

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»**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ ПМ.04
«СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»**

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
код и наименование специальности

Программа подготовки специалистов среднего звена

Муром 2018 г

МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. ПОДГОТОВИТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Вопросы для обсуждения:

1. Составление бухгалтерских проводок по хозяйственным операциям.
2. Составление бухгалтерского баланса по остаткам на начало периода.
3. Открытие счетов бухгалтерского учета и отражение на них начального сальдо.
4. Отражение хозяйственных операций по счетам.
5. Подсчет дебетовых и кредитовых оборотов.
6. Определение по счетам конечного сальдо.
7. Реформация баланса.
8. Порядок заполнения Главной книги.
9. Определение понятия «инвентаризация».
10. Цели и задачи инвентаризации.
11. Приказ руководителя о проведении инвентаризации.
12. Инвентаризационная комиссия.
13. Документы, составляемые инвентаризационной комиссией.
14. Порядок проведения инвентаризации.
15. Сроки проведения инвентаризации.
16. Нарушения в проведении инвентаризации и их последствия.
17. Особенности инвентаризации основных средств.
18. Инвентаризация нематериальных активов.
19. Инвентаризация оборудования.
20. Инвентаризация финансовых вложений.
21. Инвентаризация резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.
22. Инвентаризация МПЗ.
23. Инвентаризация товаров.
24. Инвентаризация незавершенного производства.
25. Инвентаризация потерь от брака.
26. Инвентаризация денежных средств, документов и бланков строгой отчетности.
27. Инвентаризация расчетов.
28. Инвентаризация убытков.
29. Инвентаризация резервов на оплату очередных и дополнительных отпусков
30. Инвентаризация резервов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет или по итогам года.
31. Инвентаризация резервов на ремонт основных средств.
32. Инвентаризация резервов по сомнительным долгам.

Практическое задание:

«Инвентаризация ценностей аудитории».

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2. СОСТАВЛЕНИЕ ШАХМАТНОЙ ТАБЛИЦЫ И ОБОРОТНО-САЛЬДОВОЙ ВЕДОМОСТИ

Методические указания:

Оборотная-сальдовая ведомость

В конце отчетного периода данные бухгалтерских счетов объединяются. Один из способов такого объединения – оборотно-сальдовая ведомость. Оборотно-сальдовая ведомость это, по сути, баланс организации, но в несколько иной форме.

Оборотно-сальдовая ведомость является основным средством контроля правильности ведения бухгалтерского учета и обычно составляется в конце каждого месяца.

Оборотно-сальдовая ведомость за 20__ г.

| Счет | Наименование | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|------|---|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | | | | | | |
| 01/1 | Основные средства, субсчет «Выбытие» | | | | | | |
| 02 | Амортизация основных средств | | | | | | |
| 04 | Нематериальные активы | | | | | | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | | | | | | |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | | | | | | |
| 09 | Отложенные налоговые активы | | | | | | |
| 10/1 | Материалы, субсчет «Сырье и материалы» | | | | | | |
| 10/3 | Материалы, субсчет «Топливо» | | | | | | |
| 10/9 | Материалы, субсчет «Инвентарь и хоз.принадлежности» | | | | | | |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | | | | | | |
| 20 | Основное производство | | | | | | |
| 26 | Общехозяйственные расходы | | | | | | |
| 43 | Готовая продукция | | | | | | |
| 44 | Расходы на продажу | | | | | | |
| 50 | Касса | | | | | | |
| 51 | Расчетный счет | | | | | | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | | | | | | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | | | | | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | | | | | | |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | | | | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | | | | | | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | | | | |

Возможности оборотной ведомости ограничены. По ней нельзя понять, откуда средства поступили и куда они направлены. Эту информацию можно получить из шахматной таблицы.

В ячейках шахматной таблицы проставляются итоговые обороты по каждой корреспонденции счетов. Корреспонденция счетов указывается так: берется дебет счета из вертикального столбца (из столбца названий счетов) и кредит счета из горизонтальной строки (из строки названий счетов) и на их пересечении указывается итоговый оборот между этими корреспондирующими счетами.

В последнем вертикальном столбце отражаются итоговые суммы по дебету счетов, а в последней горизонтальной строке отражаются итоговые суммы по кредиту счетов. Их пересечение должно давать одну и ту же сумму – оборот по дебету всех счетов (или, что тоже самое, оборот по кредиту всех счетов) за рассматриваемый период.

Шахматная таблица (в тыс. руб.).

| Кредит→ | 10 | 20 | 43 | 51 | 60 | 62 | 68 | 70 | 75 | 80 | 90 | 99 | Итого по дебету |
|---|------------|------------|------------|---------------|------------|------------|--------------|-----------|------------|------------|------------|--------------|-----------------|
| Дебет ↓ | | | | | | | | | | | | | |
| 10 «Материалы» | | | | | 100 | | | | | | | | 100 |
| 20 «Основное производство» | 100 | | | | | | | 50 | | | | | 150 |
| 43 «Готовая продукция» | | 150 | | | | | | | | | | | 150 |
| 51 «Расчетный счет» | | | | | | 250 | | | 100 | | | | 350 |
| 60 «Расчеты с поставщиками» | | | | 100 | | | | | | | | | 100 |
| 62 «Расчеты с покупателями» | | | | | | | | | | | 250 | | 250 |
| 68 «Расчеты с бюджетом» | | | | 38,14 | | | | | | | | | 38,14 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | | | | 50 | | | | | | | | | 50 |
| 75 «Расчеты с учредителями» | | | | | | | | | | 100 | | | 100 |
| 80 «Уставный капитал» | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 90 «Продажи» | | | 150 | | | | 38,14 | | | | | 61,86 | 250 |
| 99 «Прибыли и убытки» | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Итого по кредиту | 100 | 150 | 150 | 188,14 | 100 | 250 | 38,14 | 50 | 100 | 100 | 250 | 61,86 | 1538,14 |

Практическое задание

1. Составьте оборотно-сальдовую ведомость за декабрь
2. Заполните шахматную таблицу

Исходные данные:

Таблица 1. Остатки по счетам на 1 декабря

| Номер счета | Наименование счета | Остаток (сальдо) на 01 декабря. | |
|-------------|--|---------------------------------|---------|
| | | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 100 000 | |
| 02 | Амортизация основных средств | | 10 000 |
| 10 | Материалы | 130 000 | |
| 50 | Касса | 10 000 | |
| 51 | Расчетные счета | 270 000 | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 190 000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 100 000 | |
| 76.1 | Расчеты с разными дебиторами | 2 200 | |
| 80 | Уставный капитал | | 200 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 102 200 |
| 99 | Прибыли и убытки | | 110 000 |
| Итого | | 612 200 | 612 200 |

Таблица 2. Журнал хозяйственных операций за декабрь

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|-------|--|-------------|------------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1. | На задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал | 50 000 | Д75 | К80 |
| 2. | Учредителем (физическое лицо) в кассу внесен вклад в уставный капитал | 20 000 | Д50 | К75 |
| 3. | Учредителем (юридическое лицо) на расчетный счет перечислен вклад в уставный капитал | 30 000 | Д51 | К75 |
| 4. | Акцептован счет поставщика за оборудование: | 100 000 | Д08 | К60 |
| 4.1. | - стоимость оборудования | 18 000 | Д19 | К60 |
| 4.2. | - НДС | 118 000 | | |
| | Итого: | | | |
| 5. | Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования: | 4 000 | Д08 | К60 |
| 5.1. | доставку оборудования: | 720 | Д19 | К60 |
| 5.2. | - стоимость доставки | 4 720 | | |
| | - НДС | | | |
| | Итого: | | | |
| 6. | Оборудование введено в эксплуатацию | 104 000 | Д01 | К08 |
| 7. | Оприходованы на склад материалы, полученные от поставщика: | 15 000 | Д10 | К60 |
| 7.1. | от поставщика: | 2 700 | Д19 | К60 |
| 7.2. | - стоимость материалов | 17 700 | | |
| | - НДС | | | |
| | Итого: | | | |
| 8. | Акцептован счет за доставку материалов: | 1 000 | Д10 | К60 |
| 8.1. | - стоимость доставки | 180 | Д19 | К60 |
| 8.2. | - НДС | 1 180 | | |
| | Итого: | | | |
| 9. | Оплачены счета поставщиков | 141 600 | Д60 | К51 |
| 10. | Зачтен НДС: | 18 720 | Д68-2 | К19 |
| 10.1 | - за приобретенные основные средства | 2 880 | Д68-2 | К19 |
| 10.2 | - за приобретенные материальные запасы | 21 600 | | |
| | Итого: | | | |
| 11. | Отпущены материалы в производство | 40 000 | Д20 | К10 |

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|----------|--|-------------------|------------------------|----------------|
| | | | Дебет | Кредит |
| 12. | Начислена заработная плата работникам основного производства | 80 000 | Д20 | К70 |
| 13. | Начислен единый социальный налог и взносы в ФСС РФ в соответствии с установленным тарифом | 32 000 | Д20 | К69 |
| 14. | Произведены удержания из заработной платы работников (НДФЛ) | 10 400 | Д70 | К68-1 |
| 15. | Перечислены с расчетного счета: | 32 000 | Д69 | К51 |
| 15.1 | - отчисления из заработной платы и ЕСН | 10 400 | Д68-1 | К51 |
| 15.2 | - НДФЛ | 42 400 | | |
| | Итого: | | | |
| 16. | Получено в кассу на выдачу заработной платы | 69 600 | Д50 | К51 |
| 17. | Выдана заработная плата | 69 600 | Д70 | К50 |
| 18. | Начислена амортизация основных средств | 1 000 | Д20 | К02 |
| 19. | Оприходована на склад поступившая из производства готовая продукция (остатка незавершенного производства нет) | 153000 | Д43 | К20 |
| 20. | Признается выручкой сумма по предъявленным расчетным документам за отгруженную покупателям продукцию, в т.ч. НДС 40 000 руб. | 240 000 40 000 | Д62 Д90-3 | К90-1 К68-2 |
| 21. | Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления: | 5 000 | Д44 | К60 |
| 21.1 | - стоимость доставки | 1 000 | Д19 | К60 |
| 21.2 | - НДС | 6 000 | | |
| | Итого: | | | |
| 22. | Списаны полностью расходы по продаже продукции | 5 000 | Д90-7 | К44 |
| 23. | Начислен НДС по проданной продукции | 40 000 | Д51 | К62 |
| 24. | Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции | 153 000 | Д90-2 | К43 |
| 25. | Выявлен и списан финансовый результат от продажи продукции | 42000 | Д90-9 | К99 |
| 26. | Поступило на расчетный счет от покупателя за проданную продукцию | 240 000 | Д51 | К62 |
| 27. | Выявлена и списана сумма конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации | 42000 | Д99 | К84 |
| 28. | Перечислен НДС, подлежащий взносу в бюджет | 18 400 | Д68-2 | К51 |
| 29. | В конце года закрываются субсчета счета 90: | 240000 | Д90-1 | К90-9 |
| | - 90-1 «Выручка» | 153000 | Д90-9 | К90-2 |
| | - 90-2 «Себестоимость продаж» | 40000 | Д90-9 | К90-3 |
| | - 90-3 «НДС» | 5000 | Д90-9 | К90-7 |
| | - 90-7 «Коммерческие расходы» | | | |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3.

СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА: 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.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 4, 5.

СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА: ВЫПОЛНЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Практические задания

1. По нижеприведенным данным определить валюту бухгалтерского баланса организации

| Статья | На 31.12.20XXг. |
|---|-----------------|
| Краткосрочные кредиты | 14860 |
| Нераспределенная прибыль | 69655 |
| Основные средства по первоначальной стоимости | 150000 |
| Долгосрочные обязательства | 25430 |
| Прочие оборотные активы | 1105 |
| Накопленный износ | 52000 |
| Запасы | 65200 |
| Уставный капитал | 60000 |
| Денежные средства | 15420 |
| Дебиторская задолженность | 45320 |
| Кредиторская задолженность | 55100 |

2. По данным, представленным в таблице, закончите составление бухгалтерского баланса организации.

| Актив | Сумма, тыс. руб. | | Пассив | Сумма, тыс. руб. | |
|--|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | На отчетную дату отч. периода | На 31 декабря предыдущего года | | На отчетную дату отч. периода | На 31 дек предыдущего года |
| I. Внеоборотные активы | 46200 | ? | III. Капитал и резервы | 38100 | 38100 |
| II. Оборотные активы | | | IV. Долгосрочные обязательства | ? | 13200 |
| запасы | 9300 | 8650 | V. Краткосрочные обязательства | | |
| дебиторская задолженность | ? | 12900 | заемные средства | 10600 | ? |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 6700 | 4740 | кредиторская задолженность | 19720 | 17800 |
| | | | прочие обязательства | 480 | 590 |
| Итого по разделу II | 34200 | 26290 | Итого по разделу V. | 30800 | 24390 |
| Баланс | 80400 | 75690 | Баланс | 80400 | 75690 |

3. По данным главной книги ООО «Лидер» заполнить форму отчетности «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Остатки по счетам бухгалтерского учета за 2017 год

| Счет, субсчет | Сальдо | | | |
|---|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | на 01.01.2017 | | на 31.12.2017 | |
| | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 «Основные средства» | 950 000,00 | – | 1 000 000,00 | – |
| 02 «Амортизация основных средств» | – | 353 400,00 | – | 531 100,00 |
| 04 «НМА» | 80 000,00 | – | 80 000,00 | – |
| 05 «Амортизация НМА» | – | 48 000,00 | – | 64 000,00 |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы» | – | – | 68 500,00 | – |
| 09 «Отложенные налоговые активы» | 2000,00 | – | 6000,00 | – |
| 10 «Материалы» | 158 900,00 | – | 58 900,00 | – |
| 20 «Основное производство» | 15 660,00 | – | 38 660,00 | – |
| 41 «Товары» | 12 000,00 | – | 137 000,00 | – |
| 43 «Готовая продукция» | 47 800,00 | – | 58 200,00 | – |
| 44 «Расходы на продажу» | 1000,00 | – | 1800,00 | – |
| 50 «Касса» | 890,00 | – | 1390,00 | – |
| 51 «Расчетный счет» | 879 472,00 | – | 921 377,00 | – |
| 55 «Специальные счета в банках» | 200 000,00 | – | – | – |
| 58 «Финансовые вложения» | – | – | 100 000,00 | – |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | – | 1 589 670,00 | 364 090,00 | 1 911 110,00 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 18 972,00 | 56 900,00 | 457 834,00 | 210 900,00 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | – | 21 756,00 | – | 16 104,80 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | – | 15 890,00 | – | 27 835,00 |
| 70 «Расчеты с персоналом» | – | 38 954,00 | – | 35 714,00 |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | 1540,00 | – | 1420,00 | – |
| 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» | – | – | 45 000,00 | – |
| 77 «Отложенные налоговые обязательства» | – | 14 789,00 | – | 11 919,00 |
| 80 «Уставный капитал» | – | 100 000,00 | – | 150 000,00 |
| 82 «Резервный капитал» | – | 20 000,00 | – | 20 000,00 |
| 83 «Добавочный капитал» | – | 2000,00 | – | 12 000,00 |
| 84 «Нераспределенная прибыль» | – | 156 875,00 | – | 359 488,20 |
| 97 «Расходы будущих периодов» | 50 000,00 | – | 10 000,00 | |

4. Заполнить бухгалтерский баланс по следующим 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 по обязательному медицинскому страхованию | 13 120 | 16 640 |
| 2 | Отложенные налоговые обязательства | 120 000 | 152 000 |

| № п/п | Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Сумма на начало от- чётного года, руб. | Сумма на конец отчёт- ного года, руб. |
|----------|---|---|--|
| 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 по обязательному пенсионному страхованию | 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 |
| 34 | Величина уставного капитала | 4 000 000 | 4 000 000 |
| 35 | Задолженность по обязательному социальному страхованию | 16 400 | 20 800 |
| 36 | Исключительная компьютерная программа Сумма амортизации компьютерной программы | 129 750 4 750 | 124 980 4 980 |

| № п/п | Наименование хозяйственных средств и источников их образования | Сумма на начало отчётного года, руб. | Сумма на конец отчётного года, руб. |
|-------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 37 | Задолженность учредителя по взносам в уставный капитал | 171 000 | - |
| 38 | Сумма долгосрочного кредита | - | 148 000 |
| 39 | Доходы будущих периодов | - | 73 600 |

5. ООО «Радуга» по состоянию на 01.10.2018 г. имеет следующий бухгалтерский баланс (сокращенный).

| Актив | На 01.10.18 | Изменения за октябрь | На 01.11.18 | пассив | На 01.10.18 | Изменения за октябрь | На 01.11.18 |
|-------------------|-------------|----------------------|-------------|---------------------------|-------------|----------------------|-------------|
| Основные средства | 162 000 | | | Уставный капитал | 250 000 | | |
| Расчетный счет | 160 000 | | | Нераспределенная прибыль | 22 000 | | |
| Денежные средства | 8 000 | | | Поставщики | 38 000 | | |
| Материалы | 38 000 | | | Задолженность по зарплате | 58 000 | | |
| БАЛАНС | 368 000 | | | БАЛАНС | 368 000 | | |

В расчетный период (ноябрь) организация осуществила следующие операции:

1. С расчетного счета в кассу поступили наличные денежные средства в сумме 50 000 руб.
2. Часть нераспределенной прибыли в размере 20 000 руб. направлена на увеличение уставного капитала
3. От поставщиков поступили материалы, деньги за которые на сумму 10 000 руб. еще не оплачены.
4. Выдана из кассы заработная плата персоналу в сумме 58 000 руб.

Требуется: 1. Внести изменения в соответствующие статьи баланса по каждой операции. 2. Составить баланс организации на 1.11. 2018 г.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6.

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ: 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.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 7, 8.

