годом.

Задание 4

Используя информацию форм годового отчета, проанализируйте деловую активность предприятия с помощью длительности производственного и финансового циклов.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, выполните нужные расчеты.
3. Проанализируйте полученные результаты.

Практическое занятие № 4

Анализ доходов и расходов организации

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте доходы и расходы организации.

Методические рекомендации

1. Определите состав, структуру и динамику доходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Состав, структура и динамика доходов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу			
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							
Прочие доходы							
Итого							

2. Изучите состав, структуру и динамику расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 3.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункт ов	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Итого расходы по обычным видам деятельности							
Проценты к уплате							
Прочие расходы							
Итого прочие расходы							
Всего							

3. Рассчитайте соотношение доходов и расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 4.

Таблица 4. Анализ соотношения доходов и расходов организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Доходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
2.Расходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
3.Коэффициент расходоёмкости по обычным видам деятельности (стр. 1/стр.2)		
4.Прочие доходы, тыс. руб.		
5Прочие расходы, тыс. руб.		
6. Отношение прочих доходов к прочим расходам (стр. 4/стр. 5)		
7.Общая сумма доходов, тыс. руб. (стр.1+стр.4)		
8.Общая сумма расходов, тыс. руб. (стр.2+стр.5)		
9.Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов (стр.7/стр.8)		

4. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Практическое занятие № 5

Анализ выручки от продаж

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ выручки от продажи. Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа выручки от продажи используйте индексный метод анализа.
2. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.
3. Рассчитайте, какой была бы выручка от продажи в отчетном году, если бы цены остались на уровне предыдущего года.
4. Определите размер влияния фактора «Объем продаж» и фактора «Цены реализации» на динамику выручки от продажи.
5. Рассчитайте долю прироста выручки от продажи за счет объема продаж.

Задание 2

Используя информацию, приведенную в табл. 1, проведите текущий, факторный и трендовый анализ выручки от продажи.

Таблица 1. Динамика цен и выручки от продаж продукции предприятия

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Выручка от продажи, млн руб.	57	64	74	82
Увеличение цен на продукцию предприятия по сравнению с предыдущим годом, %	10	8	6	8

Методические рекомендации

1. Определите выручку от продажи в сопоставимых ценах.
2. Оцените прирост объема продаж в 2016 году по сравнению с предыдущим годом, сравнив его со среднегодовым приростом.
3. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение выручки от продажи (за каждый год), используя индексный метод анализа. Результаты факторного анализа выручки от продажи сведите в табл. 2, укажите методику проведения расчетов.

Таблица 2. Расчет влияния факторов на выручку от продажи продукции
В миллионах рублей

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1 .Выручка от продажи отчетного года				
2.Индекс цен				
3.Выручка от продажи за предыдущий год				
4.Выручка от продажи за отчетный год в ценах предыдущего года (стр. 1/стр.2)				
5.Изменение выручки от продажи, всего (стр. 1 - стр.3)				
6.Изменение выручки от продажи за счет повышения цен (стр. 1 - стр.4)				
7.Изменение выручки от продажи за счет изменения объема продаж (стр.4-стр.3)				

4. Рассчитайте прогнозное значение выручки от продажи на 2017 г. при условии сохранения среднегодовой динамики объема продаж и цен.

5. Определите прогнозное увеличение выручки от продажи, в том числе за счет прироста объема продаж и за счет повышения цен.
6. Проанализируйте результаты расчетов.

Задание 3
По форме № 2 Отчет о финансовых результатах рассчитайте критическую точку выручки от продажи в отчетном году.
Методические рекомендации

1. Условно примите валовую прибыль организации как сложившийся маржинальный доход, а коммерческие и управленческие расходы как условно постоянные расходы за этот период.
2. Для решения задачи определите:

а) Маржинальный доход как разность между выручкой от продажи и переменными затратами. В качестве переменных затрат, которые изменяются пропорционально объему производства (продажи) продукции примите себестоимость;

б) Коэффициент маржинального дохода делением маржинального дохода на выручку от продаж;

в) Критическую выручку от продаж, разделив постоянные затраты на коэффициент маржинального дохода.

Решение задачи оформите табличным способом.

Практическое занятие № 6

Анализ качества прибыли предприятия

Задание 1
Определите «качество» прибыли предприятия, используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах.
Методические рекомендации
Чтобы оценить «качество» чистой прибыли организации, проанализируйте ее формирование, используя информацию табл. 1.

Таблица 1. Анализ формирования чистой прибыли предприятия, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль от продаж				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Расходы, связанные с налогообложением прибыли				
Чистая прибыль				

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте размер прибыль до налогообложения.
Методические рекомендации

1. Изучите формирование и динамику прибыли до налогообложения. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

г) состояние оборотных средств;
д) структура пассива баланса;
е) соотношение темпов динамики собственного и заемного капитала;
ж) соотношение темпов динамики внеоборотных и оборотных активов;
з) структура актива баланса;
и) динамика валюты баланса.

2) Подготовьте ответ в виде экспертного заключения для обсуждения на Совете директоров организации.

Задание 4
Используя информацию годового финансового отчета организации, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты финансового состояния предприятия.
2. Используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицу.
3. Подготовьте экспертное заключение о финансовом состоянии организации на конец года и его изменению по сравнению с началом года.

Задание 5
Используя информацию форм годового отчета, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты, характеризующие финансовое состояние организации.
2. Постройте таблицу, в которую выпишите необходимые показатели.
3. Рассчитайте финансовые коэффициенты, продолжив таблицу.

Напишите краткое заключение, в котором дайте оценку финансового состояния организации на конец года и его изменения по сравнению с началом года.

Задание 6
Укажите признаки «хорошего» баланса организации.
Методические указания

1. Постройте таблицу, в которую выпишите информацию из бухгалтерского баланса, для того чтобы оценить:

- динамику активов;
- темпы динамики собственного и заемного капитала;
- долю активов, сформированных за счет собственных источников;
- долю оборотных активов, сформированную за счет собственных источников;
- соотношение оборотных активов и краткосрочной задолженности;
- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Продолжите построенную таблицу и рассчитайте необходимые для анализа показатели.

Дайте аргументированный ответ на поставленный вопрос, раскрывая экономический смысл рассчитанных показателей.

Практическое занятие № 2

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задание 1

По данным годового отчета организации проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Методические рекомендации

1. Определите по дебиторской и кредиторской задолженности:
- размер на начало и конец года;
- долю в валюте баланса на начало и конец года;
- темпы динамики;
- период оборота.
2. Рассчитайте частный коэффициент покрытия (соотношение дебиторской и кредиторской задолженности).
3. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.

Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2

По данным годового отчета организации оцените эффективность ее кредитной политики. Методические рекомендации

1. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.
2. Определите размер, долю дебиторской задолженности в оборотных активах и изменение этих показателей.
3. Оцените состав, структуру и динамику дебиторской задолженности.
4. Установите, является ли организация платежеспособной на основе показателя «Частный коэффициент покрытия».
5. Рассчитайте показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Интерпретируйте результаты расчетов показателей оборачиваемости и оцените динамику деловой активности организации. Выясните, не возникала ли у организации так называемая «техническая неплатежеспособность».
6. Проведите факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности, используя модель:

КОкз=КОдз-Ддз-Кп, где КОкз коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности,

КОдз- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,

Ддз-доля дебиторской задолженности в оборотных активах,

Кп- коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами.

7. Дайте оценку эффективности управления дебиторской задолженностью.

Укажите возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

Задание 3

Проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, используя информацию форм годового отчета. Методические рекомендации

1. Постройте таблицу и выпишите нужные данные.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте необходимые показатели.

Дайте квалифицированный ответ на вопрос задачи.

Практическое занятие № 3

Анализ деловой активности организации

Задание 1

Определите, у какой организации выше показатели деловой активности в отчетном году.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте ключевые показатели, характеризующие деловую активность организации.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 2

Используя информацию финансовых отчетов, выявите организацию, у которой более высокие показатели эффективности деятельности.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте показатели рентабельности.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 3

Используя информацию форм годового отчета, рассчитайте и проанализируйте деловую активность предприятия с помощью показателей оборачиваемости.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите в нее необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте все показатели оборачиваемости.
3. При формулировке выводов обязательно:

- раскройте экономический смысл каждого показателя деловой активности;
- оцените кредитную политику организации;

установите изменение деловой активности по сравнению с предыдущим годом.

Задание 4

Используя информацию форм годового отчета, проанализируйте деловую активность предприятия с помощью длительности производственного и финансового циклов.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, выполните нужные расчеты.
3. Проанализируйте полученные результаты.

Практическое занятие № 4

Анализ доходов и расходов организации

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте доходы и расходы организации.

Методические рекомендации

1. Определите состав, структуру и динамику доходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Состав, структура и динамика доходов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу			
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							
Прочие доходы							
Итого							

2. Изучите состав, структуру и динамику расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 3.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункт ов	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Итого расходы по обычным видам деятельности							
Проценты к уплате							
Прочие расходы							
Итого прочие расходы							
Всего							

3. Рассчитайте соотношение доходов и расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 4.

Таблица 4. Анализ соотношения доходов и расходов организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Доходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
2.Расходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
3.Коэффициент расходоёмкости по обычным видам деятельности (стр. 1/стр.2)		
4.Прочие доходы, тыс. руб.		
5Прочие расходы, тыс. руб.		
6. Отношение прочих доходов к прочим расходам (стр. 4/стр. 5)		
7.Общая сумма доходов, тыс. руб. (стр.1+стр.4)		
8.Общая сумма расходов, тыс. руб. (стр.2+стр.5)		
9.Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов (стр.7/стр.8)		

4. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Практическое занятие № 5

Анализ выручки от продаж

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ выручки от продажи. Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа выручки от продажи используйте индексный метод анализа.
2. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.
3. Рассчитайте, какой была бы выручка от продажи в отчетном году, если бы цены остались на уровне предыдущего года.
4. Определите размер влияния фактора «Объем продаж» и фактора «Цены реализации» на динамику выручки от продажи.
5. Рассчитайте долю прироста выручки от продажи за счет объема продаж.

Задание 2

Используя информацию, приведенную в табл. 1, проведите текущий, факторный и трендовый анализ выручки от продажи.

Таблица 1. Динамика цен и выручки от продаж продукции предприятия

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Выручка от продажи, млн руб.	57	64	74	82
Увеличение цен на продукцию предприятия по сравнению с предыдущим годом, %	10	8	6	8

Методические рекомендации

1. Определите выручку от продажи в сопоставимых ценах.
2. Оцените прирост объема продаж в 2016 году по сравнению с предыдущим годом, сравнив его со среднегодовым приростом.
3. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение выручки от продажи (за каждый год), используя индексный метод анализа. Результаты факторного анализа выручки от продажи сведите в табл. 2, укажите методику проведения расчетов.

Таблица 2. Расчет влияния факторов на выручку от продажи продукции
В миллионах рублей

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1 .Выручка от продажи отчетного года				
2.Индекс цен				
3.Выручка от продажи за предыдущий год				
4.Выручка от продажи за отчетный год в ценах предыдущего года (стр. 1/стр.2)				
5.Изменение выручки от продажи, всего (стр. 1 - стр.3)				
6.Изменение выручки от продажи за счет повышения цен (стр. 1 - стр.4)				
7.Изменение выручки от продажи за счет изменения объема продаж (стр.4-стр.3)				

4. Рассчитайте прогнозное значение выручки от продажи на 2017 г. при условии сохранения среднегодовой динамики объема продаж и цен.

5. Определите прогнозное увеличение выручки от продажи, в том числе за счет прироста объема продаж и за счет повышения цен.
6. Проанализируйте результаты расчетов.

Задание 3
По форме № 2 Отчет о финансовых результатах рассчитайте критическую точку выручки от продажи в отчетном году.
Методические рекомендации

1. Условно примите валовую прибыль организации как сложившийся маржинальный доход, а коммерческие и управленческие расходы как условно постоянные расходы за этот период.
2. Для решения задачи определите:

а) Маржинальный доход как разность между выручкой от продажи и переменными затратами. В качестве переменных затрат, которые изменяются пропорционально объему производства (продажи) продукции примите себестоимость;

б) Коэффициент маржинального дохода делением маржинального дохода на выручку от продаж;

в) Критическую выручку от продаж, разделив постоянные затраты на коэффициент маржинального дохода.

Решение задачи оформите табличным способом.

Практическое занятие № 6

Анализ качества прибыли предприятия

Задание 1
Определите «качество» прибыли предприятия, используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах.
Методические рекомендации
Чтобы оценить «качество» чистой прибыли организации, проанализируйте ее формирование, используя информацию табл. 1.

Таблица 1. Анализ формирования чистой прибыли предприятия, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль от продаж				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Расходы, связанные с налогообложением прибыли				
Чистая прибыль				

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте размер прибыль до налогообложения.
Методические рекомендации

1. Изучите формирование и динамику прибыли до налогообложения. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Анализ прибыли до налогообложения, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Доходы от участия в других организациях				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток)				

2. Составьте факторную модель показателя «Прибыль до налогообложения». Охарактеризуйте ее вид (тип).
3. Используя информацию таблицы, определите размер влияния каждого фактора на динамику прибыли до налогообложения.
4. Проанализируйте полученные результаты, учитывая, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.

Практическое занятие № 7

Факторный анализ прибыли

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ прибыли до налогообложения.

Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа составьте аддитивную модель прибыли до налогообложения, в которую входят только факторы первого порядка (уровня).
2. Определите размер влияния факторов на динамику прибыли до налогообложения балансовым способом.
3. Детализируйте влияние фактора «Прибыль от продаж» на динамику прибыли до налогообложения, т.е. определите влияние факторов второго порядка (уровня).

а) Составьте пятифакторную модель показателя «Прибыль от продаж».

б) Определите влияние на динамику прибыли от продаж следующих факторов:

- объем продаж;
- цена реализации;
- себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.

4. Составьте сводную таблицу, в которой перечислите все факторы, влияющие на прибыль до налогообложения, и укажите размер их влияния.
5. Проанализируйте полученные результаты. При формулировке выводов учтите, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.
6. Определите дальнейшее направление анализа для выявления резервов увеличения прибыли до налогообложения.

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ чистой прибыли.
Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа составьте аддитивную модель чистой прибыли, в которую входят только факторы первого порядка (уровня).
2. Определите размер влияния факторов на динамику чистой прибыли балансовым способом.
3. Детализируйте влияние фактора «Прибыль от продаж» на динамику чистой прибыли, т.е. определите влияние факторов второго порядка (уровня).

а) Составьте пятифакторную модель показателя «Прибыль от продаж».
б) Определите влияние на динамику прибыли от продаж следующих факторов:

- объем продаж;
- цена реализации;
- себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.

4. Составьте сводную таблицу, в которой перечислите все факторы, влияющие на чистую прибыль, и укажите размер их влияния.
5. Проанализируйте полученные результаты. При формулировке выводов учтите, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.
6. Определите дальнейшее направление анализа для выявления резервов увеличения чистой прибыли.

Практическое занятие № 8
Анализ показателей рентабельности

Задание 1
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатели рентабельности продаж.
Методические рекомендации

1. Для расчета показателей рентабельности продаж используйте вертикальный анализ прибыли. Результаты расчетов сведите в табл. 1.
2. Охарактеризуйте и проанализируйте каждый показатель рентабельности продаж.