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ: ВЫПОЛНЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Практические задания

1. Закончите составление отчета о финансовых результатах, если известно, что:

| Наименование показателя | Значение, тыс. руб. |
|-------------------------------------|---------------------|
| Выручка | 85600 |
| Себестоимость продаж | ? |
| Валовая прибыль (убыток) | 12300 |
| Управленческие расходы | 1200 |
| Прибыль (убыток) от продаж | ? |
| Проценты к уплате | 300 |
| Прочие доходы | 700 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | ? |
| Текущий налог на прибыль | 2300 |
| Чистая прибыль (убыток) | ? |

2. Найдите счетные ошибки в форме отчета о финансовых результатах

| Наименование показателя | Код строки | 2017 г. |
|--|------------|-----------|
| Выручка | 2110 | 3 134 463 |
| Себестоимость продаж | 2120 | 2 731 393 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 403 070 |
| Коммерческие расходы | 2210 | 126 723 |
| Управленческие расходы | 2220 | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 276 347 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | - |
| Проценты к получению | 2320 | 23 430 |
| Проценты к уплате | 2330 | 126 839 |
| Прочие доходы | 2340 | 69 066 |
| Прочие расходы | 2350 | 103 188 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 158 816 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | 31 841 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 5 528 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (1 554) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 104 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 100 052 |

3. По нижеприведенным данным составить Отчёт о финансовых результатах ООО «Олимп»:

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 общепроизводственные расходы в себестоимость продукции = 19 080 руб.

Сумма общехозяйственных расходов в конце отчётного периода списывается на уменьшение финансового результата предприятия. Сумма общехозяйственных расходов 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.

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 = ?

Сумма признанных в отчётном периоде коммерческих расходов составила = 12 430 руб.

Начислены проценты по ранее полученному кредиту = 50 440 руб.

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 = ?

Начислен резерв по сомнительным долгам предприятия = 20 560 руб.

На остаток средств на расчётном счёте предприятия банком начислены проценты в сумме = 4 650 руб.

Продан копировальный аппарат:

- выручка от продажи составила = 17 450 руб. с НДС

- первоначальная стоимость = 20 730 руб.

- сумма начисленной амортизации = 10 980 руб.

Списана на убытки дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности = 7 450 руб.

Начислен налог на имущество предприятия = 1 020 руб.

Начислены проценты по размещённым ценным бумагам предприятия = 7 180 руб.

Отражены результаты пожара на предприятии:

- сумма страхового возмещения = 70 240 руб.

- остаточная стоимость сгоревших ТМЦ = 50 440 руб.

Сумма налога на прибыль составила = 12 130 руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9.

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА: 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.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10.

СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА: ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические задания

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 2017 года | На 1 января 2018 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 2017 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 предыдущего года | | | | | | |
| <i>Отчётный год</i> | | | | | | |
| 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 | | | | | | |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: 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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12-13. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ: ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Практические задания

1. Рассчитать показатель строки «Величина влияния изменений курса валюты по отношению к рублю» формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»

12 мая 20XX г. ООО «Надежда» получило от иностранного покупателя на валютный счет 4000 дол. США. Официальный курс рубля, установленный Банком России на эту дату, составил 58,99 руб./дол. США.

13 июля 20XX г. ООО «Надежда» перечислило иностранному поставщику 3000 дол. США с валютного счета. Официальный курс рубля, установленный Банком России на эту дату, – 59,13 руб./дол. США.

На отчетную дату (31 декабря 20XX г.) курс Банка России составил 57,75 руб./дол. США.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности бухгалтер отразил в форме № 4 движение валютных средств по курсу, установленному на 31 декабря 20XX г.

В бухгалтерском учете движение этих сумм было отражено по курсу на день совершения операций.

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

ООО «Надежда» занимается производством хлеба и мучных кондитерских изделий.

Остаток денежных средств на начало 20XX г. – 67 930 руб.

В 20XX г. в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции, связанные с поступлением денежных средств:

- поступила выручка от реализации продукции – 2 189 000 руб.;
- получены авансы от покупателей – 860 000 руб.;
- получен кредит в банке – 450 000 руб.;
- получена оплата от иностранного покупателя – 4000 дол. США (официальный курс Банка России на дату оплаты – 58,99 руб./дол. США).

За 20XX г. бухгалтер организации отразил следующие расходные операции:

- выдана зарплата из кассы – 689 000 руб.;
- уплачены налоги – 544 320 руб.;
- приобретено оборудование – 287 000 руб.;
- уплачены проценты по кредиту – 24 000 руб.;
- перечислено поставщикам за сырье и материалы – 915 750 руб.;
- перечислено иностранному поставщику за сырье – 3000 дол. США (официальный курс Банка России на дату оплаты – 59,13 руб./дол. США).

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

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

Исходные данные:

1. Сальдо по счетам на 01 января 2018 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 2018 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 | | | 30 180 |

| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|-------|---|-------|--------|-------------|
| | месяцев) | | | |
| 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 |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14. СОСТАВЛЕНИЕ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, СОСТАВЛЕНИЕ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ: СЕМИНАР

Проводится как семинарское занятие, которое состоит из двух частей: первая часть доклады студентов; вторая часть – вопросы для обсуждения.

Часть I

Темы докладов (по выбору)

1. Назначение «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», их структура и содержание

2. Назначение пояснительной записки, ее структура и содержание.

3. События после отчетной даты.

4. Условные факты хозяйственной деятельности.

5. Информация о прекращаемой деятельности.

6. Информация об аффилированных лицах.

7. Информация о государственной помощи.

Часть II

Вопросы для обсуждения

1. Порядок и особенности заполнения раздела I Пояснений

2. Порядок и особенности заполнения раздела II Пояснений

3. Порядок и особенности заполнения раздела III Пояснений

4. Порядок и особенности заполнения раздела IV Пояснений

5. Порядок и особенности заполнения раздела V Пояснений

6. Порядок и особенности заполнения раздела VI Пояснений

7. Порядок формирования пояснительной записки.

8. Раскрытие в пояснительной записке характеристики организации и основных видов деятельности.

9. Отражение в пояснительной записке основных показателей деятельности организации.

10. Раскрытие информации по аффилированным лицам.

11. Раскрытие информации о государственной помощи.

12. Раскрытие информации по сегментам.

13. Раскрытие информации о прекращении деятельности.

14. Раскрытие дополнительной информации, отражаемой в пояснительной записке.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15.

СОСТАВЛЕНИЕ ФОРМ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания

Статистическая отчетность на предприятия независимо от его деятельности составляется на основе данных как бухгалтерского, оперативного, так и непосредственно статистического учета. Данная отчетность отражает сведения по предприятию, представленные в стоимостном и в натуральном выражении. Одним словом, статистическая отчетность любого предприятия образует совокупность документации, показатели которых отображают итоговые результаты работы предприятия за отчетный период. Росстатом определен перечень документации, необходимой для составления статистической отчетности предприятия. Основные формы:

- Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия
 - Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)
 - Основные сведения о деятельности организации. Форма П-5 (м)
 - Сведения о численности, заработной плате и движении работников. Форма П-4
 - Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг. Форма П-1
 - Сведения об инвестициях. Форма П-2
 - Сведения о финансовом состоянии организации. Форма П-3
 - Сведения об инвестиционной деятельности. Форма П-2 (инвест)
 - Сведения о просроченной задолженности по заработной плате. Форма 3-Ф
 - Сведения об использовании денежных средств. Форма 12-Ф
 - Сведения о деятельности коллективного средства размещения. Форма 1-КСР
 - Сведения о производстве продукции малым предприятием. Форма ПМ-пром
 - Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя. Форма 1-ИП (мес)
 - Сведения об обороте торговли малого предприятия. Форма ПМторг
 - Сведения о работе пассажирского автомобильного транспорта. Форма 1-автотранс (срочная)
 - Сведения о производстве нефтепродуктов. Форма 1-автобензин
 - Сведения об отгрузке нефтепродуктов потребителям. Форма 1- нефтепродукт (срочная)
 - Сведения об уровне цен на рынке жилья. Форма 1-РЖ
 - Сведения о производстве и отгрузке этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной продукции и розливе алкогольной продукции. Форма 1-алкоголь
 - Сведения о выполнении научных исследований и разработок. Форма 2-наука
 - Сведения о производстве и отгрузке сельскохозяйственной продукции. Форма П-1 (СХ)
 - Сведения об инновационной деятельности организации. Форма 4- инновация
- Статистическую отчетность подают все субъекты предпринимательства независимо от форм собственности. Исключения составляют малые предприятия, для которых существует выборочное статистическое наблюдение (упрощенный порядок). В данном случае на такие предприятия высылаются специализированные бланки, которые необходимо заполнить. В случае допущения нарушений в процессе предоставления статистической отчетности, включая предоставление недостоверной или некорректной информации, на предприятие может быть наложен административный штраф.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы статистической отчетности Вы знаете?
2. Что такое статистическая отчетность?
3. В какие сроки сдается статистическая отчетность?
4. Требования, предъявляемые к статистической отчетности?
5. В какие органы дается статистическая отчетность?

Практическое задание

1. Заполните форму № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | На начало года | | Изменения за год | | | | На конец периода | |
|----------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Здания | 166249 | 114537 | | 25 | 25 | 1065 | 166249 | 115577 |
| Сооружения | 7030 | 6218 | | | | 110 | 7030 | 6328 |
| Машины и оборудование | 203378 | 120298 | 97776 | 2465 | 2306 | 18856 | 298689 | 136943 |
| Транспортные средства | 12850 | 9777 | 4916 | 155 | 154 | 1016 | 17611 | 10639 |
| Производственный инвентарь | 14897 | 8059 | 2437 | 223 | 223 | 1406 | 17111 | 9242 |
| Другие виды | 57 | | | | | | 57 | |

2. На основании данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности составьте статистическую отчетность о финансовом состоянии предприятия.

| |
|--|
| ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ |
| КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ |
| <p>Нарушение порядка предоставления первичных статистических данных, или несвоевременное предоставление этих данных, либо предоставление недостоверных первичных статистических данных влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.1992 № 2761-1 «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности»</p> |
| ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ |
| СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ ОРГАНИЗАЦИИ на _____ 20__ г. (нарастающим итогом, на конец отчетного периода) |

| Предоставляют: | Сроки предоставления |
|---|--|
| юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства, государственных и муниципальных учреждений, банков и небанковских кредитных организаций, имеющих лицензии на осуществление банковских операций, страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов), средняя численность работников которых за год превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера; юридические лица, являющиеся владельцами лицензии на добычу полезных ископаемых независимо от средней численности работников: - территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу | не позднее 28 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 30 числа после отчетного периода |

| |
|--|
| Форма № П-3 |
| Приказ Росстата: Об утверждении формы от 31.07.2018 № 468 О внесении изменений (при наличии) от <u>07.09.2018</u> № <u>548</u> от _____ № _____ |
| Месячная |

| | | | |
|---|------------------------------------|---|---|
| Наименование отчитывающейся организации _____ | | | |
| Почтовый адрес _____ | | | |
| Код формы по ОКУД | Код | | |
| | отчитывающейся организации по ОКПО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 0608003 | | | |

Раздел 1.
Показатели финансового состояния и расчетов

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

| Наименование показателей | № строки | Всего | из нее просроченная |
|---|----------|-------|---------------------|
| А | Б | 1 | 2 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения за период с начала отчетного года | 01 | | X |
| Прибыль (убыток) до налогообложения за соответствующий период с начала предыдущего года | 02 | | X |
| Дебиторская задолженность | 03 | | |
| Из общей суммы дебиторской задолженности: | | | |
| задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги | 05 | | |
| из общей суммы задолженности покупателей и заказчиков: | | | |
| задолженность, обеспеченная векселями полученными | 06 | | |
| задолженность по государственным заказам и федеральным программам за поставленные товары, работы и услуги | 07 | | |
| Из общей суммы дебиторской задолженности: | | | |
| краткосрочная дебиторская задолженность | 12 | | |
| Кредиторская задолженность | 13 | | |
| Из общей суммы кредиторской задолженности: | | | |
| задолженность по платежам в бюджет | 15 | | |
| задолженность по платежам в государственные внебюджетные фонды | 18 | | |
| задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги | 19 | | |
| из общей суммы задолженности поставщикам и подрядчикам: | | | |
| задолженность, обеспеченная векселями выданными | 20 | | |
| Из общей суммы кредиторской задолженности: | | | |
| краткосрочная кредиторская задолженность | 25 | | |
| Задолженность по полученным займам и кредитам | 26 | | |
| в том числе по краткосрочным займам и кредитам | 27 | | |

Раздел 2.* Доходы и расходы

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

| Наименование показателей | № строки | За отчетный период | За соответствующий период предыдущего года |
|--|----------|--------------------|--|
| А | Б | 1 | 2 |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) | 30 | | |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 31 | | |
| Коммерческие и управленческие расходы | 32 | | |
| Прибыль (убыток) от продаж (стр. 30 - стр. 31 - стр. 32) | 33 | | |
| Выручка от продажи основных средств | 34 | | |
| Из прочих расходов - проценты за кредит | 35 | | |

* Раздел 2 заполняется в отчете за январь - март, январь - июнь, январь - сентябрь, январь - декабрь.

Раздел 3.* Активы организации

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

| Наименование показателей | № строки | На конец отчетного периода | На конец соответствующего периода предыдущего года |
|---|----------|----------------------------|--|
| А | Б | 1 | 2 |
| Внеоборотные активы | 36 | | |
| в том числе: | | | |
| нематериальные активы, результаты по НИОКР, нематериальные поисковые активы | 37 | | |
| из них | | | |
| контракты, договора аренды, лицензии, деловая репутация (гудвилл) и маркетинговые активы | 38 | | |
| основные средства, материальные поисковые активы, доходные вложения в материальные ценности | 39 | | |
| из них | | | |
| земельные участки и объекты природопользования | 40 | | |
| незавершенные капитальные вложения | 41 | | |
| Оборотные активы | 42 | | |
| в том числе: | | | |
| запасы | 43 | | |
| из них | | | |
| производственные запасы | 44 | | |
| затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) | 45 | | |
| готовая продукция | 46 | | |
| товары для перепродажи | 47 | | |
| налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 48 | | |
| краткосрочные финансовые вложения | 49 | | |
| денежные средства | 50 | | |
| Чистые активы ** | 50.a | | |

* Раздел 3 заполняется в отчете за январь - март, январь - июнь, январь - сентябрь, январь - декабрь по состоянию на конец I квартала, I полугодия, 9 месяцев, года.

** Заполняется в отчете за январь - декабрь по состоянию на конец года.

Раздел 4.*

Состояние расчетов с организациями и предприятиями России и зарубежных стран

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

| Наименование | № строки | Код по ОКСМ | Объем отгруженных (переданных) товаров, работ и услуг (включая НДС, акцизы и иные аналогичные обязательные платежи) за период с начала | Задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги | из нее - просроченная | Задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы и услуги | из нее - просроченная | Задолженность по полученным кредитам и займам | из нее - просроченная |
|----------------------------------|----------|-------------|--|---|-----------------------|--|-----------------------|---|-----------------------|
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Россия | 51 | 643 | | | | | | | |
| Другие страны СНГ - всего | 52 | | | | | | | | |
| из них: | | | | | | | | | |
| Азербайджан | 53 | 031 | | | | | | | |
| Армения | 54 | 051 | | | | | | | |
| Беларусь | 55 | 112 | | | | | | | |
| Казахстан | 56 | 398 | | | | | | | |
| Киргизия | 57 | 417 | | | | | | | |
| Молдова | 58 | 498 | | | | | | | |
| Таджикистан | 59 | 762 | | | | | | | |
| Туркмения | 60 | 795 | | | | | | | |
| Узбекистан | 61 | 860 | | | | | | | |
| Украина | 62 | 804 | | | | | | | |
| Другие страны дальнего зарубежья | 63 | | | | | | | | |

* Раздел 4 заполняется в отчете за январь - март, январь - июнь, январь - сентябрь, январь - декабрь по состоянию на конец I квартала, I полугодия, 9 месяцев, года.

Должностное лицо, ответственное за предоставление первичных статистических данных (лицо, уполномоченное предоставлять первичные статистические данные от имени юридического лица)

(должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

(номер контактного телефона) E-mail: _____
« ____ » ____ 20 ____ год
(дата составления документа)

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16.

СОСТАВЛЕНИЕ ФОРМ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ОТЧЕТНОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Методические указания

Налоговая отчетность также представляет совокупность документов, которые отражают результаты финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но с точки зрения налогового законодательства. То есть в первую очередь налоговая отчетность отражает сведения об исчислении и уплате налогов. Налоговая отчетность зависит от размеров предприятия и численности его сотрудников, от деятельности предприятия, а также от формы налогообложения, которая установлена на предприятии – это решающий и главный фактор. Как правило, под налоговой отчетностью подразумевают налоговую декларацию, которую руководители предприятий и индивидуальные предприниматели в обязательном порядке раз в год сдают в налоговую службу. К налоговой отчетности относится также расчет авансового платежа, сведения о среднесписочной численности работников, прочие отчеты, обусловленные деятельностью предприятия.

К налоговой отчетности относятся:

- налоговые декларации, представляемые по окончании налогового периода;
- расчеты авансовых платежей по налогам, представляемые по окончании отчетного периода;
- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, представляемые не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована);
- другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов (пояснения, справки и т.п.), представляемые по требованиям и запросам налогового органа или по инициативе самого налогоплательщика.

Любые формы налоговой отчетности составляются как минимум в двух экземплярах - один представляется в налоговую инспекцию, второй хранится в делах налогоплательщика.

Налогоплательщики представляют налоговую отчетность: 1) в явочном порядке 2) по почте заказным письмом 3) по телекоммуникационным каналам связи в виде электронного документа.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы налоговых деклараций Вы знаете?
2. Что такое налоговая декларация?
3. В какие сроки сдается налоговая отчетность?
4. Требования, предъявляемые к налоговой отчетности?

Практические задания

1. Заполните декларацию по налогу на прибыль

| Показатели | Значение, тыс. руб. |
|--|---------------------|
| Доходы организации | |
| Выручка от реализации продукции | 1280 |
| Доходы от реализации имущества | 122 |
| Положительная курсовая разница | 29 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 14 |
| Проценты полученные | 24 |
| Штрафы, неустойки полученные | 2 |
| Суммы восстановленных резервов | 11 |
| Авансы полученные | 91 |
| Расходы организации | |
| Материальные затраты | 920 |
| Расходы на оплату труда | 210 |
| Отчисления на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование | 55 |
| Амортизация | 140 |
| Расходы на ремонт основных средств | 24 |
| Восстановление сумм резерва по сомнительным долгам | 5 |
| Штрафы, неустойки выплаченные | 11 |
| Отрицательная курсовая разница | 8 |
| Расходы на приобретение амортизируемого имущества | 350 |
| Командировочные расходы | 14 |
| Проценты выплаченные | 22 |
| Оплата услуг кредитных организаций | 12 |

2. Заполните форму расчета по страховым взносам

Расчет базы для начисления страховых взносов и сумм взносов

| Показатели | Значения показателей, руб. | | |
|---|----------------------------|------------|------------|
| | Январь | Февраль | Март |
| 1. Выплаты в пользу работников всего | 183 432,40 | 205 452,30 | 191 647,70 |
| 2. Выплаты, не облагаемые страховыми взносами | 4 849,00 | 17 750,00 | 8 046,20 |
| 3. База для начисления страховых взносов | 178 583,40 | 187 702,30 | 183 601,50 |
| 4. Страховые взносы | | | |
| 4.1. в ПФР | 39 288,35 | 41 294,51 | 40 392,33 |
| 4.2. в ФФОМС | 9 107,75 | 9 572,82 | 9 363,68 |
| 4.3. в ФСС | 5 178,92 | 5 443,37 | 5 324,44 |
| 5. Расходы за счет средств ФСС | 1 780,63 | 1 785,00 | 2 177,14 |

3. Заполните декларацию по налогу на имущество организации

| Дата | Остаток по сч. 01, тыс. руб. | Остаток по сч. 02, тыс. руб. |
|------------|------------------------------|------------------------------|
| 01.01.2017 | 105 000 | 42 000 |
| 01.02.2017 | 105 000 | 44 100 |
| 01.03.2017 | 105 000 | 46 200 |
| 01.04.2017 | 105 000 | 48 300 |
| 01.05.2017 | 105 000 | 50 400 |
| 01.06.2017 | 105 000 | 52 500 |
| 01.07.2017 | 105 000 | 54 600 |
| 01.08.2017 | 105 000 | 56 700 |
| 01.09.2017 | 95 000 | 45 600 |
| 01.10.2017 | 95 000 | 47 500 |
| 01.11.2017 | 120 000 | 46 800 |
| 01.12.2017 | 120 000 | 48 000 |
| 01.01.2018 | 120 000 | 49 200 |

4. Заполните форму 2-НДФЛ.

Фамилия, имя, отчество работника – Галимова Светлана Марсовна, ИНН 225825084568.

Предоставляются стандартные вычеты на двух детей (первый и второй ребенок).

Начисления работнику в течение отчетного периода (руб.)

| Месяц | Заработная плата | Премии | Оплата очередного отпуска | Пособие по временной нетрудоспособности | Материальная помощь |
|----------|------------------|---------|---------------------------|---|---------------------|
| Январь | 30000,00 | | | 5600,00 | |
| Февраль | 36800,00 | 3360,00 | | | 2000 |
| Март | 38600,00 | 3720,00 | | | |
| Апрель | 38000,00 | 3600,00 | | | |
| Май | 29600,00 | 1920,00 | 8880,00 | | |
| Июнь | 38000,00 | 3600,00 | | | 5000 |
| Июль | 38600,00 | 3720,00 | | | |
| Август | 38600,00 | 3720,00 | | | |
| Сентябрь | 8400,00 | 1680,00 | 21300,00 | | |
| Октябрь | 38600,00 | 3720,00 | | | |
| Ноябрь | 38000,00 | 3600,00 | | | |
| Декабрь | 32000,00 | 4400,00 | | | |

5. Рассчитайте налоговую экономию при использовании организацией общей и упрощенной системы налогообложения (объект – доходы).

| Показатели | Сумма в год, тыс. руб. |
|--|------------------------|
| Выручка предприятия | 14 540,5 |
| Затраты на производство продукции | 9 475,1 |
| в том числе: затраты, включающие входной НДС | 4 120,5 |
| Фонд оплаты труда | 2 724,4 |
| Стоимость имущества предприятия | 14 078,4 |

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ

Цель проведения лабораторных работ – изучение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций с последующим обобщением полученных данных в учетных регистрах и формах годовой бухгалтерской отчетности предприятия (на примере АО «Альфа»).

В ходе лабораторных работ выполняется решение сквозной задачи по обработке данных о хозяйственных операциях и составлении годовой бухгалтерской отчетности, включающей следующие задания:

1. На основании перечня хозяйственных операций АО «Альфа», сформировать рабочий план счетов и составить журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь.

2. Самостоятельно сформулировать хозяйственные операции по дополнительному размещению акций в связи с увеличением уставного капитала АО «Альфа».

3. Открыть счета синтетического и аналитического учета и отразить на них хозяйственные операции за декабрь 20XX

4. Открыть журналы-ордера № 11, 12.

5. Самостоятельно составить журнал-ордер №15 по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

6. Открыть Главную книгу.

7. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.

8. Составить бухгалтерскую отчетность за 20XX г.:

бухгалтерский баланс (форма № 1);

отчет о финансовых результатах (форма № 2);

отчет об изменении капитала (форма № 3);

отчет о движении денежных средств (форма № 4).

Исходные данные для выполнения лабораторных работ приведены в Приложении.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 1.

ФОРМИРОВАНИЕ РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ И ЖУРНАЛА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ (СКВОЗНОЕ ЗАДАНИЕ, ЧАСТЬ 1)

Рабочий план счетов представляет собой систематизированный план счетов бухгалтерского учета, применяемых в конкретной организации. В нем содержатся синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, а также перечень забалансовых счетов. Рабочий план счетов разрабатывается организацией на основе соответствующего обязательного для нее общего или специального Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного органом, которому федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. В соответствии со ст. 6 ФЗ «О бухгалтерском учете» рабочий план счетов утверждается при утверждении учетной политики организации приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

При подготовке рабочего плана счетов из всей совокупности синтетических счетов выбираются те, которые реально необходимы для адекватного отражения финансово-хозяйственной деятельности конкретной организации и для формирования достоверной и полной картины ее имущественного и финансового положения. При составлении рабочего плана счетов с сокращенной системой счетов бухгалтерского учета целесообразно учитывать конкретные виды имущества, направления и виды деятельности организации, а также специфику обязательств, возникающих из совершаемых ею сделок и иных оснований. И, наоборот, для учета специфических операций организации могут по согласованию с Минфином РФ или др. соответствующим органом при необходимости вводить в рабочем плане счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды счетов. Основанием для введения новых синтетических счетов может служить, напр., появление нового вида объектов учета, для которых ранее счета не предусматривались. Субсчета, предусмотренные в соответствующем плане счетов, используются исходя из требований анализа, контроля и отчетности. Организации вправе уточнять содержание отдельных из них, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

При разработке рабочего плана счетов определяется конкретная номенклатура счетов, используемых данной организацией в процессе бухгалтерского учета. В случае, если в дальнейшем возникает необходимость учета средств, не указанных в рабочем плане счетов, можно использовать имеющийся счет из соответствующего раздела.

Учетная информация, поступающая в течение месяца, оказывается разобранной по многим счетам синтетического и аналитического учета.

Для удобства контроля по счетам, проверки правильности записей на них и обобщения учетной информации используют журнал учета хозяйственных операций и оборотные ведомости.

Все факты по мере их возникновения регистрируются в журнале. Журнал хозяйственных операций – основной документ в налоговом учете.

Запись в нем ведется в хронологической последовательности. В журнале бухгалтер фиксирует содержание факта хозяйственной жизни.

В журнале учета хозяйственных операций происходит трансформация (превращение) каждого факта хозяйственной жизни в бухгалтерскую проводку – специальную запись, указывающую стоимостное выражение факта хозяйственной жизни, дебет и кредит счетов, на которых надлежит зафиксировать данные о нем.

План счетов бухгалтерского учета

| Тип счета | Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|-------------------------------|------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Раздел I. Внеоборотные активы | | | |
| Активный | Основные средства | 01 | По видам основных средств |
| Пассивный | Амортизация основных средств | 02 | |
| Активный | Доходные вложения в матери- | 03 | По видам материальных ценностей |

| Тип счета | Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|------------------------------------|---|-------------|---|
| | альные ценности | | |
| Активный | Нематериальные активы | 04 | По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы |
| Пассивный | Амортизация нематериальных активов | 05 | |
| | | 06 | |
| Активный | Оборудование к установке | 07 | |
| Активный | Вложения во внеоборотные активы | 08 | 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ |
| Активный | Отложенные налоговые активы | 09 | |
| Раздел II. Производственные запасы | | | |
| Активный | Материалы | 10 | 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |
| Активный | Животные на выращивании и откорме | 11 | |
| | | 12 | |
| | | 13 | |
| Активно-пассивный | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 14 | |
| Активно-пассивный | Заготовление и приобретение материальных ценностей | 15 | |

| Тип счета | Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|---------------------------------------|---|-------------|---|
| Активно-пассивный | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 16 | |
| | | 17 | |
| | | 18 | |
| Активный | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| Раздел III. Затраты на производство | | | |
| Активный | Основное производство | 20 | |
| Активный | Полуфабрикаты собственного производства | 21 | |
| | | 22 | |
| Активный | Вспомогательные производства | 23 | |
| | | 24 | |
| Активный | Общепроизводственные расходы | 25 | |
| Активный | Общехозяйственные расходы | 26 | |
| | | 27 | |
| Активный | Брак в производстве | 28 | |
| Активный | Обслуживающие производства и хозяйства | 29 | |
| | | 30 | |
| | | 31 | |
| | | 32 | |
| | | 33 | |
| | | 34 | |
| | | 35 | |
| | | 36 | |
| | | 37 | |
| | | 38 | |
| | | 39 | |
| Раздел IV. Готовая продукция и товары | | | |
| Активно-пассивный | Выпуск продукции (работ, услуг) | 40 | |
| Активный | Товары | 41 | 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия |
| Пассивный | Торговая наценка | 42 | |
| Активный | Готовая продукция | 43 | |
| Активный | Расходы на продажу | 44 | |
| Активный | Товары отгруженные | 45 | |
| Активный | Выполненные этапы по незавершенным работам | 46 | |
| | | 47 | |
| | | 48 | |

| Тип счета | Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|-----------------------------|--|-------------|--|
| | | 49 | |
| Раздел V. Денежные средства | | | |
| Активный | Касса | 50 | 1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы |
| Активный | Расчетные счета | 51 | |
| Активный | Валютные счета | 52 | |
| | | 53 | |
| | | 54 | |
| Активный | Специальные счета в банках | 55 | 1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета |
| | | 56 | |
| Активный | Переводы в пути | 57 | |
| Активный | Финансовые вложения | 58 | 1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества |
| Пассивный | Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги | 59 | |
| Раздел VI. Расчеты | | | |
| Активно-пассивный | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | |
| | | 61 | |
| Активно-пассивный | Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | |
| Пассивный | Резервы по сомнительным долгам | 63 | |
| | | 64 | |
| | | 65 | |
| Пассивный | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | По видам кредитов и займов |
| Пассивный | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 67 | По видам кредитов и займов |
| Активно-пассивный | Расчеты по налогам и сборам | 68 | По видам налогов и сборов |
| Активно-пассивный | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| Пассивный | Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | |
| Активно-пассивный | Расчеты с подотчетными лицами | 71 | |
| | | 72 | |
| Активно-пассивный | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 | 1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба |
| | | 74 | |
| Активно- | Расчеты с учредителями | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный (скла- |

| Тип счета | Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|------------------------------------|--|-------------|--|
| пассивный | | | дочный) капитал 2.Расчеты по выплате доходов |
| Активно-пассивный | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 1.Расчеты по имущественному и личному страхованию 2.Расчеты по претензиям 3.Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4.Расчеты по депонированным суммам |
| Пассивный | Отложенные налоговые обязательства | 77 | |
| | | 78 | |
| Активно-пассивный | Внутрихозяйственные расчеты | 79 | 1.Расчеты по выделенному имуществу 2.Расчеты по текущим операциям 3.Расчеты по договору доверительного управления имуществом |
| Раздел VII. Капитал | | | |
| Пассивный | Уставный капитал | 80 | |
| Активный | Собственные акции (доли) | 81 | |
| Пассивный | Резервный капитал | 82 | |
| Пассивный | Добавочный капитал | 83 | |
| Активно-пассивный | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | |
| | | 85 | |
| Активно-пассивный | Целевое финансирование | 86 | По видам финансирования |
| | | 87 | |
| | | 88 | |
| | | 89 | |
| Раздел VIII. Финансовые результаты | | | |
| Активно-пассивный | Продажи | 90 | 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж |
| Активно-пассивный | Прочие доходы и расходы | 91 | 1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов |
| | | 92 | |
| | | 93 | |
| Активный | Недостачи и потери от порчи ценностей | 94 | |
| | | 95 | |
| Пассивный | Резервы предстоящих расходов | 96 | По видам резервов |
| Активный | Расходы будущих периодов | 97 | По видам резервов |
| Пассивный | Доходы будущих периодов | 98 | 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей |

| Тип счета | Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|--------------------|---|-------------|---|
| | | | взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |
| Активно-пассивный | Прибыли и убытки | 99 | |
| Забалансовые счета | | | |
| ----- | Арендованные основные средства | 001 | |
| ----- | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 002 | |
| ----- | Материалы, принятые в переработку | 003 | |
| ----- | Товары, принятые на комиссию | 004 | |
| ----- | Оборудование, принятое для монтажа | 005 | |
| ----- | Бланки строгой отчетности | 006 | |
| ----- | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 007 | |
| ----- | Обеспечения обязательств и платежей полученные | 008 | |
| ----- | Обеспечения обязательств и платежей выданные | 009 | |
| ----- | Износ основных средств | 010 | |
| ----- | Основные средства, сданные в аренду | 011 | |

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 2.

ЗАПОЛНЕНИЕ ЖУРНАЛОВ-ОРДЕРОВ № 11, 12, 15, ГЛАВНОЙ КНИГИ (СКВОЗНОЕ ЗАДАНИЕ, ЧАСТЬ 2)

Журналы-ордера - учетные регистры хронологической регистрации, синтетического и в ряде случаев аналитического учета. Они применяются при журнально-ордерной форме учета. Записи в них производятся по мере поступления документов или итогами за месяц из накопительных ведомостей. Регистрация производится по кредитовому признаку, то есть по кредиту данного счета в корреспонденции с дебетуемыми счетами. Это достигается использованием шахматной формы журнала-ордера. При этом сумма хозяйственной операции записывается лишь однажды, но показываются как дебетуемый, так и кредитуемый счета. Для удобства записей в журналы-ордера предусмотрена типовая корреспонденция счетов. Каждый журнал-ордер ведется по одному счету или по нескольким близким по своему содержанию счетам. Журнала-ордера открывают на месяц. В каждом из них отражается кредитовый оборот конкретного счета. Дебетовый же оборот этого счета найдет отражение в других журналах-ордерах. Этим самым устраняются повторные записи, имеющие место при форме учета «Журнал-Главная», когда по каждому счету регистрируются дебетовые и кредитовые обороты. В конце месяца итоги журналов-ордеров переносятся в Главную книгу, которая открывается на год и предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной сверки записей по отдельным счетам.

Журнал-ордер № 11 - учетный регистр для учета отгрузки и реализации готовой продукции в разрезе субсчетов и синтетических показателей. Журнал-ордер заполняется на основании аналитических данных ведомостей № 15 и № 16. Аналитические данные приводятся по фактической себестоимости, по учетным ценам, в суммах по предъявленным счетам или заменяющим их документам и в оборотах не только за отчетный месяц, но и с начала года, с отражением сумм НДС.

Форма журнала-ордера № 11.

| В дебет счетов | | | | С кредита счетов | | | |
|-------------------------|--------------|--|--|------------------|--|--|--|
| Номер счета | Наименование | | | 40 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Итого по кредиту счетов | | | | | | | |

Журнал-ордер № 12 - регистр для аналитического и синтетического учета операций, отражаемых на счете «Уставный капитал», «Резервный капитал», «Добавочный капитал», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», «Целевые финансирование и поступления». Основанием для записи в журнале-ордере № 12 служат справки бухгалтерии, выписки банка, отчеты кассира и др. Обороты по дебету предварительно собираются в листке-расшифровке из разных журналов-ордеров.

Форма журнала-ордера № 12.

| Содержание операции | С кредита счета | | |
|---------------------|-----------------|--|-------|
| | | | Итого |
| | | | |
| Итого | | | |

Журнал-ордер № 15 - регистр для аналитического и синтетического учета по счету «Прибыли и убытки». Обороты по дебету и кредиту счета в журнале-ордере записываются как за отчетный месяц, так и с начала года нарастающим итогом в разрезе статей аналитического учета. По

окончании квартала и года показатели журнала-ордера служат основанием для заполнения соответствующих форм годового отчета.

Форма журнала-ордера № 15.

| Строка No. | Основание (где требуется и содержание записи) | С кредита счета No. 80 в дебет счетов | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|-------------|----|
| | | 07, 08, 09, 46, 58, 62, 51, 76, 79, 83, 87, Итого 10, 41, 47, 84, 89 и др. счета | | | | | | | | | | | | |
| | | 09, 47, 48, 52 | | | | | | | | | | | 76, 83, No. | |
| A | B | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | опер. % по аренде 20 | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 20; Часть дохода | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 21.3; Доход по аренде | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 28.2; Доход по облит. | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 29.2; % по векселю | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 32.2; Доход по векселю | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 77.2; % по векселю | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 81; Прибыль от реализации | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 96.1; От реал. основных средств | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 96.2; От реал. прочих активов | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 97; Получ. штраф | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 99; Спис. деб. задол. | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 102; Дивиденды | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 103; Курсовая разница | | | | | | | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | | | | | | | | |
| Итого по кредиту счета No. 80 (согласно документам) руб. | | | | | | | | | | | | | | |

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 3.

ОТКРЫТИЕ ГЛАВНОЙ КНИГИ, СОСТАВЛЕНИЕ ОБОРОТНОЙ ВЕДОМОСТИ. СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (СКВОЗНОЕ ЗАДАНИЕ, ЧАСТЬ 3)

Главная книга – учетный реестр, который предназначен для ведения синтетического учета на протяжении года. В главной книге открываются счета синтетического учета, которые применяются на предприятии. На счетах фиксируется сальдо на 1 января, каждый месяц проводится регистрация итоговых сведений журналов-ордеров, показывается сальдо на конец месяца и обороты за месяц. В конце каждого месяца итог из журналов-ордеров переносится в Главную книгу, в которой по каждому счету кредитовый оборот показывается одной суммой, а дебетовый отражается в корреспонденции с кредитуемым счетом. Сумма кредитовых и дебетовых оборотов, а также сальдо должны быть соответственно равны по всем счетам.