Таблица 1. Анализ финансовых результатов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, пунктов
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке	
Валовая прибыль					
Прибыль от продаж					
Прибыль до налогообложения					
Чистая прибыль					
Выручка от продажи			100,0		100,0

Задание 2
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности продаж, который характеризует

г) состояние оборотных средств;
д) структура пассива баланса;
е) соотношение темпов динамики собственного и заемного капитала;
ж) соотношение темпов динамики внеоборотных и оборотных активов;
з) структура актива баланса;
и) динамика валюты баланса.

2) Подготовьте ответ в виде экспертного заключения для обсуждения на Совете директоров организации.

Задание 4
Используя информацию годового финансового отчета организации, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты финансового состояния предприятия.
2. Используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицу.
3. Подготовьте экспертное заключение о финансовом состоянии организации на конец года и его изменению по сравнению с началом года.

Задание 5
Используя информацию форм годового отчета, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты, характеризующие финансовое состояние организации.
2. Постройте таблицу, в которую выпишите необходимые показатели.
3. Рассчитайте финансовые коэффициенты, продолжив таблицу.

Напишите краткое заключение, в котором дайте оценку финансового состояния организации на конец года и его изменения по сравнению с началом года.

Задание 6
Укажите признаки «хорошего» баланса организации.
Методические указания

1. Постройте таблицу, в которую выпишите информацию из бухгалтерского баланса, для того чтобы оценить:

- динамику активов;
- темпы динамики собственного и заемного капитала;
- долю активов, сформированных за счет собственных источников;
- долю оборотных активов, сформированную за счет собственных источников;
- соотношение оборотных активов и краткосрочной задолженности;
- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Продолжите построенную таблицу и рассчитайте необходимые для анализа показатели.

Дайте аргументированный ответ на поставленный вопрос, раскрывая экономический смысл рассчитанных показателей.

Практическое занятие № 2

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задание 1

По данным годового отчета организации проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Методические рекомендации

1. Определите по дебиторской и кредиторской задолженности:
- размер на начало и конец года;
- долю в валюте баланса на начало и конец года;
- темпы динамики;
- период оборота.
2. Рассчитайте частный коэффициент покрытия (соотношение дебиторской и кредиторской задолженности).
3. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.

Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2

По данным годового отчета организации оцените эффективность ее кредитной политики. Методические рекомендации

1. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.
2. Определите размер, долю дебиторской задолженности в оборотных активах и изменение этих показателей.
3. Оцените состав, структуру и динамику дебиторской задолженности.
4. Установите, является ли организация платежеспособной на основе показателя «Частный коэффициент покрытия».
5. Рассчитайте показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Интерпретируйте результаты расчетов показателей оборачиваемости и оцените динамику деловой активности организации. Выясните, не возникала ли у организации так называемая «техническая неплатежеспособность».
6. Проведите факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности, используя модель:

КОкз=КОдз-Ддз-Кп, где КОкз коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности,

КОдз- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,

Ддз-доля дебиторской задолженности в оборотных активах,

Кп- коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами.

7. Дайте оценку эффективности управления дебиторской задолженностью.

Укажите возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

Задание 3

Проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, используя информацию форм годового отчета. Методические рекомендации

1. Постройте таблицу и выпишите нужные данные.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте необходимые показатели.

Дайте квалифицированный ответ на вопрос задачи.

Практическое занятие № 3

Анализ деловой активности организации

Задание 1

Определите, у какой организации выше показатели деловой активности в отчетном году.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте ключевые показатели, характеризующие деловую активность организации.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 2

Используя информацию финансовых отчетов, выявите организацию, у которой более высокие показатели эффективности деятельности.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте показатели рентабельности.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 3

Используя информацию форм годового отчета, рассчитайте и проанализируйте деловую активность предприятия с помощью показателей оборачиваемости.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите в нее необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте все показатели оборачиваемости.
3. При формулировке выводов обязательно:

- раскройте экономический смысл каждого показателя деловой активности;
- оцените кредитную политику организации;

установите изменение деловой активности по сравнению с предыдущим годом.

Задание 4

Используя информацию форм годового отчета, проанализируйте деловую активность предприятия с помощью длительности производственного и финансового циклов.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, выполните нужные расчеты.
3. Проанализируйте полученные результаты.

Практическое занятие № 4

Анализ доходов и расходов организации

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте доходы и расходы организации.

Методические рекомендации

1. Определите состав, структуру и динамику доходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Состав, структура и динамика доходов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу			
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							
Прочие доходы							
Итого							

2. Изучите состав, структуру и динамику расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 3.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункт ов	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Итого расходы по обычным видам деятельности							
Проценты к уплате							
Прочие расходы							
Итого прочие расходы							
Всего							

3. Рассчитайте соотношение доходов и расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 4.

Таблица 4. Анализ соотношения доходов и расходов организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Доходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
2.Расходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
3.Коэффициент расходоёмкости по обычным видам деятельности (стр. 1/стр.2)		
4.Прочие доходы, тыс. руб.		
5Прочие расходы, тыс. руб.		
6. Отношение прочих доходов к прочим расходам (стр. 4/стр. 5)		
7.Общая сумма доходов, тыс. руб. (стр.1+стр.4)		
8.Общая сумма расходов, тыс. руб. (стр.2+стр.5)		
9.Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов (стр.7/стр.8)		

4. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Практическое занятие № 5

Анализ выручки от продаж

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ выручки от продажи. Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа выручки от продажи используйте индексный метод анализа.
2. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.
3. Рассчитайте, какой была бы выручка от продажи в отчетном году, если бы цены остались на уровне предыдущего года.
4. Определите размер влияния фактора «Объем продаж» и фактора «Цены реализации» на динамику выручки от продажи.
5. Рассчитайте долю прироста выручки от продажи за счет объема продаж.

Задание 2

Используя информацию, приведенную в табл. 1, проведите текущий, факторный и трендовый анализ выручки от продажи.

Таблица 1. Динамика цен и выручки от продаж продукции предприятия

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Выручка от продажи, млн руб.	57	64	74	82
Увеличение цен на продукцию предприятия по сравнению с предыдущим годом, %	10	8	6	8

Методические рекомендации

1. Определите выручку от продажи в сопоставимых ценах.
2. Оцените прирост объема продаж в 2016 году по сравнению с предыдущим годом, сравнив его со среднегодовым приростом.
3. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение выручки от продажи (за каждый год), используя индексный метод анализа. Результаты факторного анализа выручки от продажи сведите в табл. 2, укажите методику проведения расчетов.

Таблица 2. Расчет влияния факторов на выручку от продажи продукции
В миллионах рублей

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1 .Выручка от продажи отчетного года				
2.Индекс цен				
3.Выручка от продажи за предыдущий год				
4.Выручка от продажи за отчетный год в ценах предыдущего года (стр. 1/стр.2)				
5.Изменение выручки от продажи, всего (стр. 1 - стр.3)				
6.Изменение выручки от продажи за счет повышения цен (стр. 1 - стр.4)				
7.Изменение выручки от продажи за счет изменения объема продаж (стр.4-стр.3)				

4. Рассчитайте прогнозное значение выручки от продажи на 2017 г. при условии сохранения среднегодовой динамики объема продаж и цен.

5. Определите прогнозное увеличение выручки от продажи, в том числе за счет прироста объема продаж и за счет повышения цен.
6. Проанализируйте результаты расчетов.

Задание 3
По форме № 2 Отчет о финансовых результатах рассчитайте критическую точку выручки от продажи в отчетном году.
Методические рекомендации

1. Условно примите валовую прибыль организации как сложившийся маржинальный доход, а коммерческие и управленческие расходы как условно постоянные расходы за этот период.
2. Для решения задачи определите:

а) Маржинальный доход как разность между выручкой от продажи и переменными затратами. В качестве переменных затрат, которые изменяются пропорционально объему производства (продажи) продукции примите себестоимость;

б) Коэффициент маржинального дохода делением маржинального дохода на выручку от продаж;

в) Критическую выручку от продаж, разделив постоянные затраты на коэффициент маржинального дохода.

Решение задачи оформите табличным способом.

Практическое занятие № 6

Анализ качества прибыли предприятия

Задание 1
Определите «качество» прибыли предприятия, используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах.
Методические рекомендации
Чтобы оценить «качество» чистой прибыли организации, проанализируйте ее формирование, используя информацию табл. 1.

Таблица 1. Анализ формирования чистой прибыли предприятия, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль от продаж				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Расходы, связанные с налогообложением прибыли				
Чистая прибыль				

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте размер прибыль до налогообложения.
Методические рекомендации

1. Изучите формирование и динамику прибыли до налогообложения. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Анализ прибыли до налогообложения, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Доходы от участия в других организациях				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток)				

2. Составьте факторную модель показателя «Прибыль до налогообложения». Охарактеризуйте ее вид (тип).
3. Используя информацию таблицы, определите размер влияния каждого фактора на динамику прибыли до налогообложения.
4. Проанализируйте полученные результаты, учитывая, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.

Практическое занятие № 7

Факторный анализ прибыли

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ прибыли до налогообложения.

Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа составьте аддитивную модель прибыли до налогообложения, в которую входят только факторы первого порядка (уровня).
2. Определите размер влияния факторов на динамику прибыли до налогообложения балансовым способом.
3. Детализируйте влияние фактора «Прибыль от продаж» на динамику прибыли до налогообложения, т.е. определите влияние факторов второго порядка (уровня).

а) Составьте пятифакторную модель показателя «Прибыль от продаж».

б) Определите влияние на динамику прибыли от продаж следующих факторов:

- объем продаж;
- цена реализации;
- себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.

4. Составьте сводную таблицу, в которой перечислите все факторы, влияющие на прибыль до налогообложения, и укажите размер их влияния.
5. Проанализируйте полученные результаты. При формулировке выводов учтите, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.
6. Определите дальнейшее направление анализа для выявления резервов увеличения прибыли до налогообложения.

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ чистой прибыли.
Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа составьте аддитивную модель чистой прибыли, в которую входят только факторы первого порядка (уровня).
2. Определите размер влияния факторов на динамику чистой прибыли балансовым способом.
3. Детализируйте влияние фактора «Прибыль от продаж» на динамику чистой прибыли, т.е. определите влияние факторов второго порядка (уровня).

а) Составьте пятифакторную модель показателя «Прибыль от продаж».
б) Определите влияние на динамику прибыли от продаж следующих факторов:

- объем продаж;
- цена реализации;
- себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.

4. Составьте сводную таблицу, в которой перечислите все факторы, влияющие на чистую прибыль, и укажите размер их влияния.
5. Проанализируйте полученные результаты. При формулировке выводов учтите, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.
6. Определите дальнейшее направление анализа для выявления резервов увеличения чистой прибыли.

Практическое занятие № 8
Анализ показателей рентабельности

Задание 1
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатели рентабельности продаж.
Методические рекомендации

1. Для расчета показателей рентабельности продаж используйте вертикальный анализ прибыли. Результаты расчетов сведите в табл. 1.
2. Охарактеризуйте и проанализируйте каждый показатель рентабельности продаж.

Таблица 1. Анализ финансовых результатов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, пунктов
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке	
Валовая прибыль					
Прибыль от продаж					
Прибыль до налогообложения					
Чистая прибыль					
Выручка от продажи			100,0		100,0

Задание 2
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности продаж, который характеризует

прибыльность обычных видов деятельности (коммерческую маржу).
Методические рекомендации

1. Расчет показателей рентабельности продаж выполните в табл. 2.

Таблица 2. Расчет рентабельности продаж

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1 .Прибыль от продаж, тыс. руб.			
2.Выручка от продажи, тыс. руб.			
3. Рентабельность продаж, % (стр.1/стр.2)*100			

2. Для выяснения причин изменения уровня рентабельности продаж, выполните факторный анализ этого показателя.

а) Определите влияние факторов на прибыль от продаж. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно. Результаты расчетов представьте в табл. 3 (гр.1).

б) Для расчета размера влияния факторов на изменение рентабельности продаж используйте метод пропорционального деления. Результаты расчета представьте в табл. 3 (гр. 2).

Фактор	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
	прибыли от продаж, тыс. руб.	рентабельности продаж, пунктов
А	1	2
Объем продаж		
Продажные цены		
Себестоимость продукции		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Всего		

в) Проанализируйте результаты факторного разложения рентабельности продаж и укажите направления деятельности, позволяющие повысить эффективность деятельности организации (пересмотр цеп, усиление контроля над объемом продаж, поиск резервов снижения себестоимости продукции, коммерческих и управленческих расходов).

Задание 3
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности деятельности организации.
Методические рекомендации

1. Расчет показателей рентабельности деятельности организации выполните в табл. 4.

Таблица 4. Расчет рентабельности деятельности организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1 .Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2.Выручка от продажи, тыс. руб.			
3.Рентабельность деятельности организации, % (стр. 1/стр.2)			

2. Для выяснения причин изменения рентабельности деятельности организации, выполните факторный анализ этого показателя.

а) Определите влияние факторов на прибыль до налогообложения. Результаты расчетов представьте в табл. 5 (гр. 1), Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию организации определите по статистическим данным или примите условно.

б) Для расчета размера влияния факторов на изменение рентабельности деятельности организации используйте метод пропорционального деления. Результаты расчета представьте в табл. 5 (гр. 2).

Таблица 5. Факторный анализ рентабельности деятельности организации

Фактор	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
	прибыли до налогообложения, тыс. руб.	рентабельности деятельности, пунктов
А	1	2
Объем продаж		
Продажные цены		
Себестоимость продукции		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Всего		

в) Интерпретируйте результаты факторного анализа и укажите мероприятия, позволяющие повысить эффективность деятельности организации.

Практическое занятие № 9

Анализ динамики собственного капитала организации

Задание 1

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте динамику собственного капитала организации на конец года.

Методические рекомендации

1. Используя горизонтальный анализ, изучите динамику собственного капитала. Результаты расчетов представьте в табл.1.

Таблица 1. Анализ динамики собственного капитала на конец года

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Собственный капитал на конец года, тыс.руб.			
Абсолютное отклонение от предыдущего года, тыс. руб.	X		
Темп динамики, %	X		

2. Для большей наглядности динамики собственного капитала используйте графический метод представления информации. Какая форма графического изображения наиболее выразительна в данном случае?

г) состояние оборотных средств;
д) структура пассива баланса;
е) соотношение темпов динамики собственного и заемного капитала;
ж) соотношение темпов динамики внеоборотных и оборотных активов;
з) структура актива баланса;
и) динамика валюты баланса.

2) Подготовьте ответ в виде экспертного заключения для обсуждения на Совете директоров организации.

Задание 4
Используя информацию годового финансового отчета организации, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты финансового состояния предприятия.
2. Используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицу.
3. Подготовьте экспертное заключение о финансовом состоянии организации на конец года и его изменению по сравнению с началом года.

Задание 5
Используя информацию форм годового отчета, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты, характеризующие финансовое состояние организации.
2. Постройте таблицу, в которую выпишите необходимые показатели.
3. Рассчитайте финансовые коэффициенты, продолжив таблицу.

Напишите краткое заключение, в котором дайте оценку финансового состояния организации на конец года и его изменения по сравнению с началом года.