Главную книгу открывают на год и обобщают в ней данные из журналов-ордеров, проводят взаимную проверку верности произведенных записей по определенным счетам и составляют сальдовый бухгалтерский баланс. В Главной книге фиксируют вступительное сальдо, исходящее сальдо и текущие обороты по каждому счету. В Главной книге сведения о текущих оборотах имущества записывают по синтетическим счетам. Кредитные обороты каждого синтетического счета отражают одной записью, а обороты по дебету записывают в корреспонденции с кредитуемыми счетами. Проверка верности записей, сделанных в книге, проводится при помощи подсчета суммы оборотов и сальдо по всем счетам бухгалтерского учета.

Форма главной книги

| Месяц | Оборот по дебету | | | | | Оборот по кредиту | Сальдо | |
|-----------|------------------|--|--|--|-----------------|-------------------|--------|--------|
| | | | | | Итого по дебету | | Дебет | Кредит |
| Сальдо на | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Оборотно-сальдовая ведомость – один из основных бухгалтерских документов, содержит остатки на начало и на конец периода и обороты по дебету и кредиту и за данный период для каждого счета, , субсчета.

Из оборотно-сальдовой ведомости формируется бухгалтерский баланс путём расчёта сальдо по бухгалтерским счетам и перенесения их в сам баланс. Оборотно-сальдовые ведомости используются для проверки бухгалтерских записей на наличие арифметических ошибок.

Форма ОСВ

| Счет | Остаток на 01.01.20XX г. | | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | остаток на 31.12.20XX г. | |
|------|--------------------------|--------|------------------|-------------------|--------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит | | | Дебет | Кредит |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Отчет о финансовых результатах предназначен для отражения сведений о доходах и расходах организации. Он составляется по итогам отчетного периода и за аналогичный период предыдущего года.

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|---|------------|---|---|
| Выручка | 2110 | Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг | Кредитовый оборот по счету 90 (субсчет 90-1 «Выручка») – Дебетовый оборот по счету 90 (субсчета: 90-3 «НДС», 90-4 «Акцизы») |
| Себестоимость продаж | 2120 | Расходы, связанные с изготовлением продукции, товаров, работ и услуг | Дебетовый оборот по счету 90 (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»), за исключением кредита счетов 26 и 44 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | Результат превышения доходов от обычных видов деятельности над расходами | стр. 2100 = стр. 2110 – стр. 2120 (рассчитывается автоматически) |
| Коммерческие расходы | 2210 | Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг | Дебетовый оборот по счету 90 (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж») в корреспонденции с кредитом счета 44 |
| Управленческие расходы | 2220 | Расходы, связанные с управлением организацией | Дебетовый оборот по счету 90 (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж») в корреспонденции с кредитом счета 26 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | Разница между всеми доходами и расходами на производство и реализацию продукции, товаров, работ и услуг | стр. 2200 = стр. 2100 – (стр. 2210 + стр. 2220) (рассчитывается автоматически) стр. 2200 = Оборот по дебету счета 90 (субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж») |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | Доходы от участия в уставных капиталах других организаций | Кредитовый оборот по счету 91 (субсчет 91-1 «Прочие доходы» в части доходов от участия) |
| Проценты к получению | 2320 | Доходы в виде причитающихся организации процентов | Кредитовый оборот по счету 91 (субсчет 91-1 «Прочие доходы» в части полученных процентов) |
| Проценты к уплате | 2330 | Расходы в виде начисленных к уплате процентов | Дебетовый оборот по счету 91 (субсчет 91-2 «Прочие расходы» в части уплаченных процентов) |
| Прочие доходы | 2340 | Иные доходы, не отраженные в других строках данной формы | Кредитовый оборот по счету 91 (субсчет 91-1 «Прочие доходы», за исключением строк 2310, 2320) – Дебетовый оборот по счету 91 (субсчет 91-2 «Прочие расходы» в части НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) |
| Прочие расходы | 2350 | Иные расходы, не отраженные в других строках данной формы | Дебетовый оборот по счету 91 (субсчет 91-2 «Прочие расходы», за исключением строк 2330) – Дебетовый оборот по счету 91 (субсчет 91-2 «Прочие расходы» в части НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | Конечный финансовый результат деятельности организации | стр. 2300 = стр. 2200 + стр. 2310 + стр. 2320 – стр. 2330 + стр. 2340 – стр. 2350 (рассчитывается автоматически) |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | Сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет | (Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счету 68 (субсчет «Расчеты по текущему налогу на прибыль») стр. 2410 = стр. 2300 * Ставка налога на прибыль + (-) стр. 2421 + (-) стр. |

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|---|------------|---|--|
| | | | 2430 + (-) стр. 2450 |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | Сальдо постоянных налоговых обязательств (активов) | (Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счету 99 (субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)») |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | Увеличение (уменьшение) величины отложенных налоговых обязательств | (Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счету 77 (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | Увеличение (уменьшение) величины отложенных налоговых активов | (Дебетовый оборот – Кредитовый оборот) по счету 09 (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99) |
| Прочее | 2460 | Иные показатели, влияющие на размер чистой прибыли (штрафы и др.) | (Дебетовый оборот – Кредитовый оборот) по счету 99 (в части прочих расходов) |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | Прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 84 стр. 2400 = стр. 2300 – стр. 2410 + (-) стр. 2430 + (-) стр. 2450 + (-) стр. 2460 |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | Изменение величины добавочного капитала в результате переоценки внеоборотных активов | (Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счету 83 в корреспонденции со счетами: 01, 02, 03, 04, 05, 08 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода * | 2520 | Изменения капитала, не связанные с расчетами с собственниками компании | Обороты по счетам учета капитала (без учета переоценки внеоборотных активов) |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | Скорректированная чистая прибыль (убыток) | стр. 2500 = стр. 2400 + стр. 2510 + стр. 2520 (заполняется автоматически) |
| Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию ** | 2900 | Часть прибыли (убытка), причитающаяся владельцам обыкновенных акций | Порядок расчета определен в разделе II Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию ** | 2910 | Возможное снижение уровня базовой прибыли в расчете на акцию в последующем отчетном периоде | Порядок расчета определен в разделе III Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н |

* - Заполняют организации, применяющие МСФО.

** - Заполняют акционерные общества.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 4.

СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА, ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (СКВОЗНОЕ ЗАДАНИЕ, ЧАСТЬ 4)

Баланс состоит из двух разделов: актива и пассива. В этих разделах по каждой из строк показатели отражаются по состоянию на отчетную дату, а также на конец двух предыдущих лет.

Баланс заполняется на основании остатков по счетам бухгалтерского учета:

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|---|------------|--|--|
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | Остаточная стоимость нематериальных активов | Сальдо по счету 04 (без учета расходов на НИОКР) – Сальдо по счету 05 (без учета расходов на НИОКР) |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | Расходы на завершённые НИОКР | Сальдо по счету 04 (в части расходов на НИОКР) – Сальдо по счету 05 (в части расходов на НИОКР) |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | Фактические затраты на поиск, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых | Сальдо по счету 08 (в части расходов на освоение НПА) – Сальдо по счету 05 (в части амортизации и обесценения НПА) |
| Материальные поисковые активы | 1140 | Фактические затраты на поиск, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых | Сальдо по счету 08 (в части расходов на освоение МПА) – Сальдо по счету 02 (в части амортизации и обесценения МПА) |
| Основные средства | 1150 | Остаточная стоимость основных средств | Сальдо по счету 01 – Сальдо по счету 02 (без учета амортизации объектов, учитываемых по счету 03) + Сальдо по счетам: 07, 08 (в части расходов на незавершенное строительство) |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | Остаточная стоимость основных средств, предназначенных для предоставления в пользование за плату | Сальдо по счету 03 – Сальдо по счету 02 (без учета амортизации объектов, учитываемых по счету 01) |
| Финансовые вложения | 1170 | Финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев | Сальдо по счетам: 55, 58, 73 (в части долгосрочных вложений) – сальдо по счету 59 (в части резервов под долгосрочные вложения) |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | Сумма отложенных налоговых активов | Сальдо по счету 09 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | Прочие активы со сроком использования более 12 месяцев, не отраженные в других строках данного раздела | Сальдо по счетам: 07, 08 (без учета расходов на незавершенное строительство) + Сальдо по счетам: 15, 16 (в части относящейся к оборудованию к установке) + Сальдо по прочим счетам |
| Итого по разделу I | 1100 | Общая стоимость внеоборотных активов | Сумма строк 1110 – 1190 |

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|--|------------|---|---|
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 1210 | Стоимость материально-производственных запасов | Сальдо по счетам: 10, 11, 15 (кроме сумм, отраженных по строке 1190) 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 44, 45, 46 – Сальдо по счетам: 14, 42 + (-) Сальдо по счету 16 (кроме сумм, отраженных по строке 1190) |
| НДС по приобретенным ценностям | 1220 | Суммы НДС, предъявленные поставщиками и не принятые к вычету | Сальдо по счету 19 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | Сумма задолженности различных дебиторов | Дебетовое сальдо по счетам: 46, 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 – Сальдо по счету 63 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | Финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев | Сальдо по счетам: 55, 58, 73 (в части краткосрочных вложений) – сальдо по счету 59 (в части резервов под краткосрочные вложения) |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | Остаток денежных средств и их эквивалентов | Сальдо по счетам: 50, 51, 52, 55 (кроме сумм, отражаемых по строкам 1170 и 1240), 57 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | Прочие оборотные активы, не нашедшие отражения в других строках данного раздела | Дебетовое сальдо по счетам: 45, 76 (в части НДС), 19, 68 (в части акцизов), 94 + Сальдо по прочим счетам |
| Итого по разделу II | 1200 | Общая стоимость оборотных активов | Сумма строк 1210 – 1260 |
| БАЛАНС | 1600 | Стоимость всего имущества организации | Сумма строк 1100 и 1200 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| Уставный капитал | 1310 | Размер уставного капитала, отраженный в учредительных документах | Сальдо по счету 80 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | Стоимость акций (долей), выкупленных обществом у акционеров (участников) | Сальдо по счету 81 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | Сумма дооценки внеоборотных активов | Сальдо по счету 83 (в части переоценки основных средств) |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | Величина добавочного капитала | Сальдо по счету 83 (без учета переоценки) |
| Резервный капитал | 1360 | Размер резервного капитала | Сальдо по счету 82 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) * | 1370 | Сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) | Сальдо по счету 84 |
| Итого по разделу III | 1300 | Общая величина собственного капитала | Сумма строк 1310, 1340, 1350, 1360 – Строка 1320 + (-) Строка 1370 |
| III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ | | | |
| Паевой фонд | 1310 | Сумма паевых взносов членов потребительского кооператива | Сальдо по счету 80 (86) |
| Целевой капитал | 1320 | Стоимость имущества, переданная в доверительное | Сальдо по счету 86 (в части целевых средств) |

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|--|------------|---|---|
| | | управление управляющей компании | |
| Целевые средства | 1350 | Сумма вступительных взносов и прочих целевых средств | Сальдо по счетам: 86 (в части целевых средств), 84 |
| Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества | 1360 | Сумма инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств | Сальдо по счетам: 83, 80 (в части неделимого фонда) |
| Резервный и иные целевые фонды | 1370 | Величина специальных целевых фондов | Сальдо по счетам: 82, 84 и 86 (в части целевых фондов) |
| Итого по разделу III | 1300 | Общая величина капитала в распоряжении НКО | Сумма строк 1310 - 1370 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Заемные средства | 1410 | Задолженность по долгосрочным (свыше 12 месяцев) кредитам и займам | Сальдо по счету 67 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | Величина отложенных налоговых обязательств | Сальдо по счету 77 |
| Оценочные обязательства | 1430 | Сумма резервов, созданных под события, которые наступят не ранее, чем через год | Сальдо по счету 96 (в части обязательств, срок исполнения которых превышает 12 месяцев) |
| Прочие обязательства | 1450 | Прочие обязательства со сроком погашения более 12 месяцев, не отраженные в других строках данного раздела | Сальдо по счетам: 60, 62, 68, 69, 73, 75, 76, 86 (в части долгосрочных обязательств) |
| Итого по разделу IV | 1400 | Общая величина долгосрочных обязательств | Сумма строк 1410 – 1450 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Заемные средства | 1510 | Задолженность по краткосрочным (до 12 месяцев) кредитам и займам | Сальдо по счету 66 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | Сумма краткосрочной задолженности кредиторам | Кредитовое сальдо по счетам: 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам | Сальдо по счету 98 + Сальдо по счету 86 (в части бюджетного финансирования, грантов и т.п.) |
| Оценочные обязательства | 1540 | Сумма резервов, созданных под события, которые наступят в течение года | Сальдо по счету 96 (в части обязательств, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев) |
| Прочие обязательства | 1550 | Прочие обязательства со сроком погашения до 12 месяцев, не отраженные в других строках данного раздела | Сальдо по счетам: 76, 86 (в части прочих краткосрочных обязательств) |
| Итого по разделу V | 1500 | Общая величина краткосрочных обязательств | Сумма строк 1510 – 1550 |
| БАЛАНС | 1700 | Сумма всех источников финансирования | Сумма строк 1300, 1400 и 1500 |

Отчет об изменении капитала включает в себя 3 раздела и заполняется за 2 года: предыдущий и отчетный. Раздел 2 отчета об изменениях капитала целесообразно заполнять перед составлением первого раздела.

В первом разделе отчета «Движение капитала» отражаются сведения об изменении собственного капитала организации. При этом в состав собственного капитала входят составляющие, данные по которым отражаются в графах 3 – 7. Графа 8 является итоговой и рассчитывается автоматически как сумма показателей в графах 3 – 7: гр. 8 = гр. 3 + гр. 4 + гр. 5 + гр. 6 + гр. 7

1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|---|----------------|--|---|
| Величина капитала на 31 декабря года, предшествующего предыдущему | 3100 | Размер собственного капитала на конец года, предшествующего предыдущему | Сальдо по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5), 82 (графа 6), 84 (графа 7) стр. 3100 = стр. 3200 отчета за предыдущий год |
| ПРЕДЫДУЩИЙ ГОД (ОТЧЕТНЫЙ ГОД) | | | |
| Увеличение капитала – всего: | 3210 (3310) | Прирост собственного капитала | Кредитовые обороты по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5), 82 (графа 6), 84 (графа 7) стр. 3210 = стр. 3310 отчета за предыдущий год |
| в том числе: чистая прибыль | 3211 (3311) | Прирост капитала за счет чистой прибыли | Кредитовый оборот по счету 84 (графа 7) в корреспонденции со счетом 99 стр. 3211 = стр. 3311 отчета за предыдущий год |
| переоценка имущества | 3212 (3312) | Прирост капитала за счет дооценки имущества | (Кредитовый оборот – Дебетовый оборот) по счетам: 83 (графа 5), 84 (графа 7) в корреспонденции со счетами: 01, 02, 03, 04, 05, 08 стр. 3212 = стр. 3312 отчета за предыдущий год |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 (3313) | Прирост капитала за счет вкладов учредителей | Кредитовые обороты по счетам: 83 (графа 5), 84 (графа 7) в корреспонденции со счетами: 50, 52, 60, 62, 75 и др. стр. 3213 = стр. 3313 отчета за предыдущий год |
| дополнительный выпуск акций | 3214 (3314) | Прирост капитала за счет дополнительных вкладов в уставный фонд, эмиссионного дохода и др. | Кредитовые обороты по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5) в корреспонденции со счетами: 75, 91 стр. 3214 = стр. 3314 отчета за предыдущий год |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 (3315) | Прирост капитала за счет роста номинальной стоимости акций | Кредитовые обороты по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5) в корреспонденции со счетами: 75, 83, 84 стр. 3215 = стр. 3315 отчета за предыдущий год |
| реорганизация юридического лица | 3216 (3316) | Прирост капитала в результате присоединения (слияния) иного юриди- | Входящее сальдо по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5), 82 (графа 6), 84 (графа 7), отражен- |

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|---|----------------|--|--|
| | | ческого лица | ное на основании передаточного акта стр. 3216 = стр. 3316 отчета за предыдущий год |
| Уменьшение капитала – всего: | 3220 (3320) | Уменьшение размера собственного капитала | Дебетовые обороты по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5), 82 (графа 6), 84 (графа 7) стр. 3220 = стр. 3320 отчета за предыдущий год |
| в том числе: убыток | 3221 (3321) | Снижение размера капитала в результате получения убытка | Дебетовый оборот по счету 84 (графа 7) в корреспонденции со счетом 99 стр. 3221 = стр. 3321 отчета за предыдущий год |
| переоценка имущества | 3222 (3322) | Снижение размера капитала за счет уценки имущества | (Дебетовый оборот – Кредитовый оборот) по счетам: 83 (графа 5), 84 (графа 7) в корреспонденции со счетами: 01, 02, 03, 04, 05, 08 стр. 3222 = стр. 3322 отчета за предыдущий год |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 (3323) | Сумма расходов, напрямую уменьшающих размер собственного капитала | Дебетовые обороты по счетам: 83 (графа 5), 84 (графа 7) в корреспонденции со счетами: 50, 52, 60, 62, 75 и др. стр. 3223 = стр. 3323 отчета за предыдущий год |
| уменьшение номинальной стоимости акций | 3224 (3324) | Снижение размера капитала за счет уменьшения номинала акций | Дебетовые обороты по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5) в корреспонденции со счетами: 75, 83, 84 Кредитовые обороты по счетам: 83 (графа 5), 84 (графа 7) в корреспонденции со счетом 80 стр. 3224 = стр. 3324 отчета за предыдущий год |
| уменьшение количества акций | 3225 (3325) | Снижение размера капитала за счет сокращения числа акций | Дебетовые обороты по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5), 84 (графа 7) в корреспонденции со счетами: 81, 83, 84 Кредитовые обороты по счетам: 83 (графа 5), 84 (графа 7) по операциям уменьшения числа акций стр. 3225 = стр. 3325 отчета за предыдущий год |
| реорганизация юридического лица | 3226 (3326) | Уменьшение размера капитала в связи с выделением или разделением организации | Уменьшение кредитового сальдо по счетам: 80 (графа 3), 81 (графа 4), 83 (графа 5), 82 (графа 6), 84 (графа 7), отраженное на основании передаточного акта стр. 3226 = стр. 3326 отчета за предыдущий год |
| дивиденды | 3227 | Суммы прибыли, рас- | Дебетовый оборот по счету 84 |

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|--|-------------|---|--|
| | (3327) | предельной в пользу учредителей | (графа 7) в корреспонденции со счетом 75 стр. 3227 = стр. 3327 отчета за предыдущий год |
| Изменение добавочного капитала | 3230 (3330) | Изменение размера добавочного капитала за счет других составляющих капитала | стр. 3230 гр. 5 = (стр. 3210 – стр. 3220) гр. 5 стр. 3230 гр. 5 = стр. 3330 гр. 5 отчета за предыдущий год стр. 3330 гр. 5 = (стр. 3310 – стр. 3320) гр. 5 |
| Изменение резервного капитала | 3240 (3340) | Изменение величины резервного капитала за счет других составляющих капитала | стр. 3240 гр. 6 = (стр. 3210 – стр. 3220) гр. 6 стр. 3240 гр. 6 = стр. 3340 гр. 6 отчета за предыдущий год стр. 3340 гр. 6 = (стр. 3310 – стр. 3320) гр. 6 |
| Величина капитала на 31 декабря предыдущего (отчетного) года | 3200 (3300) | Размер собственного капитала на конец предыдущего (отчетного) года | стр. 3200 (по соответствующим графам) = стр. 3100 + стр. 3210 – стр. 3220 + стр. 3230 + стр. 3240 стр. 3200 = стр. 3300 отчета за предыдущий год стр. 3300 (по соответствующим графам) = стр. 3200 + стр. 3310 – стр. 3320 + стр. 3330 + стр. 3340 |

Второй раздел отчета об изменениях капитала заполняют в том случае, если в отчетном году организация внесла изменения в учетную политику или исправила существенные ошибки предыдущих отчетных периодов. И для того, чтобы сопоставить величину капитала прошлого и позапрошлого года с размером капитала в отчетном году, суммы за прошедшие годы нужно откорректировать.

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

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|---|------------|---|--|
| Капитал – всего: до корректировок | 3400 | Размер собственного капитала до корректировок | гр. 3 = стр. 3200 гр. 8 отчета за предыдущий год |
| | | | гр. 4 = стр. 3311 (3321) гр. 8 отчета за предыдущий год |
| | | | гр. 5 = (стр. 3310 гр. 8 – стр. 3320 гр. 8 + (-) стр. 3311 (3321) гр. 8) отчета за предыдущий год |
| | | | гр. 6 = стр. 3300 гр. 8 отчета за предыдущий год |
| корректировка в связи с изменением учетной политики | 3410 | Корректировка показателей отчетности позапрошлого (графа 3) и прошлого (графы 4, 5) года, обусловленная изменением учетной политики | Графа 3 – Обороты по счетам учета капитала в связи корректировкой |
| | | | Графа 4 - Обороты по счету 84 в связи корректировкой |
| | | | Графа 5 - Обороты по счетам учета капитала (кроме счета 84) в связи корректировкой |
| | | | гр. 6 = стр. 3400 гр. 6 + (-) стр. 3410 гр. 3, 4, 5 |

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|---|------------|---|---|
| исправлением ошибок | 3420 | Корректировка показателей отчетности позапрошлого (графа 3) и прошлого (графы 4, 5) года, обусловленная исправлением ошибок | Графа 3 – Обороты по счетам учета капитала в связи корректировкой |
| | | | Графа 4 - Обороты по счету 84 в связи корректировкой |
| | | | Графа 5 - Обороты по счетам учета капитала (кроме счета 84) в связи корректировкой |
| | | | гр. 6 = стр. 3400 гр. 6 + (-) стр. 3420 гр. 3, 4, 5 |
| после корректировок | 3500 | Размер собственного капитала с учетом корректировок | стр. 3500 = стр. 3400 + (-) стр. 3410 + (-) стр. 3420 |
| в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок | 3401 | Величина нераспределенной прибыли (непокрытого) убытка до корректировок | гр. 3 = стр. 3200 гр. 7 отчета за предыдущий год |
| | | | гр. 4 = стр. 3311 (3321) гр. 7 отчета за предыдущий год |
| | | | гр. 5 = (стр. 3300 – стр. 3200 – стр. 3311 + стр. 3321) гр. 7 отчета за предыдущий год |
| | | | Гр. 6 = стр. 3300 гр. 7 отчета за предыдущий год |
| корректировка в связи с: изменением учетной политики | 3411 | Корректировка величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) позапрошлого (графа 3) и прошлого (графа 4) года вследствие изменений учетной политики | Графы 3, 4 - Обороты по счету 84 в связи корректировкой |
| | | | гр. 6 = стр. 3300 гр. 7 отчета за предыдущий год + (-) стр. 3411 гр. 4 |
| исправлением ошибок | 3421 | Корректировка величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) позапрошлого (графа 3) и прошлого (графа 4) года вследствие исправления ошибок | Графы 3, 4 - Обороты по счету 84 в связи корректировкой |
| | | | гр. 6 = стр. 3300 гр. 7 отчета за предыдущий год + (-) стр. 3421 гр. 4 |
| после корректировок | 3501 | Величина нераспределенной прибыли (непокрытого) убытка с учетом корректировок | стр. 3501 = стр. 3401 + (-) стр. 3411 + (-) стр. 3421 |
| другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок | 3402 | Размер других статей капитала до корректировок | гр. 3 = стр. 3200 гр. 3 - 6 отчета за предыдущий год |
| | | | гр. 4 = стр. 3311 (3321) гр. 3 - 6 отчета за предыдущий год |
| | | | гр. 5 = (стр. 3300 – стр. 3200 – стр. 3311 + стр. 3321) гр. 3 - 6 отчета за предыдущий год |
| | | | Гр. 6 = стр. 3300 гр. 3 - 6 отчета за предыдущий год |
| корректировка в связи с: изменением учетной по- | 3412 | Корректировка других статей капитала поза- | Графы 3, 5 - Обороты по счетам учета капитала (кроме счета 84) в |

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|-------------------------|------------|---|---|
| литики | | прошлого (графа 3) и прошлого (графа 5) года вследствие изменений учетной политики | связи корректировкой гр. 6 = стр. 3300 гр. 3 - 6 отчета за предыдущий год + (-) стр. 3412 гр. 5 |
| исправлением ошибок | 3422 | Корректировка других статей капитала позапрошлого (графа 3) и прошлого (графа 5) года вследствие исправления ошибок | Графы 3, 5 - Обороты по счетам учета капитала (кроме счета 84) в связи корректировкой гр. 6 = стр. 3300 гр. 3 - 6 отчета за предыдущий год + (-) стр. 3422 гр. 5 |
| после корректировок | 3502 | Размер других статей капитала с учетом корректировок | стр. 3502 = стр. 3402 + (-) стр. 3412 + (-) стр. 3422 |

В третьем разделе отчета приводятся сведения о величине чистых активов организации, которые рассчитываются на основании данных бухгалтерского баланса.

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код строки | Что отражается | Порядок отражения |
|-------------------------|------------|--|---|
| Чистые активы | 3600 | Величина чистых активов по состоянию на 31 декабря отчетного года и двух прошлых лет | Чистые активы = Активы, принимаемые к расчету – Обязательства, принимаемые к расчету - Задолженность участников по взносам в уставный капитал (задолженность по оплате акций) Рекомендуемый порядок расчета: стр. 3600 = (стр. 1600 – стр. 1400 – стр. 1500) бухгалтерского баланса |

В отчете о движении денежных средств отражают все поступления и платежи организации, а также остатки средств на начало и конец отчетного периода. Данные о денежных потоках заполняются за 2 года: отчетный (графа 3) и предыдущий (графа 4).

Не нужно отражать в отчете те поступления и платежи, которые не влияют на общую сумму денежных средств. К таким платежам, например, относятся: сдача (получение) наличных денег в банк, перевод денежных средств с одного счета организации на другой и т.д.

| Наименование показателя | Код строки | Порядок отражения |
|--|------------|---|
| Денежные потоки от текущих операций | | |
| Поступления – всего: | 4110 | стр. 4110 = стр. 4111 + стр. 4112 + стр. 4113 + стр. 4119 + вписываемые показатели |
| в том числе: от продажи продукции, товаров, работ, услуг | 4111 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55, 57, 58, 76 в корреспонденции со счетом 62 (57 – для розничной торговли, если оплата происходит через банковские карты) |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 76 (за минусом расходов) |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | |
| прочие поступления | 4119 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами: 68, 69, 71, 73, |

| Наименование показателя | Код строки | Порядок отражения |
|--|------------|--|
| | | 98, 91 |
| Платежи – всего: | 4120 | стр. 4120 = стр. 4121 + стр. 4122 + стр. 4123 + стр. 4124 + стр. 4129 + вписываемые показатели |
| в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55, 57, 58 в корреспонденции со счетами: 60, 76 |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 70 |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | Кредитовые обороты по счетам: 51, 52 в корреспонденции со счетами: 66, 67 (за исключением сумм, начисленных по этим счетам в корреспонденции со счетом 08) |
| налог на прибыль | 4124 | Кредитовый оборот по счету 51 в корреспонденции со счетом 68 |
| прочие платежи | 4129 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами: 57, 68 (за исключением расчетов по налогу на прибыль), 69, 71, 73, 76, 91 |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | стр. 4100 = стр. 4110 – стр. 4120 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| Поступления – всего: | 4210 | стр. 4210 = стр. 4211 + стр. 4212 + стр. 4213 + стр. 4214 + стр. 4219 + вписываемые показатели |
| в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55, 57, 58 в корреспонденции со счетами: 62, 76 |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55, 57, 58 в корреспонденции со счетом 76 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | Дебетовые обороты по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами: 76, 73, 58 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 |
| прочие поступления | 4219 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55, 57, 58 в корреспонденции со счетами: 62, 76 |
| Платежи – всего: | 4220 | стр. 4220 = стр. 4221 + стр. 4222 + стр. 4223 + стр. 4224 + стр. 4229 + вписываемые показатели |
| в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами: 60, 76 |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 58 (субсчета: «Паи и акции», «Вклады по договору простого товарищества») |
| в связи с приобретением долговых цен- | 4223 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51, 52 в |

| Наименование показателя | Код строки | Порядок отражения |
|--|------------|---|
| ных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | | корреспонденции со счетами: 58 (субсчета: «Долговые ценные бумаги», «Предоставленные займы»), 73, 76 |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | Кредитовые обороты по счетам: 51, 52 в корреспонденции со счетами: 66, 67 (в части сумм, начисленных по этим счетам в корреспонденции со счетом 08) |
| прочие платежи | 4229 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетами: 60, 76 |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | стр. 4200 = стр. 4210 – стр. 4220 |
| Денежные потоки от финансовых операций | | |
| Поступления – всего: | 4310 | стр. 4310 = стр. 4311 + стр. 4312 + стр. 4313 + стр. 4314 + стр. 4319 + вписываемые показатели |
| в том числе: | 4311 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52 в корреспонденции со счетами: 66, 67 |
| получение кредитов и займов | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 75 |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | Дебетовые обороты по счетам: 50, 51, 52 в корреспонденции со счетом 76 |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | |
| прочие поступления | 4319 | |
| Платежи – всего: | 4320 | стр. 4320 = стр. 4321 + стр. 4322 + стр. 4323 + стр. 4329 + вписываемые показатели |
| в том числе: | 4321 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51 в корреспонденции со счетами: 75, 81 |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выхода из состава участников | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51 в корреспонденции со счетами: 70, 75 |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51 в корреспонденции со счетами: 76, 66, 67 |
| прочие платежи | 4329 | Кредитовые обороты по счетам: 50, 51 в корреспонденции со счетом 76 |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | стр. 4300 = стр. 4310 – стр. 4320 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | стр. 4400 = + (-) стр. 4100 + (-) стр. 4200 + (-) стр. 4300 (рассчитывается автоматически) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | Сальдо по счетам: 50, 51, 52, 55, 57 на 1 января отчетного года стр. 4450 гр. 3 = стр. 4500 гр. 3 отчета за предыдущий год |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | стр. 4500 = стр. 4450 + (-) стр. 4400 + стр. 4490 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | Курсовые разницы, которые образовались в результате отличия курса валюты на дату заполнения отчета и на дату совершения операций в иностранной валюте |

Приложение.

Исходные данные для выполнения сквозной задачи по лабораторным работам

| | |
|--------------------------------|----------------------------------|
| ИНН / КПП | 7702812564 / 770201001 |
| ОКПО | 252447311 |
| ОКОПФ | 47 |
| ОКФС | 16 |
| ОКВЭД | 18.10Производство одежды из кожи |
| Юридический адрес | 128143, Москва, ул. Северная, 7 |
| Наименование налогового органа | ИФНС № 2 по ЦАО |
| | г. Москвы |
| Генеральный директор | Степанов Е.М. |
| Главный бухгалтер | Галимова С.М. |

Перечень хозяйственных операций за декабрь

| № | Содержание, документы | Сумма, тыс. руб. |
|---|--|--|
| 1. Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов | | |
| 1. | счет № 31, накладная, счет-фактура, приобретено производственное оборудование (14.12.XX): а) отпускная цена с учетом доставки б) сумма НДС | 40000 7200 |
| 2. | акт (накладная) приемки-передачи основных средств № 17, принято в эксплуатацию производственное оборудование (17.12.XX) | ? |
| 3. | акт на списание основных средств № 10 (19.12.XX) вследствие физического износа, списано производственное оборудование: а) первоначальная стоимость б) износ на дату выбытия в) остаточная стоимость г) расходы по демонтажу оборудования: начислена заработная плата начислены страховые взносы д) оприходованы на склад прочие материалы | 60000 59800 ? ? 361 ? 1100 |
| 4. | акт на списание основных средств №11 (04.12.XX), продано малому предприятию «Вета» производственное оборудование, приобретенное в июле отчетного года: а) первоначальная стоимость б) износ в) остаточная стоимость г) стоимость реализации д) сумма НДС | 100000 5000 ? 120000 21600 |
| 5. | счет № 9, договор, акт, свидетельство о регистрации программы № 07465725 приобретены исключительные права на программный продукт (18.12.XX): а) фактическая цена приобретения б) сумма НДС | 1500 270 |
| 6. | акт приемки-передачи нематериальных активов № 7 (18.12.XX), оприходован программный продукт, приобретенный у фирмы-разработчика «Гамма» | ? |
| 7. | выписки банка, оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество: а) механический завод (24.12.03; счет № 31) | 48000 |

| № | Содержание, документы | Сумма, тыс. руб. |
|-----------------------------|---|--|
| | б) малое предприятие «Гамма» (26.12.03; счет № 9) | 1800 |
| 8. | справка-расчет бухгалтерии, книга покупок, принят к вычету НДС: а) по основным средствам б) по нематериальным активам | ? ? |
| 9. | разработанная таблица № 6 «Расчет амортизации основных средств», начислена амортизация основных средств: а) производственного оборудования: цеха № 1 цеха № 2 цеха № 3 цеха № 4 цеха № 5 цеха № 6 б) зданий и хозяйственного инвентаря: цеха № 1 цеха № 2 цеха № 3 цеха № 4 цеха № 5 в) зданий и инвентаря заводоуправления | 20200 17400 53000 30000 15000 10000 8900 8200 2500 3000 4000 3500 |
| 10. | ведомость № 17, начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в управлении предприятием | 2800 |
| 2. Учет финансовых вложений | | |
| 11. | договор купли-продажи, выписка банка 03.12.XX, приобретены акции АО «Шанс» по номинальной стоимости за 70000 руб. с целью вложе- ния временно свободных денежных средств на срок менее года. 27.12.XX акции были проданы за 79700 руб.: самостоятельно сформулируйте операции по приобретению и прода- же акций | ? ? |
| 12. | справка-расчет бухгалтерии, выписка банка 5.01.20XX г. приобретены облигации АО «Точмаш» за 140000 руб. при номинальной стоимости 130000 руб. Проценты по облигациям составляют 20% годовых. Выплата процентов производится ежеквар- тально. Срок погашения облигаций наступит в январе 20XXI г.: а) начислены проценты за квартал б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью об- лигаций за квартал в) поступил доход по облигациям | ? ? ? |
| 3. Учет материалов | | |
| 13. | счета-фактуры, счета поставщиков за поступившие материалы: а) счет № 135 ОАО «Электромоторный завод»: фактурная стоимость сумма НДС б) счет № 96 ОАО «Техника»: фактурная стоимость сумма НДС | 25000 4500 40000 7200 |
| 14. | Выписка из расчетного счета от 06.12.XX, оплачен счет № 180 малого предприятия «Спутник» за материалы, поступившие в ноябре | 462000 |
| 15. | Выписка из расчетного счета. Оплачены счета поставщиков за мате- риалы, поступившие в декабре: а) ОАО «Электромоторный завод» (19.12.XX; счет № 135) б) ОАО Техника" (20.12.XX; счет № 96) | ? ? |

| № | Содержание, документы | Сумма, тыс. руб. |
|-----|--|--|
| 16. | Приходные ордера 20.12.XX. Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие: а) от ОАО «Электромоторный завод» б) от ОАО «Техника» | 24100 38900 |
| 17. | Расчет бухгалтерии. Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен | ? |
| 18. | Лимитно-заборные карты, требования-накладные (условно 27.12.XX). Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам): а) цеху № 1 для производства изделий А изделий Б б) цеху № 2 для производства изделий А в) цеху № 3 для производства изделий Б г) ремонтно-механическому цеху № 4 для выполнения заказа № 197 заказа № 198 д) на хозяйственные нужды цеха № 1 цеха № 2 цеха № 3 ремонтно-механического цеха е) заводоуправлению | 70360 56790 80800 54100 6290 4840 2850 2930 2700 2020 2300 |
| 19. | Справка бухгалтерии. Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящихся к материалам отпущенным: а) цеху № 1 для производства изделий А изделий Б б) цеху № 2 для производства изделий А в) по цеху № 3 для производства изделий Б г) ремонтно-механическому цеху для выполнения заказа № 197 заказа № 198 д) на хозяйственные нужды цеха № 1 цеха № 2 цеха № 3 ремонтно-механического цеха е) заводоуправлению | ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? |
| 20. | Расчет бухгалтерии (31.12.XX). Книга покупок списан (зачтен) НДС по материалам: а) поступившим в ноябре б) поступившим в декабре | ? ? |
| 21. | Инвентаризационная опись (15.12.XX). По итогам инвентаризации выявлена недостача материалов на складе (по фактической себестоимости) | 2800 |