Задание 6
Укажите признаки «хорошего» баланса организации.
Методические указания

1. Постройте таблицу, в которую выпишите информацию из бухгалтерского баланса, для того чтобы оценить:

- динамику активов;
- темпы динамики собственного и заемного капитала;
- долю активов, сформированных за счет собственных источников;
- долю оборотных активов, сформированную за счет собственных источников;
- соотношение оборотных активов и краткосрочной задолженности;
- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Продолжите построенную таблицу и рассчитайте необходимые для анализа показатели.

Дайте аргументированный ответ на поставленный вопрос, раскрывая экономический смысл рассчитанных показателей.

Практическое занятие № 2

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задание 1

По данным годового отчета организации проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Методические рекомендации

1. Определите по дебиторской и кредиторской задолженности:
- размер на начало и конец года;
- долю в валюте баланса на начало и конец года;
- темпы динамики;
- период оборота.
2. Рассчитайте частный коэффициент покрытия (соотношение дебиторской и кредиторской задолженности).
3. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.

Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2

По данным годового отчета организации оцените эффективность ее кредитной политики. Методические рекомендации

1. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.
2. Определите размер, долю дебиторской задолженности в оборотных активах и изменение этих показателей.
3. Оцените состав, структуру и динамику дебиторской задолженности.
4. Установите, является ли организация платежеспособной на основе показателя «Частный коэффициент покрытия».
5. Рассчитайте показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Интерпретируйте результаты расчетов показателей оборачиваемости и оцените динамику деловой активности организации. Выясните, не возникала ли у организации так называемая «техническая неплатежеспособность».
6. Проведите факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности, используя модель:

КОкз=КОдз-Ддз-Кп, где КОкз коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности,

КОдз- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,

Ддз-доля дебиторской задолженности в оборотных активах,

Кп- коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами.

7. Дайте оценку эффективности управления дебиторской задолженностью.

Укажите возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

Задание 3

Проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, используя информацию форм годового отчета. Методические рекомендации

1. Постройте таблицу и выпишите нужные данные.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте необходимые показатели.

Дайте квалифицированный ответ на вопрос задачи.

Практическое занятие № 3

Анализ деловой активности организации

Задание 1

Определите, у какой организации выше показатели деловой активности в отчетном году.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте ключевые показатели, характеризующие деловую активность организации.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 2

Используя информацию финансовых отчетов, выявите организацию, у которой более высокие показатели эффективности деятельности.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте показатели рентабельности.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 3

Используя информацию форм годового отчета, рассчитайте и проанализируйте деловую активность предприятия с помощью показателей оборачиваемости.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите в нее необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте все показатели оборачиваемости.
3. При формулировке выводов обязательно:

- раскройте экономический смысл каждого показателя деловой активности;
- оцените кредитную политику организации;

установите изменение деловой активности по сравнению с предыдущим годом.

Задание 4

Используя информацию форм годового отчета, проанализируйте деловую активность предприятия с помощью длительности производственного и финансового циклов.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, выполните нужные расчеты.
3. Проанализируйте полученные результаты.

Практическое занятие № 4

Анализ доходов и расходов организации

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте доходы и расходы организации.

Методические рекомендации

1. Определите состав, структуру и динамику доходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Состав, структура и динамика доходов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу			
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							
Прочие доходы							
Итого							

2. Изучите состав, структуру и динамику расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 3.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункт ов	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Итого расходы по обычным видам деятельности							
Проценты к уплате							
Прочие расходы							
Итого прочие расходы							
Всего							

3. Рассчитайте соотношение доходов и расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 4.

Таблица 4. Анализ соотношения доходов и расходов организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Доходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
2.Расходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
3.Коэффициент расходоёмкости по обычным видам деятельности (стр. 1/стр.2)		
4.Прочие доходы, тыс. руб.		
5Прочие расходы, тыс. руб.		
6. Отношение прочих доходов к прочим расходам (стр. 4/стр. 5)		
7.Общая сумма доходов, тыс. руб. (стр.1+стр.4)		
8.Общая сумма расходов, тыс. руб. (стр.2+стр.5)		
9.Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов (стр.7/стр.8)		

4. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Практическое занятие № 5

Анализ выручки от продаж

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ выручки от продажи. Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа выручки от продажи используйте индексный метод анализа.
2. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.
3. Рассчитайте, какой была бы выручка от продажи в отчетном году, если бы цены остались на уровне предыдущего года.
4. Определите размер влияния фактора «Объем продаж» и фактора «Цены реализации» на динамику выручки от продажи.
5. Рассчитайте долю прироста выручки от продажи за счет объема продаж.

Задание 2

Используя информацию, приведенную в табл. 1, проведите текущий, факторный и трендовый анализ выручки от продажи.

Таблица 1. Динамика цен и выручки от продаж продукции предприятия

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Выручка от продажи, млн руб.	57	64	74	82
Увеличение цен на продукцию предприятия по сравнению с предыдущим годом, %	10	8	6	8

Методические рекомендации

1. Определите выручку от продажи в сопоставимых ценах.
2. Оцените прирост объема продаж в 2016 году по сравнению с предыдущим годом, сравнив его со среднегодовым приростом.
3. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение выручки от продажи (за каждый год), используя индексный метод анализа. Результаты факторного анализа выручки от продажи сведите в табл. 2, укажите методику проведения расчетов.

Таблица 2. Расчет влияния факторов на выручку от продажи продукции
В миллионах рублей

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1 .Выручка от продажи отчетного года				
2.Индекс цен				
3.Выручка от продажи за предыдущий год				
4.Выручка от продажи за отчетный год в ценах предыдущего года (стр. 1/стр.2)				
5.Изменение выручки от продажи, всего (стр. 1 - стр.3)				
6.Изменение выручки от продажи за счет повышения цен (стр. 1 - стр.4)				
7.Изменение выручки от продажи за счет изменения объема продаж (стр.4-стр.3)				

4. Рассчитайте прогнозное значение выручки от продажи на 2017 г. при условии сохранения среднегодовой динамики объема продаж и цен.

5. Определите прогнозное увеличение выручки от продажи, в том числе за счет прироста объема продаж и за счет повышения цен.
6. Проанализируйте результаты расчетов.

Задание 3
По форме № 2 Отчет о финансовых результатах рассчитайте критическую точку выручки от продажи в отчетном году.
Методические рекомендации

1. Условно примите валовую прибыль организации как сложившийся маржинальный доход, а коммерческие и управленческие расходы как условно постоянные расходы за этот период.
2. Для решения задачи определите:

а) Маржинальный доход как разность между выручкой от продажи и переменными затратами. В качестве переменных затрат, которые изменяются пропорционально объему производства (продажи) продукции примите себестоимость;

б) Коэффициент маржинального дохода делением маржинального дохода на выручку от продаж;

в) Критическую выручку от продаж, разделив постоянные затраты на коэффициент маржинального дохода.

Решение задачи оформите табличным способом.

Практическое занятие № 6

Анализ качества прибыли предприятия

Задание 1
Определите «качество» прибыли предприятия, используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах.
Методические рекомендации
Чтобы оценить «качество» чистой прибыли организации, проанализируйте ее формирование, используя информацию табл. 1.

Таблица 1. Анализ формирования чистой прибыли предприятия, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль от продаж				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Расходы, связанные с налогообложением прибыли				
Чистая прибыль				

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте размер прибыль до налогообложения.
Методические рекомендации

1. Изучите формирование и динамику прибыли до налогообложения. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Анализ прибыли до налогообложения, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Доходы от участия в других организациях				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток)				

2. Составьте факторную модель показателя «Прибыль до налогообложения». Охарактеризуйте ее вид (тип).
3. Используя информацию таблицы, определите размер влияния каждого фактора на динамику прибыли до налогообложения.
4. Проанализируйте полученные результаты, учитывая, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.

Практическое занятие № 7

Факторный анализ прибыли

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ прибыли до налогообложения.

Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа составьте аддитивную модель прибыли до налогообложения, в которую входят только факторы первого порядка (уровня).
2. Определите размер влияния факторов на динамику прибыли до налогообложения балансовым способом.
3. Детализируйте влияние фактора «Прибыль от продаж» на динамику прибыли до налогообложения, т.е. определите влияние факторов второго порядка (уровня).

а) Составьте пятифакторную модель показателя «Прибыль от продаж».

б) Определите влияние на динамику прибыли от продаж следующих факторов:

- объем продаж;
- цена реализации;
- себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.

4. Составьте сводную таблицу, в которой перечислите все факторы, влияющие на прибыль до налогообложения, и укажите размер их влияния.
5. Проанализируйте полученные результаты. При формулировке выводов учтите, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.
6. Определите дальнейшее направление анализа для выявления резервов увеличения прибыли до налогообложения.

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ чистой прибыли.
Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа составьте аддитивную модель чистой прибыли, в которую входят только факторы первого порядка (уровня).
2. Определите размер влияния факторов на динамику чистой прибыли балансовым способом.
3. Детализируйте влияние фактора «Прибыль от продаж» на динамику чистой прибыли, т.е. определите влияние факторов второго порядка (уровня).

а) Составьте пятифакторную модель показателя «Прибыль от продаж».
б) Определите влияние на динамику прибыли от продаж следующих факторов:

- объем продаж;
- цена реализации;
- себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.

4. Составьте сводную таблицу, в которой перечислите все факторы, влияющие на чистую прибыль, и укажите размер их влияния.
5. Проанализируйте полученные результаты. При формулировке выводов учтите, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.
6. Определите дальнейшее направление анализа для выявления резервов увеличения чистой прибыли.

Практическое занятие № 8
Анализ показателей рентабельности

Задание 1
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатели рентабельности продаж.
Методические рекомендации

1. Для расчета показателей рентабельности продаж используйте вертикальный анализ прибыли. Результаты расчетов сведите в табл. 1.
2. Охарактеризуйте и проанализируйте каждый показатель рентабельности продаж.

Таблица 1. Анализ финансовых результатов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, пунктов
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке	
Валовая прибыль					
Прибыль от продаж					
Прибыль до налогообложения					
Чистая прибыль					
Выручка от продажи			100,0		100,0

Задание 2
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности продаж, который характеризует

прибыльность обычных видов деятельности (коммерческую маржу).
Методические рекомендации

1. Расчет показателей рентабельности продаж выполните в табл. 2.

Таблица 2. Расчет рентабельности продаж

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1 .Прибыль от продаж, тыс. руб.			
2.Выручка от продажи, тыс. руб.			
3. Рентабельность продаж, % (стр.1/стр.2)*100			

2. Для выяснения причин изменения уровня рентабельности продаж, выполните факторный анализ этого показателя.

а) Определите влияние факторов на прибыль от продаж. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно. Результаты расчетов представьте в табл. 3 (гр.1).

б) Для расчета размера влияния факторов на изменение рентабельности продаж используйте метод пропорционального деления. Результаты расчета представьте в табл. 3 (гр. 2).

Фактор	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
	прибыли от продаж, тыс. руб.	рентабельности продаж, пунктов
А	1	2
Объем продаж		
Продажные цены		
Себестоимость продукции		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Всего		

в) Проанализируйте результаты факторного разложения рентабельности продаж и укажите направления деятельности, позволяющие повысить эффективность деятельности организации (пересмотр цеп, усиление контроля над объемом продаж, поиск резервов снижения себестоимости продукции, коммерческих и управленческих расходов).

Задание 3
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности деятельности организации.
Методические рекомендации

1. Расчет показателей рентабельности деятельности организации выполните в табл. 4.

Таблица 4. Расчет рентабельности деятельности организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1 .Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2.Выручка от продажи, тыс. руб.			
3.Рентабельность деятельности организации, % (стр. 1/стр.2)			

2. Для выяснения причин изменения рентабельности деятельности организации, выполните факторный анализ этого показателя.

а) Определите влияние факторов на прибыль до налогообложения. Результаты расчетов представьте в табл. 5 (гр. 1), Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию организации определите по статистическим данным или примите условно.

б) Для расчета размера влияния факторов на изменение рентабельности деятельности организации используйте метод пропорционального деления. Результаты расчета представьте в табл. 5 (гр. 2).

Таблица 5. Факторный анализ рентабельности деятельности организации

Фактор	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
	прибыли до налогообложения, тыс. руб.	рентабельности деятельности, пунктов
А	1	2
Объем продаж		
Продажные цены		
Себестоимость продукции		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Всего		

в) Интерпретируйте результаты факторного анализа и укажите мероприятия, позволяющие повысить эффективность деятельности организации.

Практическое занятие № 9

Анализ динамики собственного капитала организации

Задание 1

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте динамику собственного капитала организации на конец года.

Методические рекомендации

1. Используя горизонтальный анализ, изучите динамику собственного капитала. Результаты расчетов представьте в табл.1.

Таблица 1. Анализ динамики собственного капитала на конец года

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Собственный капитал на конец года, тыс.руб.			
Абсолютное отклонение от предыдущего года, тыс. руб.	X		
Темп динамики, %	X		

2. Для большей наглядности динамики собственного капитала используйте графический метод представления информации. Какая форма графического изображения наиболее выразительна в данном случае?

Задание 2
Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте движение собственного капитала предприятия. Методические рекомендации

1. Для изучения динамики используйте горизонтальный метод анализа.
2. Рассчитайте коэффициенты поступления и использования собственного капитала.
3. Результаты расчетов показателей, характеризующих движение собственного капитала, сведите в табл.2 и проанализируйте их.

Таблица 2. Движение собственного капитала организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1 .Собственный капитал на начало года, тыс. руб.				
2.Увеличение капитала (поступление), тыс. руб.				
3.Использование капитала (выбытие), тыс. руб.				
4.Собственный капитал на конец года, тыс. руб.				
5.Коэффициент поступления собственного капитала (стр.2/стр.4)				
6.Коэффициент использования собственного капитала (стр. 3/стр. 1)				

Задание 3
Используя результаты анализа предыдущего задания, определите прогнозное значение собственного капитала на конец года, следующего за отчетным.
Методические рекомендации
1.Для целей прогнозирования определите по каждому источнику формирования собственного капитала:
а) среднегодовое абсолютное изменение;
б) среднегодовой коэффициент динамики.
2. Используя полученные результаты, определите прогнозные значения каждого источника финансирования двумя способами. Результаты всех расчетов сведите в табл.3.

Таблица 3. Прогнозирование величины собственного капитала
на конец года, следующего за отчетным

Показатель	Источники собственных средств, тыс. руб.		
	внешние	внутренние	всего
На конец отчетного года			
Среднегодовое абсолютное изменение			
Среднегодовой коэффициент динамики			
Прогнозное значение на конец года, следующего за отчетным а) первый вариант б) второй вариант			

3. Проанализируйте полученные результаты.

Практическое занятие № 10

Анализ состава и структуры собственного капитала организации

Задание 1

Проанализируйте состав и структуру собственного капитала организации, используя информацию годового отчета.

Методические рекомендации

1. Определите структуру собственного капитала на конец года, используя вертикальный метод анализа. Расчеты показателей представьте в табл.1.