| № | Содержание, документы | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|--|
| 22. | Распоряжение руководителя, (16.12.XX). Выявленная недостача списывается на виновное лицо а) по рыночной стоимости б) на разницу между фактической себестоимостью и рыночной стоимостью материалов | 3500 ? |
| 4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда | | |
| 23. | Наряды, расчетные ведомости. Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь: а) рабочим цеха № 1 по производству изделий А изделий Б б) рабочим цеха № 2 по производству изделий А в) рабочим цеха № 3 по производству изделий Б г) рабочим цеха № 4 по разработке изделий А изделий Б д) рабочим ремонтно-механического цеха за выполнение заказа № 197 заказа № 198 е) рабочим транспортного цеха ж) рабочим, обслуживающим оборудование цеха № 1 цеха № 2 цеха № 3 цеха № 4 ремонтно-механического цеха транспортного цеха д) персоналу цеха № 1 цеха № 2 цеха № 3 цеха № 4 ремонтно-механического цеха транспортного цеха е) персоналу заводоуправления | 57700 51800 40300 39600 40000 30000 11000 10300 20800 12300 11700 10000 8900 9200 12000 10400 11100 20000 25000 35000 31900 40000 100000 |
| 24. | Листки временной нетрудоспособности. Начислены пособия по временной нетрудоспособности | 14000 |
| 25. | Расчетные ведомости. От суммы начисленной заработной платы начислены страховые взносы: а) рабочим цеха № 1 по производству изделий А изделий Б б) рабочим цеха № 2 по производству изделий А в) рабочим цеха № 3 по производству изделий Б г) рабочим цеха № 4 по разработке изделий А изделий Б | ? ? ? ? ? ? ? |

| № | Содержание, документы | Сумма, тыс. руб. |
|---|--|-------------------------|
| | д) рабочим ремонтно-механического цеха за выполнение заказа № 197 | ? |
| | заказа № 198 | ? |
| | е) рабочим транспортного цеха | ? |
| | ж) рабочим, обслуживающим оборудование цеха № 1 | ? |
| | цеха № 2 | ? |
| | цеха № 3 | ? |
| | цеха № 4 | ? |
| | ремонтно-механического цеха | ? |
| | транспортного цеха | ? |
| | д) персоналу | |
| | цеха № 1 | ? |
| | цеха № 2 | ? |
| | цеха № 3 | ? |
| | цеха № 4 | ? |
| | ремонтно-механического цеха | ? |
| | транспортного цеха | ? |
| | е) персоналу заводоуправления | ? |
| 26. | Расчетные ведомости. В конце месяца произведены удержания из заработной платы работников предприятия: а) налог на доходы с физических лиц б) по исполнительным листам (алименты) в) в возмещение потерь от брака (изделия А) г) в возмещение недостачи по материалам | 70000 4500 ? ? |
| 27. | Выписки из расчетного счета. Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы (05.12.XX) | ? |
| 28. | Платежная ведомость, расходные кассовые ордера Выдано из кассы (05.12.XX): а) заработная плата б) подотчетным лицам на командировочные расходы в) пособия по временной нетрудоспособности | ? ? ? |
| 29. | Платежная ведомость, расходные кассовые ордера. Депонирована не востребованная в срок заработная плата | 25000 |
| 30. | Выписка банка. Депонированная заработная плата внесена на расчетный счет | ? |
| 5. Учет прочих расходов на производство | | |
| 31. | Требование-накладная (11.12.XX). Оприходованы на склад в цех № 1 возвратные отходы по цене возможного использования: изделий А изделий Б | 10300 4700 |
| 32. | Авансовый отчет работника: а) списаны командировочные расходы б) учтена сумма НДС по командировочным расходам в) возвращены в кассу неиспользованные денежные средства | 2000 120 500 |
| 33. | Справка-расчет бухгалтерии. Списан НДС по командировочным расходам | 120 |
| 34. | Расчет бухгалтерии. Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха между заказами № 197 и № 198 пропорционально заработной плате ремонтных рабочих: заказа № 197 заказа № 198 | ? ? |
| 35. | Разработанная таблица № 9. «Распределение услуг вспомогательных | |

| № | Содержание, документы | Сумма, тыс. руб. |
|--|---|------------------|
| | производств» Списана себестоимость выполненных ремонтных работ на издержки цехов основного производства: цеха № 1 — заказ № 197 цеха № 2 — заказ № 198 | ? ? |
| 36. | Расчет бухгалтерии. Распределены общепроизводственные расходы транспортного цеха по цеху № 2 и № 3 пропорционально заработной плате основных рабочих: Цех № 2 Цех № 3 | ? ? |
| 37. | Расчет бухгалтерии. Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально заработной плате производственных рабочих. | ? |
| 38. | Расчет бухгалтерии. Начислены банку проценты за кредит (на производственные цели): в пределах ставки ЦБ РФ, увеличенной на 3 пункта сверх ставки ЦБ РФ, увеличенной на 3 пункта | 8000 2173 |
| 39. | Расчет бухгалтерии. Начислен транспортный налог | 1400 |
| 40. | Акт о браке (26.12.XX). Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделия А) | 3000 |
| 41. | Требование-накладная (26.12.XX). Оприходован на склад окончательный брак по материалам по цене возможного использования (изделия А) | 230 |
| 42. | Ведомость № 14 «Потери в производстве» (26.12.XX). Определены и списаны окончательные потери от брака (изделия А) | ? |
| 6. Учет готовой продукции и ее реализации. | | |
| 43. | Ведомость выпуска готовой продукции. Списана фактическая себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило по: изделиям А - 32880 руб. изделиям Б - 20020 руб. | ? ? |
| 44. | Ведомость выпуска готовой продукции. Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости (14.12.XX): изделий А изделий Б | 410500 330200 |
| 45. | Ведомость выпуска готовой продукции. Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию (сторнировочная запись): по изделиям А по изделиям Б | ? ? |
| 46. | Расчет бухгалтерии (ведомость № 15). Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции | ? |
| 47. | Приказы-накладные на отпуск, ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация». Выдана со склада и отгружена покупателям готовая продукция (18.12.XX): а) нормативная себестоимость б) продажная стоимость, включая НДС | 430500 783600 |
| 48. | Расчет бухгалтерии, книга продаж. Начислен НДС по отгруженной продукции (18%) | ? |
| 49. | Договор на услуги с ЗАО «Крона», счет. Расходы по доставке готовой продукции до станции отправления и погрузке ее в транспортные | |

| № | Содержание, документы | Сумма, тыс. руб. |
|--|---|---|
| | средства (20.12.XX) в том числе НДС | 37400 6732 |
| 50. | Выписка из расчетного счета (03.12.XX). Оплачена покупателями реализованная продукция | 710200 |
| 51. | Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции. Списаны коммерческие расходы на себестоимость реализованной продукции | ? |
| 7. Учет собственного капитала | | |
| Сформулировать операции, связанные с дополнительным размещением акций. | | |
| 8. Учет финансовых результатов | | |
| 52. | Справка-расчет бухгалтерии, ведомость результатов от реализации (продажи). Списаны финансовые результаты от: а) реализации продукции б) выбытия основных средств вследствие износа в) реализации основных средств г) реализации ценных бумаг д) прочей реализации | ? ? ? ? ? |
| 53. | Расчет бухгалтерии, претензия (25.12.XX). Признана должником сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора | 6000 |
| 54. | Выписки из расчетного счета (27.12.XX). Поступило на расчетный счет: а) в погашение задолженности по: — по основным средствам — по ценным бумагам — от прочих дебиторов б) штраф от фирмы «Спектр» за поставку некачественных материалов в) краткосрочная ссуда банка | 120000 79700 17000 ? 415000 |
| 55. | Расчет бухгалтерии, претензия (25.12.XX). Начислен штраф в пользу организации (за недопоставку продукции) | 12000 |
| 56. | Выписки из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета: а) страховые взносы за ноябрь (12.12.XX) б) удержанные из заработной платы за ноябрь налоги (12.12.XX) в) штраф организации «Зенит» за недопоставку продукции (31.12.XX) г) транспортной организации за доставку продукции | 98750 27400 12000 44880 |
| 57. | Расчет бухгалтерии. Начислен налог на имущество | 68000 |
| 58. | Справка-расчет бухгалтерии. Принят к вычету НДС по транспортным услугам | ? |
| 59. | Расчет бухгалтерии. Начислен налог на прибыль за декабрь (рассчитать) | ? |
| 60. | Выписка из расчетного счета (20.12.XX). Перечислено с расчетного счета: а) НДС за ноябрь в) налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь) г) транспортный налог д) в погашение краткосрочных ссуд е) в оплату процентов за пользование кредитом | 86000 51000 14000 161500 10173 |
| 61. | Проведена реформация баланса по итогам года. | ? |

МДК.04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ И СРЕДНИЕ ВЕЛИЧИНЫ

В экономическом анализе используется широкий спектр приемов и методов обработки аналитической информации. Совокупность приемов и методов изучения хозяйственной деятельности предприятия составляет общую методику экономического анализа. В практике аналитических расчетов наибольшее распространение получили способ сравнения, относительные и средние величины, метод расстояний, индексный метод, методы цепных подстановок, абсолютных и относительных разностей, интегральный метод, балансовый метод, детализация.

Относительные величины. Экономические явления и процессы обычно выражаются в абсолютных показателях – простых количественных значениях в натуральном или стоимостном выражении. Однако абсолютные показатели не могут характеризовать хозяйственную деятельность с достаточной полнотой и не всегда обеспечивают соблюдение условия сопоставимости. Для сравнения величины изучаемого явления или процесса с величиной какого-либо другого процесса и явления, характеристики темпов развития, оценки выполнения плана, выяснения структуры показателей используют относительные показатели.

Относительные величины получают путем деления одной величины на другую, принятую за базу для сравнения. В качестве базовой величины могут применяться данные предыдущего периода, базисного года, плана. Относительные величины могут быть выражены в форме коэффициента или процента. Выделяют следующие виды относительных величин: относительные величины динамики; выполнения плана; структуры; координации; интенсивности; эффективности.

Для характеристики изменения показателей за какой-то промежуток времени используют относительные величины динамики, темпы и коэффициенты роста и прироста. Коэффициент роста (K_p) определяется как отношение фактического значения анализируемого показателя (Q_1) к базовому (Q_0):

$$K_p = \frac{Q_1}{Q_0}$$

Темп роста (T_p) определяется аналогично и выражается в процентах.

$$T_p = \frac{Q_1}{Q_0} * 100\%$$

На основе коэффициента и темпа роста определяются коэффициент прироста (K_{np}) и темп прироста (T_{np})

$$K_{np} = K_p - 1$$

$$T_{np} = T_p - 100$$

Относительная величина выполнения плана представляет собой отношение между фактическим и плановым уровнем показателя отчетного года, в форме коэффициента или в процентах. Расчет таких величин ведется аналогично относительным величинам динамики, за базу принимается плановый показатель.

Показатели структуры – доля (d) и удельный вес (D), определяются как отношение частного показателя, входящего в состав обобщающего (a) к обобщающему показателю (A). При этом удельный вес, в отличие от доли, выражается в процентах:

$$d = \frac{a}{A}$$

$$D = \frac{a}{A} * 100\%$$

Относительные величины координации представляют собой соотношение частей целого. Примерами являются соотношение активной и пассивной части основных средств, основных и оборотных средств, собственного и заемного капитала.

Относительные величины интенсивности характеризуют степень распространенности какого-либо явления, например, процент рабочих высшей квалификации, степень заболеваемости.

Относительные величины эффективности – это соотношение эффекта с ресурсами или затратами. В качестве примера могут быть приведены показатели рентабельности продаж ® или доходности продаж (d):

$$r = \frac{P_{\text{пр}}}{S} * 100\%$$

$$d = \frac{P_{\text{пр}}}{Q_p} * 100\%$$

где $P_{\text{пр}}$ – прибыль от продаж, руб.; S – себестоимость продаж, руб.;
 Q_p – выручка от продаж, руб.

В практике экономического анализа наряду с абсолютными и относительными величинами широко используются средние величины. Они используются для обобщенной характеристики совокупности однородных явлений, оценки степени разброса крайних значений показателей. Применяются разные виды средних, в том числе средние арифметические, геометрические, хронологические и другие.

Средняя арифметическая:

$$\bar{a} = \frac{\sum_{i=1}^n a_i}{n}$$

Средняя геометрическая:

$$\bar{b} = \sqrt[n]{b_1 * b_2 * \dots * b_n}$$

Средняя хронологическая:

$$\bar{c} = \frac{1/2c_1 + c_2 + \dots + c_{n-1} + 1/2c_n}{n}$$

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. На основании формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» рассчитать возможные виды относительных величин (динамики, структуры, координации, эффективности) – по два показателя каждого вида.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2. ИНДЕКСНЫЙ МЕТОД, МЕТОД ЦЕПНЫХ ПОДСТАНОВОК

Индексный метод основан на расчете относительных показателей – индексов. Данный метод в факторном анализе применим при соблюдении двух условий: на обобщающий показатель воздействует не более двух частных, один из которых – качественный, другой – количественный; зависимость обобщающего показателя от частных выражается произведением.

При этом при применении индексного метода (а также методов цепных подстановок, абсолютных и относительных разностей) используется правило: при оценке влияния количественного фактора качественный фиксируется на уровне базисного периода; при оценке влияния качественного фактора, количественный фиксируется на уровне отчетного периода.

Примером применения индексного метода является оценка влияния факторов физического объема сбыта (q) и цен (p) на объем реализованной продукции (выручки от продаж, Q_p).

$$Q_p = \sum q * p$$

Анализ по данному методу проводится в два этапа.

1 этап. Оценка относительного влияния факторов. На данном этапе проводится построение трех индексов – объема реализации, физического объема и цен. Индекс объема реализации показывает общее изменение выручки, без расшифровки его причин:

$$I^{Q_p} = \frac{\sum q_1 * p_1}{\sum q_0 * p_0}$$

Индекс физического объема показывает относительное изменение выручки за счет изменения объемов сбыта:

$$I^q = \frac{\sum q_1 * p_0}{\sum q_0 * p_0}$$

Индекс цен показывает, как изменилась выручка под воздействием ценового фактора:

$$I^p = \frac{\sum q_1 * p_1}{\sum q_1 * p_0}$$

Проверка:

$$I^{Q_p} = I^q * I^p$$

2 этап. Оценка абсолютного влияния факторов. На данном этапе проводится расчет влияния факторов в абсолютном выражении – разность числителя и знаменателя каждого индекса покажет соответственно общее изменение выручки, без расшифровки его причин, изменение выручки под воздействием физического объема, изменение выручки под воздействием цен.

Изменение обобщающего показателя:

$$\Delta Q_p = \sum q_1 * p_1 - \sum q_0 * p_0$$

Изменение обобщающего показателя под воздействием фактора физического объема:

$$\Delta Q_p^q = \sum q_1 * p_0 - \sum q_0 * p_0$$

Изменение обобщающего показателя под воздействием фактора цен:

$$\Delta Q_p^p = \sum q_1 * p_1 - \sum q_1 * p_0$$

Баланс отклонений:

$$\Delta Q_p = \Delta Q_p^q + \Delta Q_p^p$$

Рассмотрим числовой пример использования индексного метода для проведения факторного анализа выручки от продаж. В таблице 1 приведены исходные данные, после таблицы показан пример оценки влияния факторов и формулировки вывода.

Таблица 1 – Исходные данные для факторного анализа выручки от продаж

| Показатели | Ноябрь | Декабрь |
|--------------------------|--------|---------|
| Физический объем, шт. | | |
| Продукция вида А | 200 | 180 |
| Продукция вида В | 100 | 105 |
| Цена за единицу, р, руб. | | |
| Продукция вида А | 150 | 170 |
| Продукция вида В | 140 | 152 |

1 этап. Относительное влияние факторов

Индекс объема реализации:

$$I^{Q_p} = \frac{180 * 170 + 105 * 152}{200 * 150 + 100 * 140} = \frac{46560}{44000} = 1,058(1,06)$$

Индекс физического объема:

$$I^q = \frac{180 * 150 + 105 * 152}{200 * 150 + 100 * 140} = \frac{41700}{44000} = 0,948(0,95)$$

Индекс цен:

$$I^p = \frac{180 * 170 + 105 * 152}{180 * 150 + 105 * 140} = \frac{46560}{41700} = 1,117(1,12)$$

Проверка: $I^{Q_p} = 0,948 * 1,117 \approx 1,058$

2 этап. Абсолютное влияние факторов

Изменение обобщающего показателя:

$$\Delta Q_p = 46560 - 44000 = 2560 \text{руб.}$$

Изменение обобщающего показателя под воздействием фактора физического объема:

$$\Delta Q_p^q = 41700 - 44000 = -2300 \text{руб.}$$

Изменение обобщающего показателя под воздействием фактора цен:

$$\Delta Q_p^p = 46560 - 41700 = 4860 \text{руб.}$$

Баланс отклонений:

$$\Delta Q_p = -2300 + 4860 = 2560 \text{руб.}$$

В рассмотренном примере в декабре объем реализации увеличился по сравнению с ноябрем в 1,058 раза или на 2560 руб. При этом происходило его снижение за счет уменьшения количества продукции в 0,948 раза или на 2300 руб. Весь прирост выручки получен за счет ценового фактора, увеличившего выручку в 1,117 раза или на 4860 руб.

Наиболее распространенным методом, применяемым в факторном анализе, является метод цепных подстановок. Он используется для всех типов факторных моделей, при любом количестве факторов.

Содержание метода цепных подстановок заключается в получении ряда скорректированных значений обобщающего показателя путем последовательной замены базисных значений факторных показателей фактическими (каждая из таких замен называется подстановкой). Сравнение двух стоящих рядом в цепи подстановок скорректированных значений обобщающего показателя позволяет оценить влияние того фактора, базовое значение которого заменялось фактическим.

При проведении оценки влияния факторов по методу цепных подстановок используется

следующий алгоритм (для зависимости вида $Y = A * B * C * D$).

$$Y_0 = A_0 * B_0 * C_0 * D_0$$

$$Y_1 = A_1 * B_1 * C_1 * D_1$$

где Y_0, A_0, B_0, C_0, D_0 – значения обобщающего и частных показателей в базисном периоде;

Y_1, A_1, B_1, C_1, D_1 – значения обобщающего и частных показателей в отчетном периоде;

1) Рассчитывается отклонение обобщающего показателя:

$$\Delta Y = Y_1 - Y_0$$

2) Проводятся подстановки и рассчитывается отклонение под влиянием каждого фактора.