Таблица 1. Вертикальный анализ собственного капитала организации

Показатель	20...г.		20... г.		20.. .г.		Отклонение за год			
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. 1 % к		тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.		пунктов	
			руб.	итогу			20...Г.	20...г	20...г	20...г
Уставный капитал										
Добавочный капитал										
Резервный капитал										
Нераспределенная прибыль										
Всего		100		100		100				

2. Проанализируйте полученные результаты. Оцените качество работы менеджеров с точки зрения эффективности использования средств, вложенных в бизнес владельцами предприятия.

Задание 2

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте состав и структуру собственного капитала предприятия. Методические рекомендации

1. Для аналитических целей выделите:

а) Инвестированный капитал (авансированный и оценочный капитал);

б) Авансированный капитал (вложения собственников и часть добавочного капитала в виде эмиссионного дохода);

в) Оценочный капитал (результат переоценки имущества организации и размещения акций);

г) Накопленный капитал (резервный капитал и нераспределенная прибыль - реинвестирование чистой прибыли).

2. Исследуйте структуру собственного капитала, используя вертикальный метод анализа. Расчеты показателей представьте в табл.2.

Таблица 2. Состав и структуры собственного капитала за отчетный год

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	тыс.руб	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункты
1. Уставный капитал						
2.Эмиссионный доход						
3. Авансированный капитал (стр. 1						

г) состояние оборотных средств;
д) структура пассива баланса;
е) соотношение темпов динамики собственного и заемного капитала;
ж) соотношение темпов динамики внеоборотных и оборотных активов;
з) структура актива баланса;
и) динамика валюты баланса.

2) Подготовьте ответ в виде экспертного заключения для обсуждения на Совете директоров организации.

Задание 4
Используя информацию годового финансового отчета организации, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты финансового состояния предприятия.
2. Используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицу.
3. Подготовьте экспертное заключение о финансовом состоянии организации на конец года и его изменению по сравнению с началом года.

Задание 5
Используя информацию форм годового отчета, проведите экспресс-анализ финансового состояния организации.
Методические рекомендации

1. В обязательном порядке оцените все аспекты, характеризующие финансовое состояние организации.
2. Постройте таблицу, в которую выпишите необходимые показатели.
3. Рассчитайте финансовые коэффициенты, продолжив таблицу.

Напишите краткое заключение, в котором дайте оценку финансового состояния организации на конец года и его изменения по сравнению с началом года.

Задание 6
Укажите признаки «хорошего» баланса организации.
Методические указания

1. Постройте таблицу, в которую выпишите информацию из бухгалтерского баланса, для того чтобы оценить:

- динамику активов;
- темпы динамики собственного и заемного капитала;
- долю активов, сформированных за счет собственных источников;
- долю оборотных активов, сформированную за счет собственных источников;
- соотношение оборотных активов и краткосрочной задолженности;
- соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Продолжите построенную таблицу и рассчитайте необходимые для анализа показатели.

Дайте аргументированный ответ на поставленный вопрос, раскрывая экономический смысл рассчитанных показателей.

Практическое занятие № 2

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задание 1

По данным годового отчета организации проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Методические рекомендации

1. Определите по дебиторской и кредиторской задолженности:
- размер на начало и конец года;
- долю в валюте баланса на начало и конец года;
- темпы динамики;
- период оборота.
2. Рассчитайте частный коэффициент покрытия (соотношение дебиторской и кредиторской задолженности).
3. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.

Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2

По данным годового отчета организации оцените эффективность ее кредитной политики. Методические рекомендации

1. В обязательном порядке все используемые для расчета показатели и результаты расчетов сведите в таблицы.
2. Определите размер, долю дебиторской задолженности в оборотных активах и изменение этих показателей.
3. Оцените состав, структуру и динамику дебиторской задолженности.
4. Установите, является ли организация платежеспособной на основе показателя «Частный коэффициент покрытия».
5. Рассчитайте показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Интерпретируйте результаты расчетов показателей оборачиваемости и оцените динамику деловой активности организации. Выясните, не возникала ли у организации так называемая «техническая неплатежеспособность».
6. Проведите факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности, используя модель:

КОкз=КОдз-Ддз-Кп, где КОкз коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности,

КОдз- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,

Ддз-доля дебиторской задолженности в оборотных активах,

Кп- коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами.

7. Дайте оценку эффективности управления дебиторской задолженностью.

Укажите возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности организации.

Задание 3

Проведите сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, используя информацию форм годового отчета. Методические рекомендации

1. Постройте таблицу и выпишите нужные данные.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте необходимые показатели.

Дайте квалифицированный ответ на вопрос задачи.

Практическое занятие № 3

Анализ деловой активности организации

Задание 1

Определите, у какой организации выше показатели деловой активности в отчетном году.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте ключевые показатели, характеризующие деловую активность организации.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 2

Используя информацию финансовых отчетов, выявите организацию, у которой более высокие показатели эффективности деятельности.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой выпишите необходимые данные и рассчитайте показатели рентабельности.

Дайте ответ на поставленный вопрос. При формулировке выводов опирайтесь на экономический смысл показателей и их числовые значения.

Задание 3

Используя информацию форм годового отчета, рассчитайте и проанализируйте деловую активность предприятия с помощью показателей оборачиваемости.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите в нее необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, рассчитайте все показатели оборачиваемости.
3. При формулировке выводов обязательно:

- раскройте экономический смысл каждого показателя деловой активности;
- оцените кредитную политику организации;

установите изменение деловой активности по сравнению с предыдущим годом.

Задание 4

Используя информацию форм годового отчета, проанализируйте деловую активность предприятия с помощью длительности производственного и финансового циклов.

Методические рекомендации

1. Постройте таблицу, выпишите необходимые показатели.
2. Продолжив таблицу, выполните нужные расчеты.
3. Проанализируйте полученные результаты.

Практическое занятие № 4

Анализ доходов и расходов организации

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте доходы и расходы организации.

Методические рекомендации

1. Определите состав, структуру и динамику доходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Состав, структура и динамика доходов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу			
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							
Прочие доходы							
Итого							

2. Изучите состав, структуру и динамику расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 3.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункт ов	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Итого расходы по обычным видам деятельности							
Проценты к уплате							
Прочие расходы							
Итого прочие расходы							
Всего							

3. Рассчитайте соотношение доходов и расходов организации. Результаты расчетов сведите в табл. 4.

Таблица 4. Анализ соотношения доходов и расходов организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Доходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
2.Расходы от обычных видов деятельности, тыс. руб.		
3.Коэффициент расходоёмкости по обычным видам деятельности (стр. 1/стр.2)		
4.Прочие доходы, тыс. руб.		
5Прочие расходы, тыс. руб.		
6. Отношение прочих доходов к прочим расходам (стр. 4/стр. 5)		
7.Общая сумма доходов, тыс. руб. (стр.1+стр.4)		
8.Общая сумма расходов, тыс. руб. (стр.2+стр.5)		
9.Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов (стр.7/стр.8)		

4. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Практическое занятие № 5

Анализ выручки от продаж

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ выручки от продажи. Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа выручки от продажи используйте индексный метод анализа.
2. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.
3. Рассчитайте, какой была бы выручка от продажи в отчетном году, если бы цены остались на уровне предыдущего года.
4. Определите размер влияния фактора «Объем продаж» и фактора «Цены реализации» на динамику выручки от продажи.
5. Рассчитайте долю прироста выручки от продажи за счет объема продаж.

Задание 2

Используя информацию, приведенную в табл. 1, проведите текущий, факторный и трендовый анализ выручки от продажи.

Таблица 1. Динамика цен и выручки от продаж продукции предприятия

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Выручка от продажи, млн руб.	57	64	74	82
Увеличение цен на продукцию предприятия по сравнению с предыдущим годом, %	10	8	6	8

Методические рекомендации

1. Определите выручку от продажи в сопоставимых ценах.
2. Оцените прирост объема продаж в 2016 году по сравнению с предыдущим годом, сравнив его со среднегодовым приростом.
3. Рассчитайте размер влияния факторов на изменение выручки от продажи (за каждый год), используя индексный метод анализа. Результаты факторного анализа выручки от продажи сведите в табл. 2, укажите методику проведения расчетов.

Таблица 2. Расчет влияния факторов на выручку от продажи продукции
В миллионах рублей

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1 .Выручка от продажи отчетного года				
2.Индекс цен				
3.Выручка от продажи за предыдущий год				
4.Выручка от продажи за отчетный год в ценах предыдущего года (стр. 1/стр.2)				
5.Изменение выручки от продажи, всего (стр. 1 - стр.3)				
6.Изменение выручки от продажи за счет повышения цен (стр. 1 - стр.4)				
7.Изменение выручки от продажи за счет изменения объема продаж (стр.4-стр.3)				

4. Рассчитайте прогнозное значение выручки от продажи на 2017 г. при условии сохранения среднегодовой динамики объема продаж и цен.

5. Определите прогнозное увеличение выручки от продажи, в том числе за счет прироста объема продаж и за счет повышения цен.
6. Проанализируйте результаты расчетов.

Задание 3
По форме № 2 Отчет о финансовых результатах рассчитайте критическую точку выручки от продажи в отчетном году.
Методические рекомендации

1. Условно примите валовую прибыль организации как сложившийся маржинальный доход, а коммерческие и управленческие расходы как условно постоянные расходы за этот период.
2. Для решения задачи определите:

а) Маржинальный доход как разность между выручкой от продажи и переменными затратами. В качестве переменных затрат, которые изменяются пропорционально объему производства (продажи) продукции примите себестоимость;

б) Коэффициент маржинального дохода делением маржинального дохода на выручку от продаж;

в) Критическую выручку от продаж, разделив постоянные затраты на коэффициент маржинального дохода.

Решение задачи оформите табличным способом.

Практическое занятие № 6

Анализ качества прибыли предприятия

Задание 1
Определите «качество» прибыли предприятия, используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах.
Методические рекомендации
Чтобы оценить «качество» чистой прибыли организации, проанализируйте ее формирование, используя информацию табл. 1.

Таблица 1. Анализ формирования чистой прибыли предприятия, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль от продаж				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Расходы, связанные с налогообложением прибыли				
Чистая прибыль				

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проанализируйте размер прибыль до налогообложения.
Методические рекомендации

1. Изучите формирование и динамику прибыли до налогообложения. Результаты расчетов сведите в табл. 2.

Таблица 2. Анализ прибыли до налогообложения, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Доходы от участия в других организациях				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток)				

2. Составьте факторную модель показателя «Прибыль до налогообложения». Охарактеризуйте ее вид (тип).
3. Используя информацию таблицы, определите размер влияния каждого фактора на динамику прибыли до налогообложения.
4. Проанализируйте полученные результаты, учитывая, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.

Практическое занятие № 7

Факторный анализ прибыли

Задание 1

По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ прибыли до налогообложения.

Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа составьте аддитивную модель прибыли до налогообложения, в которую входят только факторы первого порядка (уровня).
2. Определите размер влияния факторов на динамику прибыли до налогообложения балансовым способом.
3. Детализируйте влияние фактора «Прибыль от продаж» на динамику прибыли до налогообложения, т.е. определите влияние факторов второго порядка (уровня).

а) Составьте пятифакторную модель показателя «Прибыль от продаж».

б) Определите влияние на динамику прибыли от продаж следующих факторов:

- объем продаж;
- цена реализации;
- себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.

4. Составьте сводную таблицу, в которой перечислите все факторы, влияющие на прибыль до налогообложения, и укажите размер их влияния.
5. Проанализируйте полученные результаты. При формулировке выводов учтите, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.
6. Определите дальнейшее направление анализа для выявления резервов увеличения прибыли до налогообложения.

Задание 2
По данным формы № 2 Отчет о финансовых результатах проведите горизонтальный и факторный анализ чистой прибыли.
Методические рекомендации

1. Для проведения факторного анализа составьте аддитивную модель чистой прибыли, в которую входят только факторы первого порядка (уровня).
2. Определите размер влияния факторов на динамику чистой прибыли балансовым способом.
3. Детализируйте влияние фактора «Прибыль от продаж» на динамику чистой прибыли, т.е. определите влияние факторов второго порядка (уровня).

а) Составьте пятифакторную модель показателя «Прибыль от продаж».
б) Определите влияние на динамику прибыли от продаж следующих факторов:

- объем продаж;
- цена реализации;
- себестоимость продукции, товаров, работ, услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно.

4. Составьте сводную таблицу, в которой перечислите все факторы, влияющие на чистую прибыль, и укажите размер их влияния.
5. Проанализируйте полученные результаты. При формулировке выводов учтите, что среди факторов имеются как прямого, так и обратного влияния.
6. Определите дальнейшее направление анализа для выявления резервов увеличения чистой прибыли.

Практическое занятие № 8
Анализ показателей рентабельности

Задание 1
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатели рентабельности продаж.
Методические рекомендации

1. Для расчета показателей рентабельности продаж используйте вертикальный анализ прибыли. Результаты расчетов сведите в табл. 1.
2. Охарактеризуйте и проанализируйте каждый показатель рентабельности продаж.

Таблица 1. Анализ финансовых результатов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, пунктов
	тыс. руб.	в % к выручке	тыс. руб.	в % к выручке	
Валовая прибыль					
Прибыль от продаж					
Прибыль до налогообложения					
Чистая прибыль					
Выручка от продажи			100,0		100,0

Задание 2
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности продаж, который характеризует

прибыльность обычных видов деятельности (коммерческую маржу).
Методические рекомендации

1. Расчет показателей рентабельности продаж выполните в табл. 2.

Таблица 2. Расчет рентабельности продаж

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1 .Прибыль от продаж, тыс. руб.			
2.Выручка от продажи, тыс. руб.			
3. Рентабельность продаж, % (стр.1/стр.2)*100			

2. Для выяснения причин изменения уровня рентабельности продаж, выполните факторный анализ этого показателя.

а) Определите влияние факторов на прибыль от продаж. Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию предприятия определите по статистическим данным или примите условно. Результаты расчетов представьте в табл. 3 (гр.1).

б) Для расчета размера влияния факторов на изменение рентабельности продаж используйте метод пропорционального деления. Результаты расчета представьте в табл. 3 (гр. 2).

Фактор	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
	прибыли от продаж, тыс. руб.	рентабельности продаж, пунктов
А	1	2
Объем продаж		
Продажные цены		
Себестоимость продукции		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Всего		

в) Проанализируйте результаты факторного разложения рентабельности продаж и укажите направления деятельности, позволяющие повысить эффективность деятельности организации (пересмотр цеп, усиление контроля над объемом продаж, поиск резервов снижения себестоимости продукции, коммерческих и управленческих расходов).

Задание 3
Используя информацию формы № 2 Отчет о финансовых результатах, рассчитайте и проанализируйте показатель рентабельности деятельности организации.
Методические рекомендации

1. Расчет показателей рентабельности деятельности организации выполните в табл. 4.

Таблица 4. Расчет рентабельности деятельности организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
1 .Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
2.Выручка от продажи, тыс. руб.			
3.Рентабельность деятельности организации, % (стр. 1/стр.2)			

2. Для выяснения причин изменения рентабельности деятельности организации, выполните факторный анализ этого показателя.

а) Определите влияние факторов на прибыль до налогообложения. Результаты расчетов представьте в табл. 5 (гр. 1), Агрегатный (общий) индекс цен на продукцию организации определите по статистическим данным или примите условно.

б) Для расчета размера влияния факторов на изменение рентабельности деятельности организации используйте метод пропорционального деления. Результаты расчета представьте в табл. 5 (гр. 2).

Таблица 5. Факторный анализ рентабельности деятельности организации

Фактор	Изменение по сравнению с предыдущим годом	
	прибыли до налогообложения, тыс. руб.	рентабельности деятельности, пунктов
А	1	2
Объем продаж		
Продажные цены		
Себестоимость продукции		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Всего		

в) Интерпретируйте результаты факторного анализа и укажите мероприятия, позволяющие повысить эффективность деятельности организации.

Практическое занятие № 9

Анализ динамики собственного капитала организации

Задание 1

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте динамику собственного капитала организации на конец года.

Методические рекомендации

1. Используя горизонтальный анализ, изучите динамику собственного капитала. Результаты расчетов представьте в табл.1.

Таблица 1. Анализ динамики собственного капитала на конец года

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Собственный капитал на конец года, тыс.руб.			
Абсолютное отклонение от предыдущего года, тыс. руб.	X		
Темп динамики, %	X		

2. Для большей наглядности динамики собственного капитала используйте графический метод представления информации. Какая форма графического изображения наиболее выразительна в данном случае?

Задание 2
Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте движение собственного капитала предприятия. Методические рекомендации

1. Для изучения динамики используйте горизонтальный метод анализа.
2. Рассчитайте коэффициенты поступления и использования собственного капитала.
3. Результаты расчетов показателей, характеризующих движение собственного капитала, сведите в табл.2 и проанализируйте их.

Таблица 2. Движение собственного капитала организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1 .Собственный капитал на начало года, тыс. руб.				
2.Увеличение капитала (поступление), тыс. руб.				
3.Использование капитала (выбытие), тыс. руб.				
4.Собственный капитал на конец года, тыс. руб.				
5.Коэффициент поступления собственного капитала (стр.2/стр.4)				
6.Коэффициент использования собственного капитала (стр. 3/стр. 1)				

Задание 3
Используя результаты анализа предыдущего задания, определите прогнозное значение собственного капитала на конец года, следующего за отчетным.
Методические рекомендации
1.Для целей прогнозирования определите по каждому источнику формирования собственного капитала:
а) среднегодовое абсолютное изменение;
б) среднегодовой коэффициент динамики.
2. Используя полученные результаты, определите прогнозные значения каждого источника финансирования двумя способами. Результаты всех расчетов сведите в табл.3.

Таблица 3. Прогнозирование величины собственного капитала
на конец года, следующего за отчетным

Показатель	Источники собственных средств, тыс. руб.		
	внешние	внутренние	всего
На конец отчетного года			
Среднегодовое абсолютное изменение			
Среднегодовой коэффициент динамики			
Прогнозное значение на конец года, следующего за отчетным а) первый вариант б) второй вариант			

3. Проанализируйте полученные результаты.

Практическое занятие № 10

Анализ состава и структуры собственного капитала организации

Задание 1

Проанализируйте состав и структуру собственного капитала организации, используя информацию годового отчета.

Методические рекомендации

1. Определите структуру собственного капитала на конец года, используя вертикальный метод анализа. Расчеты показателей представьте в табл.1.

Таблица 1. Вертикальный анализ собственного капитала организации

Показатель	20...г.		20... г.		20.. .г.		Отклонение за год			
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. 1 % к		тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.		пунктов	
			руб.	итогу			20...Г.	20...г	20...г	20...г
Уставный капитал										
Добавочный капитал										
Резервный капитал										
Нераспределенная прибыль										
Всего		100		100		100				

2. Проанализируйте полученные результаты. Оцените качество работы менеджеров с точки зрения эффективности использования средств, вложенных в бизнес владельцами предприятия.

Задание 2

Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте состав и структуру собственного капитала предприятия. Методические рекомендации

1. Для аналитических целей выделите:

а) Инвестированный капитал (авансированный и оценочный капитал);

б) Авансированный капитал (вложения собственников и часть добавочного капитала в виде эмиссионного дохода);

в) Оценочный капитал (результат переоценки имущества организации и размещения акций);

г) Накопленный капитал (резервный капитал и нераспределенная прибыль - реинвестирование чистой прибыли).

2. Исследуйте структуру собственного капитала, используя вертикальный метод анализа. Расчеты показателей представьте в табл.2.

Таблица 2. Состав и структуры собственного капитала за отчетный год

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	тыс.руб	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункты
1. Уставный капитал						
2.Эмиссионный доход						
3. Авансированный капитал (стр. 1						

+стр.2)						
4.Результат переоценки имущества						
5.Курсовые разницы при формировании уставного капитала						
6.Оценочный капитал (стр.4+стр.5)						
7. Итого инвестированный капитал (стр.3+стр.6) 8. Резервный капитал						—
9. Нераспределенная прибыль						
10. Итого накопленный капитал (стр.8-стр.9)						
11. Итого собственный капитал (стр.7-стр.10)						

Для большей наглядности состава и структуры собственного капитала используйте графический метод представления информации. Какая форма графического изображения наиболее выразительна в данном случае?

Задание 3

Используя информацию Отчета об изменениях капитала и Бухгалтерского баланса, проанализируйте состав и структуру собственного капитала предприятия.

Методические рекомендации

1. Для аналитических целей выделите:
- инвестированный капитал;
- накопленный капитал;
- располагаемый капитал;
- уточненный размер собственного капитала.
2. Исследуйте структуру собственного капитала, используя вертикальный метод анализа. Расчеты представьте в табл.3.

Таблица 3. Анализ состава и структуры собственного капитала

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пункты
1.Уставный капитал						
2.Эмиссионный доход						
3.Курсовые разницы при формировании уставного капитала						
4.Итого инвестированный капитал (стр. 1 +стр.2+стр.3)						
5.Нераспределенная прибыль						
6.Резервный капитал						
7. Итого накопленный капитал (стр.5+стр.6)						
8. Результат переоценки						
9. Итого располагаемый капитал (стр.7+стр.8)						
10.Доходы будущих периодов (потенциальный капитал)						
11.Всего капитал (стр.9 +стр.10)						

Для большей наглядности состава и структуры собственного капитала используйте графический метод представления информации. Какая форма графического изображения наиболее выразительна в данном случае?

Задание 4
Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте источники формирования собственного капитала предприятия.
Методические рекомендации

1. Для аналитических целей подразделите капитал на:

а) внешние источники собственных средств (вложения собственников);
б) внутренние источники собственных средств (за счет прибыли);

2. Исследуйте каждый из источников формирования собственного капитала, используя вертикальный метод анализа.

Для большей наглядности источников формирования собственного капитала используйте графический метод представления информации. Какая форма графического изображения наиболее выразительна в данном случае?

Практическое занятие № 11

Анализ уставного и добавочного капитала организации

Задание 1
Проведите факторный анализ уставного капитала организации, используя информацию Отчета об изменении капитала.
Методи ческие рекомендации

1. Изучите динамику собственного капитала организации за два года. Для этого заполните макет табл. 1 информацией, имеющейся в отчете об изменениях капитала.

Таблица 1. Динамика собственного капитала организации, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Уставный капитал на начало года		
Увеличение уставного капитала, всего		
В том числе за счет		
дополнительного выпуска акций		
увеличения номинальной стоимости акций		
реорганизации юридического лица		
Уменьшение уставного капитала, всего		
В том числе за счет уменьшения номинала акций		
уменьшения количества акций		
реорганизации юридического лица		
Уставный капитал на конец года		

2. Напишите факторную модель, описывающую формирование собственного капитала на конец года. Охарактеризуйте ее тип. Укажите факторы прямого и обратного влияния.
3. Проанализируйте влияние факторов на изменение размера собственного капитала за год.

Задание 2
Проанализируйте динамику добавочного капитала организации, используя информацию

Отчета об изменениях капитала.
Методические рекомендации

1. Изучите динамику добавочного капитала организации за два года. Для этого заполните макет табл. 2 информацией, имеющейся в отчете об изменениях капитала.

Таблица 2. Динамика добавочного капитала организации
В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Добавочный капитал на конец предшествующего года			
Результат от переоценки объектов основных средств			
Добавочный капитал на начало года			
Результат от пересчета иностранных валют			
Добавочный капитал на конец года			

2. Напишите факторную модель, описывающую формирование добавочного капитала на конец года. Охарактеризуйте ее тип. Какой из факторов оказывает только прямое влияние на размер добавочного капитала, а какой может оказывать как прямое, так и обратное влияние?
3. Проведите факторный анализ добавочного капитала организации, используя информацию табл.2.
4. По какой причине размер добавочного капитала на конец года может не совпадать с размером добавочного капитала на начало следующего года?

Практическое занятие № 12

Анализ резервного капитала, нераспределенной прибыли и чистых активов

Задание 1
Используя информацию Отчета об изменении капитала, проанализируйте резервы предприятия и их движение.
Методические рекомендации

1. Изучите состав и динамику резервов предприятия за отчетный год. Для этого заполните макет табл.1 информацией, имеющейся в Отчете об изменениях капитала.

Таблица 1. Динамика резервов организации в отчетном году, в тысячах рублей

Вид резервов	На начало года	Посту пило	Выбыло	На конец года

2. Для оценки движения величины резервов, образованных в соответствии с законодательством или учредительными документами, рассчитайте коэффициенты поступления и использования резервного капитала (фонда), используя макет приведенной табл.2.

Таблица 2. Анализ движения резервного капитала организации

Показатель	Значение
1 .Резервный капитал (фонд) на начало года, тыс. руб.	
2.Поступление резервного капитала (фонда), тыс. руб.	
3.Использование резервного капитала (фонда), тыс, руб.	
4.Резервный капитал (фонд) на конец года, тыс. руб.	
5.Коэффициент поступления резервного капитала (стр.2/стр.4)	
6.Коэффициент использования резервного капитала (стр.3/стр.1)	

3. Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2
Проанализируйте динамику нераспределенной прибыли организации, используя информацию Отчета об изменениях капитала.
Методические рекомендации

1. Изучите динамику нераспределенной прибыли организации за два года. Для этого заполните макет табл.3 информацией, имеющейся в Отчете об изменениях капитала.

Таблица 3. Динамика нераспределенной прибыли организации, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Нераспределенная прибыль на конец предшествующего года		
Изменения в учетной политике		
Результат от переоценки объектов основных средств		
Нераспределенная прибыль на начало года		
Чистая прибыль		
Дивиденды		
Отчисления в резервный фонд		
Увеличение за счет реорганизации юридического лица		
Уменьшение за счет реорганизации юридического лица		
Нераспределенная прибыль на конец года		

2. Напишите факторную модель, описывающую формирование нераспределенной прибыли на конец года. Охарактеризуйте ее тип, укажите факторы прямого и обратного влияния.
3. Проведите факторный анализ нераспределенной прибыли организации, используя информацию табл.3.
4. По каким причинам нераспределенная прибыль на конец года может не совпадать с размером нераспределенной прибыли на начало следующего года?

Задание 3
Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте чистые активы организации.
Методические рекомендации

1. Определите, положительное или отрицательное значение имеет показатель «Стоимость чистых активов».
2. Используя горизонтальный метод анализа, изучите динамику чистых активов организации.
3. Сравните размер чистые активы с величиной уставного капитала организации.

Отчета об изменениях капитала.
Методические рекомендации

1. Изучите динамику добавочного капитала организации за два года. Для этого заполните макет табл. 2 информацией, имеющейся в отчете об изменениях капитала.

Таблица 2. Динамика добавочного капитала организации
В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Добавочный капитал на конец предшествующего года			
Результат от переоценки объектов основных средств			
Добавочный капитал на начало года			
Результат от пересчета иностранных валют			
Добавочный капитал на конец года			

2. Напишите факторную модель, описывающую формирование добавочного капитала на конец года. Охарактеризуйте ее тип. Какой из факторов оказывает только прямое влияние на размер добавочного капитала, а какой может оказывать как прямое, так и обратное влияние?
3. Проведите факторный анализ добавочного капитала организации, используя информацию табл.2.
4. По какой причине размер добавочного капитала на конец года может не совпадать с размером добавочного капитала на начало следующего года?

Практическое занятие № 12

Анализ резервного капитала, нераспределенной прибыли и чистых активов

Задание 1
Используя информацию Отчета об изменении капитала, проанализируйте резервы предприятия и их движение.
Методические рекомендации

1. Изучите состав и динамику резервов предприятия за отчетный год. Для этого заполните макет табл.1 информацией, имеющейся в Отчете об изменениях капитала.

Таблица 1. Динамика резервов организации в отчетном году, в тысячах рублей

Вид резервов	На начало года	Посту пило	Выбыло	На конец года

2. Для оценки движения величины резервов, образованных в соответствии с законодательством или учредительными документами, рассчитайте коэффициенты поступления и использования резервного капитала (фонда), используя макет приведенной табл.2.

Таблица 2. Анализ движения резервного капитала организации

Показатель	Значение
1 .Резервный капитал (фонд) на начало года, тыс. руб.	
2.Поступление резервного капитала (фонда), тыс. руб.	
3.Использование резервного капитала (фонда), тыс, руб.	
4.Резервный капитал (фонд) на конец года, тыс. руб.	
5.Коэффициент поступления резервного капитала (стр.2/стр.4)	
6.Коэффициент использования резервного капитала (стр.3/стр.1)	

3. Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2
Проанализируйте динамику нераспределенной прибыли организации, используя информацию Отчета об изменениях капитала.
Методические рекомендации

1. Изучите динамику нераспределенной прибыли организации за два года. Для этого заполните макет табл.3 информацией, имеющейся в Отчете об изменениях капитала.

Таблица 3. Динамика нераспределенной прибыли организации, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Нераспределенная прибыль на конец предшествующего года		
Изменения в учетной политике		
Результат от переоценки объектов основных средств		
Нераспределенная прибыль на начало года		
Чистая прибыль		
Дивиденды		
Отчисления в резервный фонд		
Увеличение за счет реорганизации юридического лица		
Уменьшение за счет реорганизации юридического лица		
Нераспределенная прибыль на конец года		

2. Напишите факторную модель, описывающую формирование нераспределенной прибыли на конец года. Охарактеризуйте ее тип, укажите факторы прямого и обратного влияния.
3. Проведите факторный анализ нераспределенной прибыли организации, используя информацию табл.3.
4. По каким причинам нераспределенная прибыль на конец года может не совпадать с размером нераспределенной прибыли на начало следующего года?

Задание 3
Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте чистые активы организации.
Методические рекомендации

1. Определите, положительное или отрицательное значение имеет показатель «Стоимость чистых активов».
2. Используя горизонтальный метод анализа, изучите динамику чистых активов организации.
3. Сравните размер чистые активы с величиной уставного капитала организации.

Результаты анализа чистых активов представьте в табл.4, заполнив приведенный макет.

Таблица 4. Анализ чистых активов организации в отчетном году

Показатель	На начало года	На конец года	Отклонение	Темп динамики, %
1.Чистые активы, тыс. руб.				
2.Уставный капитал, тыс. руб.				
3.Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1 /стр. 2)				X

4. Поясните полученные результаты. При формулировке выводов примите во внимание, что:

а) положительное значение показателя чистых активов характеризует степень защищенности интересов кредиторов организации, а отрицательное является свидетельством неэффективной работы организации и необеспеченности исполнения требований кредиторов;

б) увеличение размера чистых активов является показателем роста инвестиционной привлекательности, а снижение - это следствие финансовых затруднений;

в) в случае, превышения размера уставного капитала над величиной чистых активов на конец года предприятие обязано снизить уставный капитал до уровня чистых активов.