Первая подстановка:

$$Y_{P1} = A_1 * B_0 * C_0 * D_0$$

Отклонение под воздействием фактора A:

$$\Delta Y^A = Y_{P1} - Y_0$$

Вторая подстановка:

$$Y_{P2} = A_1 * B_1 * C_0 * D_0$$

Отклонение под воздействием фактора B:

$$\Delta Y^B = Y_{P2} - Y_{P1}$$

$$Y_{P3} = A_1 * B_1 * C_1 * D_0$$

Отклонение под воздействием фактора C:

$$\Delta Y^C = Y_{P3} - Y_{P2}$$

Четвертая подстановка:

$$Y_{P4} = Y_1 = A_1 * B_1 * C_1 * D_1$$

Отклонение под воздействием фактора D:

$$\Delta Y^D = Y_{P4} - Y_{P3}$$

3) Составляется баланс отклонений:

$$\Delta Y = \Delta Y^A + \Delta Y^B + \Delta Y^C + \Delta Y^D$$

Примером применения метода цепных подстановок в факторном анализе может служить оценка влияния трудовых факторов на объем товарной продукции. Математически зависимость объема товарной продукции от трудовых факторов выражается формулой:

$$Q_{ТП} = R * D * T * D_{ч}$$

где $Q_{ТП}$ – объем товарной продукции, руб.;

R – среднесписочная численность рабочих, чел.;

D – число рабочих дней

T – продолжительность рабочего дня, час.

$D_{ч}$ – среднечасовая выработка одного рабочего, руб./час.

Таблица 2 – Исходные данные для оценки влияния факторов на объем товарной продукции

| Показатели | План | Фактически |
|--|-----------|------------|
| Численность рабочих, R, чел. | 700 | 750 |
| Число рабочих дней, D, дней | 301 | 290 |
| Продолжительность рабочего дня, T, часов | 7,8 | 7,7 |
| Среднечасовая выработка одного рабочего, $D_{ч}$, руб./час. | 2,00 | 2,10 |
| Объем товарной продукции, $Q_{ТП}$, руб. | 3 286 920 | 3 516 975 |

1) Определяем отклонение обобщающего показателя:

$$\Delta Q_{ТП} = Q_{ТП1} - Q_{ТП0} = 3\,516\,975 - 3\,286\,920 = 230\,055 \text{ руб.}$$

2) Выполняем цепные подстановки и рассчитываем отклонения под влиянием факторов:

Первая подстановка:

$$Q_{ТПР1} = R_1 * D_0 * T_0 * D_{ч0} = 750 * 301 * 7,8 * 2,00 = 3\,521\,700 \text{ руб.}$$

Отклонение под воздействием фактора R:

$$\Delta Q_{ТП}^R = Q_{ТПР1} - Q_{ТП0} = 3\,521\,700 - 3\,286\,920 = 234\,780 \text{ руб.}$$

Вторая подстановка:

$$Q_{ТПР2} = R_1 * D_1 * T_0 * D_{ч0} = 750 * 290 * 7,8 * 2,0 = 3\,393\,000 \text{ руб.}$$

Отклонение под воздействием фактора D:

$$\Delta Q_{ТП}^D = Q_{ТПР2} - Q_{ТПР1} = 3\,393\,000 - 3\,521\,700 = -128\,700 \text{ руб.}$$

Третья подстановка:

$$Q_{ТПР3} = R_1 * D_1 * T_1 * D_{ч0} = 750 * 290 * 7,7 * 2,0 = 3\,349\,500 \text{ руб.}$$

Отклонение под воздействием фактора T:

$$\Delta Q_{ТП}^T = Q_{ТПР3} - Q_{ТПР2} = 3\,349\,500 - 3\,393\,000 = -43\,500 \text{ руб.}$$

Четвертая подстановка:

$$Q_{ТПР4} = R_1 * D_1 * T_1 * D_{ч1} = 750 * 290 * 7,7 * 2,1 = 3\,516\,975 \text{ руб.}$$

Отклонение под воздействием фактора D_ч:

$$\Delta Q_{ТП}^{Dч} = Q_{ТПР4} - Q_{ТПР3} = 3\,516\,975 - 3\,349\,500 = 167\,475 \text{ руб.}$$

3) Баланс отклонений:

$$\Delta Q_{ТП} = \Delta Q_{ТП}^R + \Delta Q_{ТП}^D + \Delta Q_{ТП}^T + \Delta Q_{ТП}^{Dч} = 234\,780 - 128\,700 - 43\,500 + 167\,475 = 230\,055$$

руб.

Таким образом, отклонение фактического объема товарной продукции от планового составило 230 055 руб. Отклонение получено за счет увеличения численности рабочих – на сумму 234 780 руб., а также за счет роста среднечасовой выработки одного рабочего – на сумму 167 475 руб.

Снижение фактического числа рабочих дней по сравнению с планом оказало отрицательное влияние на объем произведенной товарной продукции в размере 128 700 руб. Снижение продолжительности рабочего дня также уменьшило объем товарной продукции на сумму 43 500 руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Провести анализ по индексному методу

Исходные данные

| Показатели | Ноябрь | Декабрь |
|--------------------------|--------|---------|
| Физический объем, шт. | | |
| Продукция вида А | 202 | 212 |
| Продукция вида В | 111 | 154 |
| Цена за единицу, р, руб. | | |
| Продукция вида А | 150 | 152 |
| Продукция вида В | 140 | 135 |

Провести анализ по методу цепных подстановок

Исходные данные

| Показатели | 2017 год | 2018 год |
|--|------------|------------|
| Численность рабочих, R, чел. | 100 | 110 |
| Число рабочих дней, D, дней | 264 | 252 |
| Продолжительность рабочего дня, T, часов | 7,75 | 7,70 |
| Среднечасовая выработка одного рабочего, D _ч , тыс. руб./час. | 2,00 | 2,10 |
| Объем товарной продукции, Q _{ТП} , тыс.руб. | 409 200,00 | 448 232,40 |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3.

МЕТОД АБСОЛЮТНЫХ РАЗНОСТЕЙ, БАЛАНСОВЫЙ МЕТОД

Метод абсолютных разностей представляет собой техническое упрощение метода цепных подстановок. Данный метод применим только в тех случаях, когда зависимость обобщающего показателя от частных представляет собой произведение.

Метод абсолютных разностей основан на прямом расчете влияния изменения каждого фактора на обобщающий показатель. Для такого расчета разность между фактическим и базовым значениями каждого фактора умножается на абсолютные значения других факторов.

Алгоритм расчета по методу абсолютных разностей следующий:

1) Рассчитывается отклонение обобщающего показателя:

$$\Delta Y = Y_1 - Y_0$$

2) Рассчитываются отклонения факторных показателей:

$$\Delta A = A_1 - A_0$$

$$\Delta B = B_1 - B_0$$

$$\Delta C = C_1 - C_0$$

$$\Delta D = D_1 - D_0$$

3) Рассчитываются отклонения обобщающего показателя под воздействием факторов:

$$\Delta Y^A = \Delta A * B_0 * C_0 * D_0$$

$$\Delta Y^B = A_1 * \Delta B * C_0 * D_0$$

$$\Delta Y^C = A_1 * B_1 * \Delta C * D_0$$

$$\Delta Y^D = A_1 * B_1 * C_1 * \Delta D$$

4) Составляется баланс отклонений:

$$\Delta Y = \Delta Y^A + \Delta Y^B + \Delta Y^C + \Delta Y^D$$

Балансовый метод служит для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными. Этот метод широко распространен в практике бухгалтерского учета и планирования. Но определенную роль он играет и в АХД, в частности, используется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми, материальными ресурсами, основными средствами, а также при анализе полноты их использования.

Определяя, например, обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, составляют баланс, в котором, с одной стороны, показывается потребность в трудовых ресурсах, а с другой – их фактическое наличие. При анализе использования трудовых ресурсов сравнивают возможный фонд рабочего времени с фактическим количеством отработанных часов, определяют причины сверхплановых потерь рабочего времени.

Как вспомогательное средство балансовый метод используется в АХД для проверки правильности определения влияния различных факторов на прирост величины результативного показателя. В детерминированном анализе алгебраическая сумма величины влияния отдельных факторов должна соответствовать величине общего прироста результативного показателя. Если такое равенство отсутствует, это свидетельствует либо о неполном учете факторов, либо о допущенных ошибках в расчетах.

Балансовый метод может быть использован при построении детерминированных аддитивных факторных моделей. В анализе можно встретить модели, построенные на основе товарного баланса.

Например:

$$Q_{\text{н.п.}} + Q_{\text{пост.}} = Q_{\text{р.}} + Q_{\text{выб.}} + Q_{\text{к.п.}}$$

$Q_{\text{зап.н.п.}}$ – остатки на начало периода

$Q_{\text{пост.}}$ – поступило на склад за период

$Q_{\text{р.}}$ – реализация за период

$Q_{\text{выб.}}$ – прочее выбытие (уценка, убыль)

$Q_{\text{зап. к.п.}}$ – остатки на конец периода

Каждый показатель может быть представлен как алгебраическая сумма остальных:

Остатки готовой продукции на начало периода:

$$Q_{\text{н.п.}} = Q_{\text{р.}} + Q_{\text{выб.}} + Q_{\text{к.п.}} - Q_{\text{пост.}}$$

Поступление за период:

$$Q_{\text{пост}} = Q_p + Q_{\text{выб.}} + Q_{\text{к.п.}} - Q_{\text{н.п.}}$$

Реализация:

$$Q_p = Q_{\text{н.п.}} + Q_{\text{пост.}} - Q_{\text{выб.}} - Q_{\text{к.п.}}$$

Прочее выбытие:

$$Q_{\text{выб.}} = Q_{\text{н.п.}} + Q_{\text{пост.}} - Q_p - Q_{\text{к.п.}}$$

Остатки готовой продукции на конец периода:

$$Q_{\text{к.п.}} = Q_{\text{н.п.}} + Q_{\text{пост.}} - Q_p - Q_{\text{выб.}}$$

Когда показатели взаимосвязаны подобным образом, их взаимное влияние может быть установлено по величине отклонения каждого показателя. При этом необходимо учитывать знаки и помнить об экономическом смысле каждого показателя.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. Провести оценку влияния факторов на показатель объема товарной продукции по методу абсолютных разностей

Исходные данные

| Показатели | 2013 год | 2014 год |
|--|------------|------------|
| Численность рабочих, R , чел. | 510 | 500 |
| Число рабочих дней, D , дней | 264 | 276 |
| Продолжительность рабочего дня, T , часов | 7,75 | 7,80 |
| Среднечасовая выработка одного рабочего, $D_{\text{ч}}$, тыс. руб./час. | 0,50 | 0,48 |
| Объем товарной продукции, $Q_{\text{тп}}$, тыс. руб. | 521 730,00 | 516 672,00 |

2. Провести анализ товарного баланса

Исходные данные

| Показатели | План | Фактически | Отклонение |
|----------------------------------|--------|------------|------------|
| Остатки на начало периода, руб. | 7 600 | 7 800 | + 200 |
| Поступление за период, руб. | 8 200 | 10 700 | + 2 500 |
| Реализация за период, руб. | 10 000 | 11 000 | + 1000 |
| Выбытие по прочим причинам, руб. | 200 | 500 | + 300 |
| Остатки на конец периода, руб. | 5 600 | 7 000 | + 1 400 |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4. ДЕТАЛИЗАЦИЯ, МЕТОД РАССТОЯНИЙ

Для проведения факторного анализа необходимо построение факторной модели – моделирование факторной системы. Обобщающий показатель может быть поставлен в зависимость от большего или меньшего числа факторов (укрупненных, или более детальных, частных). Для построения факторных моделей используют метод детализации.

Детализация – это последовательное разделение изучаемых экономических показателей по ряду факторов, моделирование факторных систем.

Способы моделирования факторных систем зависят от типа модели.

Для моделирования аддитивных факторных систем исходная модель разделяется на составные элементы. Например, объем реализованной продукции (Q_p) равен стоимости валовой продукции (Q_v) за вычетом нереализованной продукции ($Q_{\text{нп}}$):

$$Q_p = Q_v - Q_{\text{нп}}$$

Часть нереализованной продукции может находиться на складах предприятия ($Q_{\text{скл}}$), а часть может быть отгружена покупателям, но не оплачена ($Q_{\text{отг}}$). С учетом выделенных составляющих можно исходную модель записать следующим образом:

$$Q_p = Q_v - Q_{\text{скл}} - Q_{\text{отг}}$$

Моделирование мультипликативных факторных систем осуществляется путем последовательного разделения факторов исходной формулы на факторы-сомножители. Например:

$$Q_v = R \cdot W^{\text{год}} = R \cdot D \cdot W^{\text{дн}} = R \cdot D \cdot t \cdot W^{\text{час}}$$

где Q_v - объем валовой продукции, R - число рабочих, $W^{\text{год}}$ - выработка валовой продукции одним рабочим за год; D - число рабочих дней; $W^{\text{дн}}$ - среднедневная выработка; t - продолжительность рабочего дня; $W^{\text{час}}$ - среднечасовая выработка.

Эти модели отражают процесс детализации исходной факторной системы мультипликативного вида и расширения ее за счет разделения на сомножители комплексных факторов.

К классу кратных моделей применяют следующие способы их преобразования: удлинения, расширения, сокращения

Метод удлинения предусматривает удлинения числителя исходной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей. Например, таким способом строится модель для факторного анализа показателя ресурсоемкости:

$$R = \frac{C}{Q_p} = \frac{M + Z + A + \Pi}{Q_p} = \frac{M}{Q_p} + \frac{Z}{Q_p} + \frac{A}{Q_p} + \frac{\Pi}{Q_p} = m + s + a + p$$

где R – ресурсоёмкость производства;

C – общая сумма затрат на производство и реализацию продукции;

Q_p – выручка от реализации продукции;

M – материальные затраты;

Z – затраты на заработную плату с отчислениями;

A – амортизация;

Π – прочие расходы;

$m = \frac{M}{Q_p}$ - материалоемкость производства;

$s = \frac{Z}{Q_p}$ - зарплатоемкость производства;

$a = \frac{A}{Q_p}$ - амортизациоёмкость;

$p = \frac{\Pi}{Q_p}$ - емкость (уровень) прочих расходов.

Метод расширения предусматривает расширение исходной факторной модели путем умножения числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей. В результате получается конечная мультипликативная модель в виде произведения нового набора факторов:

$$f = \frac{Q_p}{F} = \frac{\bar{F}_a}{F} \cdot \frac{Q_p}{\bar{F}_a} = d_a \cdot f_a$$

Метод сокращения представляет собой создание новой факторной модели путем деления

числителя и знаменателя на один и тот же показатель. В данном случае получается та же модель, что и исходная, однако с другим набором факторов.

По данному методу составляется модель факторного анализа рентабельности активов (показатели прибыли от продаж делятся на сумму выручки от реализации, в результате показатель рентабельности активов ставится в зависимость от рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости активов):

$$r_a = \frac{P_{\text{пр}}}{A} = \frac{P_{\text{пр}} : Q_p}{A : Q_p} = \frac{r_{\text{пр}}}{k_{\text{об}}}$$

Таким образом, результативные показатели могут быть детализированы различными способами и представлены в виде разных типов детерминированных моделей.

Содержание метода расстояний заключается в ранжировании предприятий по определенным критериям и расчете итоговой рейтинговой оценки, которая учитывает все важнейшие параметры финансовой и производственной деятельности предприятия. Конкретный состав показателей определяется в зависимости от целей составления рейтинга. Так, предприятия могут ранжироваться по критериям их финансовой устойчивости, конкурентоспособности, уровню достигнутых показателей производительности труда и социальной защищенности работников, инвестиционной привлекательности и т.д. При выполнении данной лабораторной работы проводится ранжирование предприятий с точки зрения их инвестиционной привлекательности для финансового инвестора (кредитора).

Ранжирование предприятий по методу расстояний проводится в определенной последовательности.

1. Формируется система показателей рейтинговой оценки.

В систему включают только относительные показатели, значения которых должны стремиться к максимуму. В таблице 1 представлена система показателей, по которым предприятия ранжируются с точки зрения их инвестиционной привлекательности для финансового инвестора и показан порядок их расчета.

2. Проводится расчет значений показателей рейтинговой оценки для всех сравниваемых объектов.

Расчетные значения показателей обозначаются A_{ij} где i – номер соответствующего показателя, j – номер предприятия. Значения A_{ij} заносятся в таблицу 2, формируется матрицы значений показателей (A_{ij}), в которую вводится столбец «эталон» (условный конкурент с наилучшими показателями, с которым и ведется сравнение). В столбец «Эталон» заносится по каждой строке наилучшее (максимальное) значение каждого показателя рейтинговой оценки ($\max A_{ij}$).

3. Показатели стандартизуются по отношению к эталону, для чего используется формула:

$$X_{ij} = \frac{A_{ij}}{\max A_{ij}}$$

Формируется матрица значений стандартизованных показателей (X_{ij}) (таблица 1).

4. Предприятия ранжируются по итоговому показателю рейтинговой оценки. Итоговый показатель рейтинговой оценки рассчитывается путем сравнения каждого показателя условного эталонного предприятия, имеющего наилучшие результаты по всем сравниваемым параметрам.

Для каждого анализируемого показателя значение его рейтинговой оценки определяется по формуле (R_j):

$$R_j = \sqrt{(1 - x_{1j})^2 + (1 - x_{2j})^2 + \dots + (1 - x_{nj})^2}$$

Затем предприятия ранжируются по критерию минимума R_j .