Практическое занятие № 13

Анализ валового притока и оттока денежных средств

Задание 1

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику валового денежного притока организации. Проведите факторный анализ этого показателя. Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств в разрезе видов деятельности.
2. При написании аналитических выводов:

а) укажите общую величину валового денежного притока организации за отчетный год;
б) проанализируйте динамику валового притока денежных средств и по видам деятельности;
в) объясните причины отклонения валового денежного притока от уровня предыдущего года;
г) выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации.
д) оцените структурные сдвиги.

Задание 2

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику валового денежного оттока организации. Проведите факторный анализ этого показателя. Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств в разрезе видов деятельности.
2. При написании аналитических выводов:

-укажите общую величину валового денежного оттока организации за отчетный год.
-проанализируйте динамику валового оттока денежных средств и по видам деятельности;
-объясните причины отклонения валового денежного оттока от уровня предыдущего года;
-выделите основные направления использования денежных средств организации.
-оцените структурные сдвиги.

Задание 3
Оцените финансовое благополучие предприятия, используя показатель чистого денежного притока, приведенного в годовом отчете
организации. Объясните изменение остатков денежных средств в бухгалтерском балансе организации.
Методические рекомендации

1. Заполните табл. 1, в которой отразите наличие и изменение денежных средств организации.

Таблица 1. Анализ изменения остатков денежных средств организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1.Остатки денежных средств на начало года, тыс. руб.				
2.Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств, тыс. руб.				
3.Остатки денежных средств на конец года, тыс. руб. (стр.1+стр.2)				

2. Охарактеризуйте чистые денежные потоки организации.
3. Дайте ответы на поставленные в задаче вопросы. При формулировке выводов учтите, что отрицательное значение чистого денежного потока всегда говорит о дефицитности денежных средств и ведет к уменьшению остатков денежных средств на конец года.

Задание 4
Оцените платежеспособность организации, используя информацию Отчета о движении денежных средств.
Методические рекомендации

1. Заполните приведенную ниже табл.2.

Таблица 2. Расчет коэффициентов платежеспособности

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1 .Остатки денежных средств на начало года, тыс. руб.		
2.Приток денежных средств за период, тыс. руб.		
3.Приток денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		
4.Отток денежных средств за период, тыс. руб.		
5.Отток денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		
6.Коэффициент достаточности денежных средств (стр.1+стр.2)/стр.4)		
7.Коэффициент платежеспособности (стр.2/стр.4)		
8.Коэффициент текущей платежеспособности (стр.3/стр.5)		

2. Раскройте экономический смысл каждого показателя платежеспособности на основе информации отчетного года.

Отчета об изменениях капитала.
Методические рекомендации

1. Изучите динамику добавочного капитала организации за два года. Для этого заполните макет табл. 2 информацией, имеющейся в отчете об изменениях капитала.

Таблица 2. Динамика добавочного капитала организации
В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Добавочный капитал на конец предшествующего года			
Результат от переоценки объектов основных средств			
Добавочный капитал на начало года			
Результат от пересчета иностранных валют			
Добавочный капитал на конец года			

2. Напишите факторную модель, описывающую формирование добавочного капитала на конец года. Охарактеризуйте ее тип. Какой из факторов оказывает только прямое влияние на размер добавочного капитала, а какой может оказывать как прямое, так и обратное влияние?
3. Проведите факторный анализ добавочного капитала организации, используя информацию табл.2.
4. По какой причине размер добавочного капитала на конец года может не совпадать с размером добавочного капитала на начало следующего года?

Практическое занятие № 12

Анализ резервного капитала, нераспределенной прибыли и чистых активов

Задание 1
Используя информацию Отчета об изменении капитала, проанализируйте резервы предприятия и их движение.
Методические рекомендации

1. Изучите состав и динамику резервов предприятия за отчетный год. Для этого заполните макет табл.1 информацией, имеющейся в Отчете об изменениях капитала.

Таблица 1. Динамика резервов организации в отчетном году, в тысячах рублей

Вид резервов	На начало года	Посту пило	Выбыло	На конец года

2. Для оценки движения величины резервов, образованных в соответствии с законодательством или учредительными документами, рассчитайте коэффициенты поступления и использования резервного капитала (фонда), используя макет приведенной табл.2.

Таблица 2. Анализ движения резервного капитала организации

Показатель	Значение
1 .Резервный капитал (фонд) на начало года, тыс. руб.	
2.Поступление резервного капитала (фонда), тыс. руб.	
3.Использование резервного капитала (фонда), тыс, руб.	
4.Резервный капитал (фонд) на конец года, тыс. руб.	
5.Коэффициент поступления резервного капитала (стр.2/стр.4)	
6.Коэффициент использования резервного капитала (стр.3/стр.1)	

3. Проанализируйте полученные результаты.

Задание 2
Проанализируйте динамику нераспределенной прибыли организации, используя информацию Отчета об изменениях капитала.
Методические рекомендации

1. Изучите динамику нераспределенной прибыли организации за два года. Для этого заполните макет табл.3 информацией, имеющейся в Отчете об изменениях капитала.

Таблица 3. Динамика нераспределенной прибыли организации, в тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Нераспределенная прибыль на конец предшествующего года		
Изменения в учетной политике		
Результат от переоценки объектов основных средств		
Нераспределенная прибыль на начало года		
Чистая прибыль		
Дивиденды		
Отчисления в резервный фонд		
Увеличение за счет реорганизации юридического лица		
Уменьшение за счет реорганизации юридического лица		
Нераспределенная прибыль на конец года		

2. Напишите факторную модель, описывающую формирование нераспределенной прибыли на конец года. Охарактеризуйте ее тип, укажите факторы прямого и обратного влияния.
3. Проведите факторный анализ нераспределенной прибыли организации, используя информацию табл.3.
4. По каким причинам нераспределенная прибыль на конец года может не совпадать с размером нераспределенной прибыли на начало следующего года?

Задание 3
Используя информацию Отчета об изменениях капитала, проанализируйте чистые активы организации.
Методические рекомендации

1. Определите, положительное или отрицательное значение имеет показатель «Стоимость чистых активов».
2. Используя горизонтальный метод анализа, изучите динамику чистых активов организации.
3. Сравните размер чистые активы с величиной уставного капитала организации.

Результаты анализа чистых активов представьте в табл.4, заполнив приведенный макет.

Таблица 4. Анализ чистых активов организации в отчетном году

Показатель	На начало года	На конец года	Отклонение	Темп динамики, %
1.Чистые активы, тыс. руб.				
2.Уставный капитал, тыс. руб.				
3.Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1 /стр. 2)				X

4. Поясните полученные результаты. При формулировке выводов примите во внимание, что:

а) положительное значение показателя чистых активов характеризует степень защищенности интересов кредиторов организации, а отрицательное является свидетельством неэффективной работы организации и необеспеченности исполнения требований кредиторов;

б) увеличение размера чистых активов является показателем роста инвестиционной привлекательности, а снижение - это следствие финансовых затруднений;

в) в случае, превышения размера уставного капитала над величиной чистых активов на конец года предприятие обязано снизить уставный капитал до уровня чистых активов.

Практическое занятие № 13

Анализ валового притока и оттока денежных средств

Задание 1

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику валового денежного притока организации. Проведите факторный анализ этого показателя. Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств в разрезе видов деятельности.
2. При написании аналитических выводов:

а) укажите общую величину валового денежного притока организации за отчетный год;
б) проанализируйте динамику валового притока денежных средств и по видам деятельности;
в) объясните причины отклонения валового денежного притока от уровня предыдущего года;
г) выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации.
д) оцените структурные сдвиги.

Задание 2

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику валового денежного оттока организации. Проведите факторный анализ этого показателя. Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств в разрезе видов деятельности.
2. При написании аналитических выводов:

-укажите общую величину валового денежного оттока организации за отчетный год.
-проанализируйте динамику валового оттока денежных средств и по видам деятельности;
-объясните причины отклонения валового денежного оттока от уровня предыдущего года;
-выделите основные направления использования денежных средств организации.
-оцените структурные сдвиги.

Задание 3
Оцените финансовое благополучие предприятия, используя показатель чистого денежного притока, приведенного в годовом отчете
организации. Объясните изменение остатков денежных средств в бухгалтерском балансе организации.
Методические рекомендации

1. Заполните табл. 1, в которой отразите наличие и изменение денежных средств организации.

Таблица 1. Анализ изменения остатков денежных средств организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1.Остатки денежных средств на начало года, тыс. руб.				
2.Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств, тыс. руб.				
3.Остатки денежных средств на конец года, тыс. руб. (стр.1+стр.2)				

2. Охарактеризуйте чистые денежные потоки организации.
3. Дайте ответы на поставленные в задаче вопросы. При формулировке выводов учтите, что отрицательное значение чистого денежного потока всегда говорит о дефицитности денежных средств и ведет к уменьшению остатков денежных средств на конец года.

Задание 4
Оцените платежеспособность организации, используя информацию Отчета о движении денежных средств.
Методические рекомендации

1. Заполните приведенную ниже табл.2.

Таблица 2. Расчет коэффициентов платежеспособности

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1 .Остатки денежных средств на начало года, тыс. руб.		
2.Приток денежных средств за период, тыс. руб.		
3.Приток денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		
4.Отток денежных средств за период, тыс. руб.		
5.Отток денежных средств по текущей деятельности, тыс. руб.		
6.Коэффициент достаточности денежных средств (стр.1+стр.2)/стр.4)		
7.Коэффициент платежеспособности (стр.2/стр.4)		
8.Коэффициент текущей платежеспособности (стр.3/стр.5)		

2. Раскройте экономический смысл каждого показателя платежеспособности на основе информации отчетного года.

3. Оцените платежеспособность организации в отчетном году и ее изменение. При формулировке выводов учтите, что для обеспечения платежеспособности предприятия необходимо, чтобы рассчитанные финансовые коэффициенты были не менее 1.

Практическое занятие № 14

Анализ денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций

Задание 1

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику денежного притока по текущим операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств по текущим операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину притока денежных средств по текущим операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику притока денежных средств по текущим операциям;
- объясните причины отклонения денежного притока от уровня предыдущего года;
- выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 2

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику оттока денежных средств по текущим операциям. Проведите факторный анализ этого показателя.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по текущим операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных средств по текущим операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 3

Дайте характеристику чистых денежных потоков по текущим операциям организации.

Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный поток по текущим операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику показателей представьте в табл. 1.

Таблица 1. Расчет чистого денежного потока по текущим операциям

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1 .Приток денежных средств по текущим операциям, тыс. руб.				
2.Отток денежных средств по текущим операциям, тыс. руб.				

3.Чистый денежный приток (отток) по текущим операциям, тыс. руб. (стр. 1 - стр.2)				

2. При формулировке выводов примите во внимание, что превышение притока денежных средств по текущим операциям над их оттоком является условием дальнейшего развития бизнес-процессов.

Задание 4
Оцените «качество» выручки, используя чистый денежный поток по текущим операциям организации. Воспользуйтесь информацией формы № 4.
Методические рекомендации

1. Определите размер чистого денежного потока по текущим операциям, приходящийся на 1 руб. выручки организации. Расчет и динамику денежных показателей представьте в табл.2.

Таблица 2. Анализ «качества» выручки организации

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1. Чистый приток денежных средств по текущим операциям, тыс. руб.				
2. Средства, полученные от покупателей и заказчиков (выручка от продажи), тыс. руб.				
3. «Качество» выручки (стр. 1 /стр. 2)				

Задание
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику денежного притока по инвестиционным операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств по инвестиционным операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину притока денежных средств по инвестиционным операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику притока денежных по инвестиционным операциям;
- объясните причины отклонения денежного притока от уровня предыдущего года;
- выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации. Особое внимание обратите на дезинвестиции;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 2
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику оттока денежных средств по инвестиционным операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по инвестиционным операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных средств по инвестиционным операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 6

Дайте характеристику чистых денежных потоков по инвестиционным операциям организации, используя информацию формы №4.

Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный по инвестиционным операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику показателей представьте в табл. 3.

   Таблица 3. Расчет чистого денежного потока по инвестиционным операциям
   В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1.Приток денежных средств по инвестиционным операциям				
2.Отток денежных средств по инвестиционным операциям				
3.Чистый денежный приток (отток) по инвестиционным операциям (стр. 1-стр.2)				

2. При формулировке выводов учтите, что превышение оттока денежных средств по инвестиционной деятельности над притоком является свидетельством, что организация развивала свою производственную базу, осуществляла долгосрочные вложения денежных средств.

Задание 7

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику денежного притока по финансовым операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств по финансовым операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину притока денежных средств по финансовым операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику притока денежных по финансовым операциям;
- объясните причины отклонения денежного притока от уровня предыдущего года;
- выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 8
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику оттока денежных средств по финансовым операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по финансовым операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных по финансовым операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации.
- оцените структурные сдвиги.

Задание 9
Дайте характеристику чистых денежных потоков по финансовым операциям организации, используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный поток по финансовым операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику денежных показателей представьте в табл.4.

Таблица 4. Расчет чистого денежного потока по финансовой деятельности

Показатель	2015	2016
1. Приток денежных средств по финансовым операциям, тыс, руб.		
2. Отток денежных средств по финансовым операциям, тыс, руб.		
3. Чистый денежный приток (отток) по финансовым операциям, тыс. руб. (стр. 1 -стр.2)		

При формулировке выводов учтите, что превышение притока денежных средств по финансовым операциям над оттоком является свидетельством, что организация привлекала внешнее финансирование для осуществления текущих и инвестиционных операций.

Практическое занятие № 15
Анализ соотношения денежных потоков

Задание 1
Оцените возможности организации за счет чистого денежного притока по текущим операциям обеспечить покрытие чистого оттока денежных средств по инвестиционным операциям используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Рассчитайте коэффициент реинвестирования денежных средств, используя макет табл.1.
2. Дайте ответ на поставленный в задаче вопрос, раскрывая экономический смысл коэффициента реинвестирования денежных средств. Используйте следующие пояснения:

а) значение коэффициента реинвестирования, меньшее 1, показывает, какая часть чистых денежных средств от текущих операций организации реинвестирована, т.е. использована на финансирование инвестиционной деятельности;

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по инвестиционным операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных средств по инвестиционным операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 6

Дайте характеристику чистых денежных потоков по инвестиционным операциям организации, используя информацию формы №4.

Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный по инвестиционным операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику показателей представьте в табл. 3.

   Таблица 3. Расчет чистого денежного потока по инвестиционным операциям
   В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1.Приток денежных средств по инвестиционным операциям				
2.Отток денежных средств по инвестиционным операциям				
3.Чистый денежный приток (отток) по инвестиционным операциям (стр. 1-стр.2)				

2. При формулировке выводов учтите, что превышение оттока денежных средств по инвестиционной деятельности над притоком является свидетельством, что организация развивала свою производственную базу, осуществляла долгосрочные вложения денежных средств.

Задание 7

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику денежного притока по финансовым операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств по финансовым операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину притока денежных средств по финансовым операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику притока денежных по финансовым операциям;
- объясните причины отклонения денежного притока от уровня предыдущего года;
- выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 8
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику оттока денежных средств по финансовым операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по финансовым операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных по финансовым операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации.
- оцените структурные сдвиги.

Задание 9
Дайте характеристику чистых денежных потоков по финансовым операциям организации, используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный поток по финансовым операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику денежных показателей представьте в табл.4.

Таблица 4. Расчет чистого денежного потока по финансовой деятельности

Показатель	2015	2016
1. Приток денежных средств по финансовым операциям, тыс, руб.		
2. Отток денежных средств по финансовым операциям, тыс, руб.		
3. Чистый денежный приток (отток) по финансовым операциям, тыс. руб. (стр. 1 -стр.2)		

При формулировке выводов учтите, что превышение притока денежных средств по финансовым операциям над оттоком является свидетельством, что организация привлекала внешнее финансирование для осуществления текущих и инвестиционных операций.

Практическое занятие № 15
Анализ соотношения денежных потоков

Задание 1
Оцените возможности организации за счет чистого денежного притока по текущим операциям обеспечить покрытие чистого оттока денежных средств по инвестиционным операциям используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Рассчитайте коэффициент реинвестирования денежных средств, используя макет табл.1.
2. Дайте ответ на поставленный в задаче вопрос, раскрывая экономический смысл коэффициента реинвестирования денежных средств. Используйте следующие пояснения:

а) значение коэффициента реинвестирования, меньшее 1, показывает, какая часть чистых денежных средств от текущих операций организации реинвестирована, т.е. использована на финансирование инвестиционной деятельности;

б) если коэффициент рефинансирования равен 1, то чистый денежный приток по текущей деятельности обеспечил в полном объеме чистое увеличение инвестиций в долгосрочные активы;
в) если коэффициент рефинансирования больше 1, то чистый денежный приток по текущей деятельности был полностью реинвестирован, кроме того предприятие использовало внешнее финансирование инвестиций;
г) многократное превышение чистого денежного оттока по инвестиционным операциям над чистым денежным притоком по текущим операциям говорит о том, что покрытие чистого оттока денежных средств по инвестиционным операциям осуществляется в основном за счет внешнего финансирования. В этом случае более информативным является коэффициент участия денежных средств от текущих операций в покрытии чистого денежного потока от инвестиционных операций.

Таблица 1. Расчет коэффициентов реинвестирования денежных средств

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Чистые денежные средства от текущих операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
2.Чистые денежные средства от инвестиционных операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
3.Коэффициент реинвестирования денежных средств (стр.2б/стр.1 а)		
4.Коэффициент участия денежных средств от текущих операций в покрытии чистого денежного оттока от инвестиционных операций (стр. 1 а/стр.2б)		

Задание 2
Оцените возможности организации за счет чистого денежного притока по текущим операциям обеспечить инвестиции в долгосрочные активы, используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Рассчитайте в табл.2 коэффициенты покрытия инвестиционных вложений и инвестиций-нетто (чистых инвестиций).

Таблица 2. Расчет коэффициентов покрытия инвестиционных вложений

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1 .Чистые денежные средства от текущих операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
2.Общая сумма инвестиций, тыс. руб.		
3 Коэффициент покрытия инвестиционных вложений (стр. 1 а/стр. 2)		
4. Дезинвестиции, тыс. руб.		
5 Коэффициент финансирования инвестиций за счет дезинвестиций (стр.4/стр.2)		
б.Чистые инвестиции, тыс. руб. (стр.2-стр.4)		
7.Коэффициент покрытия чистых инвестиций (стр. 1 а/стр. 6)		

2. Дайте ответ на поставленные в задаче вопросы, раскрывая экономический смысл рассчитанных финансовых коэффициентов. Используйте следующие пояснения для коэффициента покрытия инвестиционных вложений (чистых инвестиций):

а) значение коэффициента, меньше 1, показывает, какая часть инвестиций (чистых инвестиций) во внеоборотные активы была профинансирована за счет чистых денежных средств от текущих операций организации;

б) если значение коэффициента больше либо равно 1, то инвестиции (чистые инвестиции) во внеоборотные активы полностью профинансированы за счет чистого притока денежных средств по текущей деятельности.

Задание 3

Проанализируйте инвестиционную политику предприятия, используя информацию формы № 4.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой за два года приведите расчет следующих коэффициентов:

- реинвестирования денежных средств;
- покрытия инвестиционных вложений;
- финансирования инвестиций за счет дезинвестиций;
- покрытия чистых инвестиций.

2. Проанализируйте полученные результаты.

Задание 4

Используя информацию формы № 4, оцените сложившуюся с денежными потоками предприятия ситуацию (нормальная или аномальная).

Методические указания

1. Заполните приведенную табл.3.

Таблица 3. Чистый денежный поток в разрезе групп операций

Показатели	2012	2013
1. Чистый денежный поток от текущих операций, тыс. руб.		
2.Чистый денежный поток от инвестиционных операций , тыс. руб.		
3. Суммарный чистый денежный поток от текущих и инвестиционных операций, тыс. руб. (стр.1+стр.2)		
4. Чистый денежный поток по финансовым операциям		
5. Всего чистый денежный поток, тыс. руб. (стр.3+стр.4)		

2. При формулировке выводов учтите, что в нормальной ситуации:

- во-первых, текущая деятельность должна обеспечивать чистый приток денежных средств;
- во-вторых, чистый приток денежных средств по текущим операциям должен полностью покрывать отток средств по инвестиционным операциям либо покрывать большую его часть с привлечением притока средств по финансовым операциям

Задание 5

Приведите в соответствие информацию о чистых денежных потоках организации (табл. 4) и комментарии к ситуациям.

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по инвестиционным операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных средств по инвестиционным операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 6

Дайте характеристику чистых денежных потоков по инвестиционным операциям организации, используя информацию формы №4.

Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный по инвестиционным операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику показателей представьте в табл. 3.

   Таблица 3. Расчет чистого денежного потока по инвестиционным операциям
   В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1.Приток денежных средств по инвестиционным операциям				
2.Отток денежных средств по инвестиционным операциям				
3.Чистый денежный приток (отток) по инвестиционным операциям (стр. 1-стр.2)				

2. При формулировке выводов учтите, что превышение оттока денежных средств по инвестиционной деятельности над притоком является свидетельством, что организация развивала свою производственную базу, осуществляла долгосрочные вложения денежных средств.

Задание 7

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику денежного притока по финансовым операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств по финансовым операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину притока денежных средств по финансовым операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику притока денежных по финансовым операциям;
- объясните причины отклонения денежного притока от уровня предыдущего года;
- выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 8
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику оттока денежных средств по финансовым операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по финансовым операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных по финансовым операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации.
- оцените структурные сдвиги.

Задание 9
Дайте характеристику чистых денежных потоков по финансовым операциям организации, используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный поток по финансовым операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику денежных показателей представьте в табл.4.

Таблица 4. Расчет чистого денежного потока по финансовой деятельности

Показатель	2015	2016
1. Приток денежных средств по финансовым операциям, тыс, руб.		
2. Отток денежных средств по финансовым операциям, тыс, руб.		
3. Чистый денежный приток (отток) по финансовым операциям, тыс. руб. (стр. 1 -стр.2)		

При формулировке выводов учтите, что превышение притока денежных средств по финансовым операциям над оттоком является свидетельством, что организация привлекала внешнее финансирование для осуществления текущих и инвестиционных операций.

Практическое занятие № 15
Анализ соотношения денежных потоков

Задание 1
Оцените возможности организации за счет чистого денежного притока по текущим операциям обеспечить покрытие чистого оттока денежных средств по инвестиционным операциям используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Рассчитайте коэффициент реинвестирования денежных средств, используя макет табл.1.
2. Дайте ответ на поставленный в задаче вопрос, раскрывая экономический смысл коэффициента реинвестирования денежных средств. Используйте следующие пояснения:

а) значение коэффициента реинвестирования, меньшее 1, показывает, какая часть чистых денежных средств от текущих операций организации реинвестирована, т.е. использована на финансирование инвестиционной деятельности;

б) если коэффициент рефинансирования равен 1, то чистый денежный приток по текущей деятельности обеспечил в полном объеме чистое увеличение инвестиций в долгосрочные активы;
в) если коэффициент рефинансирования больше 1, то чистый денежный приток по текущей деятельности был полностью реинвестирован, кроме того предприятие использовало внешнее финансирование инвестиций;
г) многократное превышение чистого денежного оттока по инвестиционным операциям над чистым денежным притоком по текущим операциям говорит о том, что покрытие чистого оттока денежных средств по инвестиционным операциям осуществляется в основном за счет внешнего финансирования. В этом случае более информативным является коэффициент участия денежных средств от текущих операций в покрытии чистого денежного потока от инвестиционных операций.

Таблица 1. Расчет коэффициентов реинвестирования денежных средств

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Чистые денежные средства от текущих операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
2.Чистые денежные средства от инвестиционных операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
3.Коэффициент реинвестирования денежных средств (стр.2б/стр.1 а)		
4.Коэффициент участия денежных средств от текущих операций в покрытии чистого денежного оттока от инвестиционных операций (стр. 1 а/стр.2б)		

Задание 2
Оцените возможности организации за счет чистого денежного притока по текущим операциям обеспечить инвестиции в долгосрочные активы, используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Рассчитайте в табл.2 коэффициенты покрытия инвестиционных вложений и инвестиций-нетто (чистых инвестиций).

Таблица 2. Расчет коэффициентов покрытия инвестиционных вложений

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1 .Чистые денежные средства от текущих операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
2.Общая сумма инвестиций, тыс. руб.		
3 Коэффициент покрытия инвестиционных вложений (стр. 1 а/стр. 2)		
4. Дезинвестиции, тыс. руб.		
5 Коэффициент финансирования инвестиций за счет дезинвестиций (стр.4/стр.2)		
б.Чистые инвестиции, тыс. руб. (стр.2-стр.4)		
7.Коэффициент покрытия чистых инвестиций (стр. 1 а/стр. 6)		

2. Дайте ответ на поставленные в задаче вопросы, раскрывая экономический смысл рассчитанных финансовых коэффициентов. Используйте следующие пояснения для коэффициента покрытия инвестиционных вложений (чистых инвестиций):

а) значение коэффициента, меньше 1, показывает, какая часть инвестиций (чистых инвестиций) во внеоборотные активы была профинансирована за счет чистых денежных средств от текущих операций организации;

б) если значение коэффициента больше либо равно 1, то инвестиции (чистые инвестиции) во внеоборотные активы полностью профинансированы за счет чистого притока денежных средств по текущей деятельности.

Задание 3

Проанализируйте инвестиционную политику предприятия, используя информацию формы № 4.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой за два года приведите расчет следующих коэффициентов:

- реинвестирования денежных средств;
- покрытия инвестиционных вложений;
- финансирования инвестиций за счет дезинвестиций;
- покрытия чистых инвестиций.

2. Проанализируйте полученные результаты.

Задание 4

Используя информацию формы № 4, оцените сложившуюся с денежными потоками предприятия ситуацию (нормальная или аномальная).

Методические указания

1. Заполните приведенную табл.3.

Таблица 3. Чистый денежный поток в разрезе групп операций

Показатели	2012	2013
1. Чистый денежный поток от текущих операций, тыс. руб.		
2.Чистый денежный поток от инвестиционных операций , тыс. руб.		
3. Суммарный чистый денежный поток от текущих и инвестиционных операций, тыс. руб. (стр.1+стр.2)		
4. Чистый денежный поток по финансовым операциям		
5. Всего чистый денежный поток, тыс. руб. (стр.3+стр.4)		

2. При формулировке выводов учтите, что в нормальной ситуации:

- во-первых, текущая деятельность должна обеспечивать чистый приток денежных средств;
- во-вторых, чистый приток денежных средств по текущим операциям должен полностью покрывать отток средств по инвестиционным операциям либо покрывать большую его часть с привлечением притока средств по финансовым операциям

Задание 5

Приведите в соответствие информацию о чистых денежных потоках организации (табл. 4) и комментарии к ситуациям.

Таблица 4. Чистый денежный поток организации, в тысячах рублей

Ситуация	Всего	в том числе по группам операций		
		по текущим	по инвестиционным	по финансовым
№1	-	+100	-500	+400
№2	+120	-180	+260	+ 120
№3	+210	+300	-	-90

Ситуация	Комментарии
A	Отказ от части или полностью от заемных средств с одной стороны повышает уровень финансовой устойчивости, но с другой стороны свидетельствует об упущенных выгодах в условиях снижения эффекта финансового рычага. Денежные средства «зависают», не работают.
B	Налицо активизация вложений денежных средств во внеоборотные активы, источник которых в первую очередь - нарастание объема финансовых обязательств. Рост финансовой зависимости может быть оправдан, если организация рассчитывает на окупаемость инвестиций при генерировании избыточной массы денежных средств по текущей деятельности.
C	Текущая деятельность остро нуждается в пополнении денежных средств путем заимствования. Негативным фактом является распродажа внеоборотных активов, причем приток денежных средств по инвестиционной деятельности превышает их отток.

Задание 3

Используя информацию Отчетов о движении денежных средств нескольких организации, прокомментируйте сложившуюся ситуацию.

Методические рекомендации

1. Чистое изменение денежных средств организации - это комбинированное воздействие всех трех направлений деятельности, влияние которых следует изучить, составив соответствующую аналитическую табл.74.

Таблица 5. Формирование чистого денежного потока организации

Ситуация	Чистый денежный поток, тыс. руб.				Коммента рии
	по группам операций			всего	
	текущие	инвестиционные	финансовые		
A					
N					

2. Для анализа и оценки движения денежных средств необходимо учесть:

а) величину и знак чистого денежного потока:

б) соотношение размеров чистых текущих, инвестиционных и финансовых потоков.

Практическое занятие № 16

Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Задание 1

По данным Пояснений к бухгалтерскому балансу определите:

1. Стоимость нематериальных активов на конец года.
2. Долю затрат на оплату труда в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.
3. Изменение стоимости основных средств за год.
4. Доходные вложения в материальные ценности на конец года.
5. Общую величину амортизируемого имущества организации на конец года.

6. Векселя полученные на конец года.
7. Темп динамики нематериальных активов.
8. Общую величину финансовых вложений организации на конец года.
9. Темп динамики основных средств.
10. Стоимость основных средств, переданных в аренду.
11. Размер государственной помощи, полученной в отчетном году.
12. Стоимость основных средств, переведенных на консервацию.
13. Размер предоставленных организацией займов на конец года.
14. Стоимость основных средств, полученных в аренду.
15. Задолженность покупателей по товарным операциям.
16. Стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации.
17. Размер выданных организацией авансов.
18. Остаточную стоимость основных средств на конец года.
19. Предоставленные займы на конец года.
20. Изменение амортизации основных средств за год.
21. Векселя выданные на конец года.
22. Изменение амортизации нематериальных активов за год.
23. Амортизацию доходных вложений в материальные ценности на конец года.
24. Размер полученных организацией авансов.
25. Общую величину амортизации основных средств, нематериальных активов и доходных вложений на конец года.
26. Учтен ли моральный износ основных средств организации.
27. Коэффициент износа основных средств.
28. Результат переоценки основных средств.
29. Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
30. Задолженность организации по товарным операциям.
31. Расходы организации на освоение природных ресурсов.
32. Соотношение общей величины кредиторской и дебиторской задолженности.
33. Долю материальных затрат в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.
34. Изменение остатков незавершенного производства.
35. Темп динамики расходов по обычным видам деятельности.

Задание 2

Используя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа, оцените величину, состав, структуру и динамику нематериальных активов, числящихся на балансе организации.

Методические рекомендации

1. Расчет необходимых для анализа показателей выполните в табл.1.

Таблица 1. Анализ состава и структуры нематериальных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пунк тов	
Права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) -							
Деловая репутация организации							

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по инвестиционным операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных средств по инвестиционным операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 6

Дайте характеристику чистых денежных потоков по инвестиционным операциям организации, используя информацию формы №4.

Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный по инвестиционным операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику показателей представьте в табл. 3.

   Таблица 3. Расчет чистого денежного потока по инвестиционным операциям
   В тысячах рублей

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп динамики, %
1.Приток денежных средств по инвестиционным операциям				
2.Отток денежных средств по инвестиционным операциям				
3.Чистый денежный приток (отток) по инвестиционным операциям (стр. 1-стр.2)				

2. При формулировке выводов учтите, что превышение оттока денежных средств по инвестиционной деятельности над притоком является свидетельством, что организация развивала свою производственную базу, осуществляла долгосрочные вложения денежных средств.

Задание 7

Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику денежного притока по финансовым операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику притока денежных средств по финансовым операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину притока денежных средств по финансовым операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику притока денежных по финансовым операциям;
- объясните причины отклонения денежного притока от уровня предыдущего года;
- выделите наиболее значимые источники поступления денежных средств организации;
- оцените структурные сдвиги.

Задание 8
Используя горизонтальный и вертикальный методы анализа, исследуйте состав, структуру и динамику оттока денежных средств по финансовым операциям организации. Проведите факторный анализ этого показателя.
Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, отражающую состав, структуру и динамику оттока денежных средств по финансовым операциям.
2. При написании аналитических выводов:

- укажите величину оттока денежных по финансовым операциям организации за отчетный год;
- проанализируйте динамику оттока денежных средств;
- объясните причины отклонения денежного оттока от уровня предыдущего года;
- выделите основные направления использования денежных средств организации.
- оцените структурные сдвиги.

Задание 9
Дайте характеристику чистых денежных потоков по финансовым операциям организации, используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Определите чистый денежный поток по финансовым операциям организации сопоставлением размеров притоков и оттоков денежных средств. Динамику денежных показателей представьте в табл.4.

Таблица 4. Расчет чистого денежного потока по финансовой деятельности

Показатель	2015	2016
1. Приток денежных средств по финансовым операциям, тыс, руб.		
2. Отток денежных средств по финансовым операциям, тыс, руб.		
3. Чистый денежный приток (отток) по финансовым операциям, тыс. руб. (стр. 1 -стр.2)		

При формулировке выводов учтите, что превышение притока денежных средств по финансовым операциям над оттоком является свидетельством, что организация привлекала внешнее финансирование для осуществления текущих и инвестиционных операций.

Практическое занятие № 15
Анализ соотношения денежных потоков

Задание 1
Оцените возможности организации за счет чистого денежного притока по текущим операциям обеспечить покрытие чистого оттока денежных средств по инвестиционным операциям используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Рассчитайте коэффициент реинвестирования денежных средств, используя макет табл.1.
2. Дайте ответ на поставленный в задаче вопрос, раскрывая экономический смысл коэффициента реинвестирования денежных средств. Используйте следующие пояснения:

а) значение коэффициента реинвестирования, меньшее 1, показывает, какая часть чистых денежных средств от текущих операций организации реинвестирована, т.е. использована на финансирование инвестиционной деятельности;

б) если коэффициент рефинансирования равен 1, то чистый денежный приток по текущей деятельности обеспечил в полном объеме чистое увеличение инвестиций в долгосрочные активы;
в) если коэффициент рефинансирования больше 1, то чистый денежный приток по текущей деятельности был полностью реинвестирован, кроме того предприятие использовало внешнее финансирование инвестиций;
г) многократное превышение чистого денежного оттока по инвестиционным операциям над чистым денежным притоком по текущим операциям говорит о том, что покрытие чистого оттока денежных средств по инвестиционным операциям осуществляется в основном за счет внешнего финансирования. В этом случае более информативным является коэффициент участия денежных средств от текущих операций в покрытии чистого денежного потока от инвестиционных операций.

Таблица 1. Расчет коэффициентов реинвестирования денежных средств

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Чистые денежные средства от текущих операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
2.Чистые денежные средства от инвестиционных операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
3.Коэффициент реинвестирования денежных средств (стр.2б/стр.1 а)		
4.Коэффициент участия денежных средств от текущих операций в покрытии чистого денежного оттока от инвестиционных операций (стр. 1 а/стр.2б)		

Задание 2
Оцените возможности организации за счет чистого денежного притока по текущим операциям обеспечить инвестиции в долгосрочные активы, используя информацию формы № 4.
Методические рекомендации

1. Рассчитайте в табл.2 коэффициенты покрытия инвестиционных вложений и инвестиций-нетто (чистых инвестиций).

Таблица 2. Расчет коэффициентов покрытия инвестиционных вложений

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1 .Чистые денежные средства от текущих операций		
а) приток, тыс. руб.		
б) отток, тыс. руб.		
2.Общая сумма инвестиций, тыс. руб.		
3 Коэффициент покрытия инвестиционных вложений (стр. 1 а/стр. 2)		
4. Дезинвестиции, тыс. руб.		
5 Коэффициент финансирования инвестиций за счет дезинвестиций (стр.4/стр.2)		
б.Чистые инвестиции, тыс. руб. (стр.2-стр.4)		
7.Коэффициент покрытия чистых инвестиций (стр. 1 а/стр. 6)		

2. Дайте ответ на поставленные в задаче вопросы, раскрывая экономический смысл рассчитанных финансовых коэффициентов. Используйте следующие пояснения для коэффициента покрытия инвестиционных вложений (чистых инвестиций):

а) значение коэффициента, меньше 1, показывает, какая часть инвестиций (чистых инвестиций) во внеоборотные активы была профинансирована за счет чистых денежных средств от текущих операций организации;

б) если значение коэффициента больше либо равно 1, то инвестиции (чистые инвестиции) во внеоборотные активы полностью профинансированы за счет чистого притока денежных средств по текущей деятельности.

Задание 3

Проанализируйте инвестиционную политику предприятия, используя информацию формы № 4.

Методические рекомендации

1. Составьте аналитическую таблицу, в которой за два года приведите расчет следующих коэффициентов:

- реинвестирования денежных средств;
- покрытия инвестиционных вложений;
- финансирования инвестиций за счет дезинвестиций;
- покрытия чистых инвестиций.

2. Проанализируйте полученные результаты.

Задание 4

Используя информацию формы № 4, оцените сложившуюся с денежными потоками предприятия ситуацию (нормальная или аномальная).

Методические указания

1. Заполните приведенную табл.3.

Таблица 3. Чистый денежный поток в разрезе групп операций

Показатели	2012	2013
1. Чистый денежный поток от текущих операций, тыс. руб.		
2.Чистый денежный поток от инвестиционных операций , тыс. руб.		
3. Суммарный чистый денежный поток от текущих и инвестиционных операций, тыс. руб. (стр.1+стр.2)		
4. Чистый денежный поток по финансовым операциям		
5. Всего чистый денежный поток, тыс. руб. (стр.3+стр.4)		

2. При формулировке выводов учтите, что в нормальной ситуации:

- во-первых, текущая деятельность должна обеспечивать чистый приток денежных средств;
- во-вторых, чистый приток денежных средств по текущим операциям должен полностью покрывать отток средств по инвестиционным операциям либо покрывать большую его часть с привлечением притока средств по финансовым операциям

Задание 5

Приведите в соответствие информацию о чистых денежных потоках организации (табл. 4) и комментарии к ситуациям.

Таблица 4. Чистый денежный поток организации, в тысячах рублей

Ситуация	Всего	в том числе по группам операций		
		по текущим	по инвестиционным	по финансовым
№1	-	+100	-500	+400
№2	+120	-180	+260	+ 120
№3	+210	+300	-	-90

Ситуация	Комментарии
A	Отказ от части или полностью от заемных средств с одной стороны повышает уровень финансовой устойчивости, но с другой стороны свидетельствует об упущенных выгодах в условиях снижения эффекта финансового рычага. Денежные средства «зависают», не работают.
B	Налицо активизация вложений денежных средств во внеоборотные активы, источник которых в первую очередь - нарастание объема финансовых обязательств. Рост финансовой зависимости может быть оправдан, если организация рассчитывает на окупаемость инвестиций при генерировании избыточной массы денежных средств по текущей деятельности.
C	Текущая деятельность остро нуждается в пополнении денежных средств путем заимствования. Негативным фактом является распродажа внеоборотных активов, причем приток денежных средств по инвестиционной деятельности превышает их отток.

Задание 3

Используя информацию Отчетов о движении денежных средств нескольких организации, прокомментируйте сложившуюся ситуацию.

Методические рекомендации

1. Чистое изменение денежных средств организации - это комбинированное воздействие всех трех направлений деятельности, влияние которых следует изучить, составив соответствующую аналитическую табл.74.

Таблица 5. Формирование чистого денежного потока организации

Ситуация	Чистый денежный поток, тыс. руб.				Коммента рии
	по группам операций			всего	
	текущие	инвестиционные	финансовые		
A					
N					

2. Для анализа и оценки движения денежных средств необходимо учесть:

а) величину и знак чистого денежного потока:

б) соотношение размеров чистых текущих, инвестиционных и финансовых потоков.

Практическое занятие № 16

Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Задание 1

По данным Пояснений к бухгалтерскому балансу определите:

1. Стоимость нематериальных активов на конец года.
2. Долю затрат на оплату труда в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.
3. Изменение стоимости основных средств за год.
4. Доходные вложения в материальные ценности на конец года.
5. Общую величину амортизируемого имущества организации на конец года.

6. Векселя полученные на конец года.
7. Темп динамики нематериальных активов.
8. Общую величину финансовых вложений организации на конец года.
9. Темп динамики основных средств.
10. Стоимость основных средств, переданных в аренду.
11. Размер государственной помощи, полученной в отчетном году.
12. Стоимость основных средств, переведенных на консервацию.
13. Размер предоставленных организацией займов на конец года.
14. Стоимость основных средств, полученных в аренду.
15. Задолженность покупателей по товарным операциям.
16. Стоимость основных средств, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации.
17. Размер выданных организацией авансов.
18. Остаточную стоимость основных средств на конец года.
19. Предоставленные займы на конец года.
20. Изменение амортизации основных средств за год.
21. Векселя выданные на конец года.
22. Изменение амортизации нематериальных активов за год.
23. Амортизацию доходных вложений в материальные ценности на конец года.
24. Размер полученных организацией авансов.
25. Общую величину амортизации основных средств, нематериальных активов и доходных вложений на конец года.
26. Учтен ли моральный износ основных средств организации.
27. Коэффициент износа основных средств.
28. Результат переоценки основных средств.
29. Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
30. Задолженность организации по товарным операциям.
31. Расходы организации на освоение природных ресурсов.
32. Соотношение общей величины кредиторской и дебиторской задолженности.
33. Долю материальных затрат в общей сумме расходов по обычным видам деятельности.
34. Изменение остатков незавершенного производства.
35. Темп динамики расходов по обычным видам деятельности.

Задание 2

Используя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа, оцените величину, состав, структуру и динамику нематериальных активов, числящихся на балансе организации.

Методические рекомендации

1. Расчет необходимых для анализа показателей выполните в табл.1.

Таблица 1. Анализ состава и структуры нематериальных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	пунк тов	
Права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности) -							
Деловая репутация организации							

Прочие							
Всего							

Задание 3
Используя методы финансового анализа, оцените движение нематериальных активов, числящихся на балансе организации.
Методические рекомендации

1. Расчет необходимых для анализа показателей выполните в табл.2.
2. Проанализируйте полученные показатели движения нематериальных активов.

Таблица 2. Анализ движения нематериальных активов

Показатель	За отчетный год
1 Наличие на начало года, тыс. руб.	
2 Поступило, тыс. руб.	
3 Выбыло, тыс. руб.	
4Наличие на конец года, тыс. руб.	
5 Увеличение (снижение) стоимости нематериальных активов, тыс. руб.	
6 Темп динамики нематериальных активов, % (стр.4/стр. 1 * 100)	
7 Коэффициент поступления нематериальных активов (стр.2/стр.4)	
8 Коэффициент выбытия нематериальных активов (стр.3/стр.1)	
9.Коэффициент интенсивности движения нематериальных активов (стр. 2/стр.3)	
10.Срок обновления нематериальных активов, лет (стр.1/стр.2)	

Задание 4
Изучите состояние нематериальных активов организации.
Методические рекомендации

1. Определите остаточную стоимость нематериальных активов, коэффициенты износа и годности, заполнив макет приведенной табл.3.

Таблица 3. Анализ состояния нематериальных активов организации

Показатель	На начало года	На конец года
1.Полная стоимость нематериальных активов, тыс. руб.		
2.Сумма начисленной амортизации нематериальных активов, тыс. руб.		
3.Остаточная стоимость нематериальных активов, тыс. руб. (стр. 1-стр.2)		
4.Коэффициент износа нематериальных активов (стр. 2/стр. 1)		
5.Коэффициент годности нематериальных активов (стр.3/стр. 1)		

2. Проанализируйте полученные результаты расчетов.

Задание 5
Используя горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа, оцените величину, состав, структуру и динамику основных средств, числящихся на балансе организации.
Методические рекомендации

1. Расчет необходимых для анализа показателей выполните в табл. 4.

Таблица 4. Состав и структура основных средств в отчетном году

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп дина мики, %
	тыс, руб.	% к итогу	тыс, руб.	% к итогу	тыс. руб.	пунк тов	
Здания							
Сооружения и передаточные устройства							
Машины и оборудование							
Транспортные средства							
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Прочие основные средства							
Всего							
В том числе активная часть основных средств							

2. При написании аналитических выводов обязательно оцените прогрессивность структуры основных средств.

Задание 6

Оцените движение основных средств, числящихся на балансе организации.

Методические рекомендации

1. Расчет необходимых для анализа показателей выполните в табл.

Таблица. Анализ движения основных средств в отчетном году

Показатель	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины, оборудование, транспортные средства	Прочие основные средства	Всего основные средства
1.Наличие на начало года, тыс. руб.				
2.Поступило, тыс. руб.				
3.Выбыло, тыс. руб.				
4.Наличие на конец года, тыс. руб.				
5. Изменение стоимости основных средств, тыс. руб. (стр.4-стр.1)				
6. Темп динамики основных средств, % (стр. 4/стр. 1 -100)				
7. Коэффициент поступления основных средств (стр.2/стр.4)				
8.Коэффициент выбытия основных средств (стр. 3/стр. 1)				
9.Коэффициент интенсивности движения основных средств (стр. 2/стр. 3)				
10. Срок обновления основных средств, лет (стр. 1 /стр. 2)				