Таблица 1. Состав системы показателей рейтинговой оценки и порядок их расчета

| Группа | Показатели | | Порядок расчета |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-------|---|
| Рыночные (характери- зующие ди- | Коэффициент роста выручки от продаж | A_1 | $\frac{\text{Выручка от продаж в отчетном году}}{\text{Выручка от продаж в предыдущем году}}$ |
| | Коэффициент роста при- | A_2 | $\frac{\text{Прибыль от продаж в отчетном году}}{\text{Прибыль от продаж в предыдущем году}}$ |

| Группа | Показатели | | Порядок расчета |
|---|--|----------|---|
| намику продаж и устойчивости рыночных позиций) | были от продаж | | |
| | Коэффициент роста чистой прибыли | A_3 | $\frac{\text{Чистая прибыль в отчетном году}}{\text{Чистая прибыль в предыдущем году}}$ |
| | Рентабельность активов | A_4 | $\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Общая стоимость активов}}$ |
| | Коэффициент оборачиваемости активов | A_5 | $\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Общая стоимость активов}}$ |
| Финансовые (отражающие устойчивость и платежеспособность) | Коэффициент автономии | A_6 | $\frac{\text{Собственные средства}}{\text{Общая стоимость капитала}}$ |
| | Отсутствие иммобилизации средств в расчетах | A_7 | $\frac{\text{Общая стоимость имущества}}{\text{Дебиторская задолженность}}$ |
| | Коэффициент абсолютной ликвидности | A_8 | $\frac{\text{Наиболее ликвидные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$ |
| | Коэффициент текущей ликвидности | A_9 | $\frac{\text{Оборотные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$ |
| | Рентабельность собственного капитала | A_{10} | $\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственные средства}}$ |
| | Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (ОС) | A_{11} | $\frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Оборотные средства}}$ |

Таблица 2. Расчетные показатели рейтинговой оценки

| Показатели | | Предприятия | | | | Эталон |
|--------------------------------------|----------|-------------|---|-----|-----|---------------|
| | | 1 | 2 | ... | n | |
| Коэффициент роста выручки | A_1 | | | | | $\max A_1$ |
| Коэффициент роста прибыли от продаж | A_2 | | | | | $\max A_2$ |
| Коэффициент роста чистой прибыли | A_3 | | | | | $\max A_3$ |
| Рентабельность активов | A_4 | | | | | $\max A_4$ |
| Коэффициент оборачиваемости активов | A_5 | | | | | $\max A_5$ |
| Коэффициент автономии | A_6 | | | | | $\max A_6$ |
| Отсутствие иммобилизации средств | A_7 | | | | | $\max A_7$ |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | A_8 | | | | | $\max A_8$ |
| Коэффициент текущей ликвидности | A_9 | | | | | $\max A_9$ |
| Рентабельность собственного капитала | A_{10} | | | | | $\max A_{10}$ |
| Коэффициент оборачиваемости ОС | A_{11} | | | | | $\max A_{11}$ |

Таблица 3. Стандартизация показателей рейтинговой оценки

| Стандартизованные значения показателей | | Предприятия | | | | Эталон |
|--|----------|-------------|---|-----|-----|--------|
| | | 1 | 2 | ... | n | |
| Коэффициент роста выручки от продаж | X_1 | | | | | 1 |
| Коэффициент роста прибыли от продаж | X_2 | | | | | 1 |
| Коэффициент роста чистой прибыли | X_3 | | | | | 1 |
| Рентабельность активов | X_4 | | | | | 1 |
| Коэффициент оборачиваемости активов | X_5 | | | | | 1 |
| Коэффициент автономии | X_6 | | | | | 1 |
| Отсутствие иммобилизации средств | X_7 | | | | | 1 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | X_8 | | | | | 1 |
| Коэффициент текущей ликвидности | X_9 | | | | | 1 |
| Рентабельность собственного капитала | X_{10} | | | | | 1 |
| Коэффициент оборачиваемости ОС | X_{11} | | | | | 1 |
| Итоговый рейтинговый показатель | R_j | | | | | 0 |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

- 1) На основании данных отчетности сравниваемых предприятий сформировать таблицу исходных данных, необходимых для проведения расчетов.
- 2) Рассчитать значения показателей рейтинговой оценки.
- 3) Провести стандартизацию показателей, рассчитать показатель R_j и составить рейтинг предприятий по их привлекательности для финансового инвестора.

Для выполнения задания используются форма № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о финансовых результатах».

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ДИНАМИКИ АКТИВА И ПАССИВА БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Анализ финансового состояния организации начинается с изучения динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования. Следует сгруппировать статьи баланса в отдельные специфические группы, что позволяет провести анализ упорядоченно и в то же время избежать излишней детализации. Для группировки статей баланса и проведения расчетов рекомендуется составить таблицы 1 и 2.

Таблица 1 – Анализ структуры и динамики актива баланса

| Актив баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|---|----------------|---|---------------|---|----------------------|---------------|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | | |
| Имущество — <i>всего</i> | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | | | | | | |
| 2. Оборотные активы | | | | | | |
| 2.1. Материальные оборотные средства (запасы) | | | | | | |
| 2.2. Дебиторская задолженность | | | | | | |
| 2.3. Денежные средства | | | | | | |

Таблица 2 – Анализ структуры и динамики пассива баланса

| Пассив баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|------------------------------------|----------------|---|---------------|---|----------------------|---------------|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | | |
| Источники имущества – <i>всего</i> | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | | | | | | |
| 2. Заемный и привлеченный капитал | | | | | | |
| 2.1. Долгосрочные обязательства | | | | | | |
| 2.2. Краткосрочные кредиты | | | | | | |
| 2.3. Кредиторская задолженность | | | | | | |

Порядок расчета сумм по статьям актива и пассива:

- общая стоимость имущества — строка 1600;
- стоимость внеоборотных активов — строка 1100;
- стоимость оборотных активов — строка 1200;
- стоимость запасов и прочих оборотных активов – сумма строк 1210, 1220, 1260;
- величина дебиторской задолженности – строка 1230;
- денежные средства и краткосрочные вложения – строки 1240 + 1250;
- источники имущества — строка 1700;

- собственный капитал — строка 1300;
- заемный и привлеченный капитал — строка 1400 + строка 1500;
- долгосрочные обязательства — строка 1400;
- краткосрочные кредиты и займы – строка 1510;
- кредиторская задолженность — строка 1500 за вычетом строки 1510.

По результатам расчетов формулируется вывод, где следует:

- охарактеризовать структуру имущества предприятия указать какие типы активов занимают наибольший удельный вес в структуре имущества предприятия; какие виды оборотных средств преобладают в структуре оборотного капитала;
- охарактеризовать структуру пассива, определив, какие типы источников средств преобладают (собственные или заемные);
- оценить динамику изменений в составе и структуре имущества и его источников, охарактеризовать изменения абсолютных значений и долей основных групп активов и пассивов.

При оценке динамики изменений можно руководствоваться примерной схемой балансовых изменений (таблица 3).

Таблица 3 – Характеристика возможных типов балансовых изменений

| Активы | Пассивы |
|---|--|
| Рациональное увеличение статей баланса | |
| Увеличение: <ul style="list-style-type: none"> – стоимости основных средств – величины запасов при одновременном увеличении выручки от продаж – денежных средств в пределах 10-30% суммы оборотного капитала | Увеличение: <ul style="list-style-type: none"> – уставного капитала – нераспределенной прибыли – резервного капитала – общее увеличение суммы и доли собственных средств в целом |
| Нерациональное увеличение статей баланса | |
| Увеличение: <ul style="list-style-type: none"> – денежных средств свыше 30% суммы оборотного капитала – дебиторской задолженности свыше 40% суммы оборотного капитала – остатков готовой продукции при отсутствии одновременного роста выручки | Увеличение: <ul style="list-style-type: none"> – кредиторской задолженности, объемов привлеченных краткосрочных кредитов при отсутствии одновременного роста выручки – общее увеличение суммы и доли заемных средств в целом |
| Рациональное уменьшение статей баланса | |
| Уменьшение: <ul style="list-style-type: none"> – незавершенного производства – величины запасов, в том числе остатков готовой продукции, при одновременном уменьшении выручки от продаж – дебиторской задолженности | Уменьшение: <ul style="list-style-type: none"> – кредиторской задолженности – привлеченных кредитов – общее уменьшение суммы и доли заемных средств в целом |
| Нерациональное уменьшение статей баланса | |
| Уменьшение: <ul style="list-style-type: none"> – денежных средств ниже 10% оборотного капитала – величины запасов при одновременном увеличении выручки от продаж – стоимости основных средств | Уменьшение: <ul style="list-style-type: none"> – уставного капитала – нераспределенной прибыли – резервного капитала – общее уменьшение суммы и доли собственных средств в целом |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1) На основании данных форма № 1 «Бухгалтерский баланс» провести анализ имущества и его источников

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Коэффициент автономии характеризует долю источников собственных средств в общем объеме капитала. Минимальное значение коэффициента — не ниже 0,5, оптимальное – не ниже 0,7-0,8. Значения 0,9 и выше могут свидетельствовать о низкой деловой активности предприятия.

$$k_a = \frac{C^c}{B},$$

где B — валюта баланса (строка 1600 или строка 1700).

Коэффициент маневренности (k_m), показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме.

$$k_m = \frac{E^c}{C^c}.$$

Оптимальное значение коэффициента для промышленных предприятий – не ниже 0,2, для сферы услуг и торговли – не ниже 0,3-0,5.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования ($k_{o.c.c.}$):

$$k_{o.c.c.} = \frac{E^c}{E^m}.$$

Рекомендуемое значение коэффициента – не меньше 0,5-0,7. Иными словами, предприятие должно иметь возможность финансировать из собственных источников 50-70% производственных запасов.

Степень иммобилизации средств в расчетах характеризует доля дебиторской задолженности в имуществе предприятия ($D_{дз}$):

$$D_{дз} = \frac{E^{DZ}}{B}$$

где E^{DZ} – сумма дебиторской задолженности.

Оптимальной является величина данного показателя не выше 0,03-0,05, предельно допустимой – не более 0,1.

Таблица 1 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

| Показатели | Значение показателя | | | Измене- ние |
|---|---------------------|-------------------|------------------|----------------|
| | Рекомен- дуемое | Фактическое | | |
| | | На начало года | На конец года | |
| 1. Стоимость запасов, тыс. руб. | — | | | |
| 2. Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | — | | | |
| 3. Источники собственных средств, тыс. руб. | — | | | |
| 4. Долгосрочные обязательства, тыс. руб. | — | | | |
| 5. Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. | — | | | |
| 6. Кредиторская задолженность, тыс. руб. | — | | | |
| 7. Имущество (капитал) предприятия, тыс. руб. | — | | | |
| 8. Собственные оборотные средства, тыс. руб. | — | | | |
| 9. Коэффициент автономии | | | | |
| 10. Коэффициент маневренности | | | | |
| 11. Коэффициент обеспеченности запасов | | | | |
| 12. Степень иммобилизации средств в расчетах | | | | |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1) На основании данных форма № 1 «Бухгалтерский баланс» провести анализ финансовой устойчивости

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7.

АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для проведения анализа ликвидности активов рассчитываются следующие показатели.

Коэффициент абсолютной ликвидности, (k_a) позволяет оценить способность предприятия погашать краткосрочную задолженность за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

$$k_a = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}.$$

Рекомендуемое значение коэффициента абсолютной ликвидности – не менее 0,2-0,25.

Критический коэффициент ликвидности отражает платежные возможности при условии полного использования денежных средств, краткосрочных вложений и погашения дебиторской задолженности.

$$k_k = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2}.$$

Рекомендуемое значение коэффициента – не менее 0,7-0,8.

Коэффициент текущей ликвидности, k_t отражает платежные возможности предприятия при условии полного использования оборотных средств. Данный коэффициент определяется по формуле:

$$k_t = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2}.$$

Минимальное значение коэффициента текущей ликвидности – не меньше единицы, оптимальное – не меньше 2-2,5.

Таблица 1 – Анализ ликвидности активов

| Показатели | Значение показателя | | | Изменение |
|---|---------------------|----------------|---------------|-----------|
| | Рекомендуемое | Фактическое | | |
| | | На начало года | На конец года | |
| 1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (наиболее ликвидные активы), тыс. руб. | — | | | |
| 2. Дебиторская задолженность (быстро реализуемые активы), тыс. руб. | — | | | |
| 3. Производственные запасы и другие медленно реализуемые активы, тыс. руб. | — | | | |
| 4. Краткосрочная задолженность, тыс. руб. | — | | | |
| 5. Коэффициент абсолютной ликвидности | | | | |
| 6. Критический коэффициент ликвидности | | | | |
| 7. Коэффициент текущей ликвидности | | | | |

На основании данных таблицы формулируется вывод о способности предприятия погашать краткосрочную задолженность, происходящих изменениях в платежных возможностях предприятия.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1) На основании данных форма № 1 «Бухгалтерский баланс» провести анализ платежеспособности по коэффициентам ликвидности активов

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8.

ДИАГНОСТИКА ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Существует достаточно много методов оценки вероятности банкротства, позволяющих своевременно спрогнозировать банкротство и принять меры по его предотвращению. Для более глубокого анализа следует использовать не одну, а несколько методик и окончательную диагностику проводить на основе обобщения полученных результатов. При выполнении курсовой работы рекомендуется провести диагностику вероятности банкротства с помощью нормативного метода и метода Z-счета.

В систему критериев оценки вероятности банкротства по нормативному методу включаются коэффициенты: текущей ликвидности; обеспеченности собственными оборотными средствами; восстановления (утраты) платежеспособности

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как сумма оборотных средств предприятия, деленная на краткосрочную задолженность. Значение коэффициента текущей ликвидности должно было составлять не менее двух. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как разность собственных средств и внеоборотных активов, деленная на общую сумму оборотных средств предприятия. Нормативное значение коэффициента – не менее 0,1.

Если оба коэффициента соответствуют нормативам, структура баланса на данный момент удовлетворительна, но при этом следует оценить вероятность утраты платежеспособности предприятием. Если оба коэффициента или один из них ниже норматива, структура баланса неудовлетворительна и следует оценить возможность восстановить платежеспособность.

Таким образом, в зависимости от значений первых двух коэффициентов рассчитывается либо коэффициент утраты, либо коэффициент восстановления платежеспособности.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности определяется как коэффициент текущей ликвидности расчетный, деленный на коэффициент текущей ликвидности нормативный (равный двум). Расчетный коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

$$k_p = k_{\text{тлК}} + (k_{\text{тлК}} - k_{\text{тлН}}) \cdot \frac{B}{T},$$

где $k_{\text{тлК}}$, $k_{\text{тлН}}$ — значение коэффициента текущей ликвидности на начало и конец отчетного периода;

B – период восстановления или утраты платежеспособности (6 и 3 месяца);

T – отчетный период (12 месяцев).

Если значение коэффициента восстановления платежеспособности меньше единицы, то предприятие не может восстановить платежеспособность и является практически банкротом. Если оно выше единицы, можно признать, что, несмотря на неудовлетворительную структуру баланса, предприятие способно восстановить платежеспособность.

Соответственно, если значение коэффициента утраты платежеспособности выше единицы, то предприятие, имея удовлетворительную структуру баланса в настоящий момент, сохранит платежеспособность и в будущем. Если значение коэффициента меньше единицы, предприятие может утратить платежеспособность и поэтому оказаться банкротом.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1) На основании данных форма № 1 «Бухгалтерский баланс» провести диагностику вероятности банкротства

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9.

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СОСТАВА ПРИБЫЛИ.

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ

Анализ прибыли начинается с оценки ее динамики. 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, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % | Сумма, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % | Сумма, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| 2015 | | X | X | | X | X | | X | X |
| 2016 | | | | | | | | | |
| 2017 | | | | | | | | | |
| 2018 | | | | | | | | | |
| 2018 к 2015 | X | | | X | | | X | | |

Факторный 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);

Таблица 2 – Исходные данные для анализа прибыли от продаж

| Показатели | 2017 год | 2018 год | Изменение, руб. | Темп роста, % |
|--|-------------|-------------|--------------------|---------------|
| 1. Выручка от продаж за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей | Q_{po} | Q_{p1} | | |
| 2. Полная себестоимость реализованной продукции | S_o | S_1 | | |
| 3. Прибыль от продаж | $П_{рп\ o}$ | $П_{рп\ 1}$ | | |
| 4. Выручка от реализации продукции в сопоставимых ценах отчетного года | $Q_{po(1)}$ | Q_{p1} | | |
| 5. Индекс цен на продукцию | X | I_p | X | X |
| 6. Выручка от реализации продукции в ценах предыдущего года | Q_{po} | $Q_{p1(o)}$ | | |

Используя индекс цен, определяем объем фактически реализованной продукции в отчетном году в ценах предыдущего года.

$$Q_{p1(o)} = \frac{Q_{p1}}{I_p}, \quad \text{где } Q_{p1} - \text{выручка от фактически реализованной продукции в}$$

отчетном году в ценах отчетного года, I_p - индекс цен.

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

1. Общее изменение прибыли от реализации продукции, $\Delta \Pi_{RP}$:

$$\Delta \Pi_{RP} = \Pi_{RP1} - \Pi_{RP0}, \text{ тыс. руб.},$$

где Π_{RP1} , Π_{RP0} - прибыль от реализации продукции (работ, услуг) соответственно отчетного и предыдущего года, тыс. руб.

2. Влияние на прибыль от реализации продукции изменения цен, $\Delta \Pi^P_{RP}$:

$$\Delta \Pi^P_{RP} = Q_{p1} - Q_{p1(o)}, \text{ тыс. руб.}$$

3. Влияние на прибыль от реализации продукции изменения физического объема реализованной продукции $\Delta \Pi^Q_{RP}$: $\Delta \Pi^Q_{RP} = \Pi_{RP0} \cdot (k_p - 1)$, тыс. руб.,

где k_p - коэффициент роста физического объема реализованной продукции, %.

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

$$k_p = \frac{Q_{p1(o)}}{Q_{p0}}.$$

4. Влияние на прибыль от реализации продукции изменения себестоимости реализованной продукции, $\Delta \Pi^S_{RP}$: $\Delta \Pi^S_{RP} = S_o \cdot k_p - S_1$, тыс. руб.

где T_p - темп роста физического объема реализованной продукции.

5. Баланс отклонений: $\Delta \Pi_{RP} = \Delta \Pi^P_{RP} + \Delta \Pi^Q_{RP} + \Delta \Pi^S_{RP}$

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1) На основании данных формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» провести анализ динамики прибыли

2) На основании данных формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» провести факторный анализ прибыли от продаж. Значение индекса цен принять 1,12.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10. АНАЛИЗ 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:

$$r_i = \frac{\Pi_{\Pi Pi}}{S_{\Pi Pi}} \times 100\%$$

где r_i – рентабельность продукции, $\Pi_{\Pi Pi}$ – прибыль от реализации единицы продукции, $S_{\Pi Pi}$ – себестоимость единицы продукции.

$$r_{RP} = \frac{\Pi_{\Pi P}}{S_{\Pi P}} \times 100\%$$

где r_{RP} – рентабельность всей реализованной продукции, $\Pi_{\Pi P}$ – прибыль от продаж, $S_{\Pi P}$ – 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:

$$d = \frac{\Pi_{\text{ПР}}(\Pi_{\text{В}}, \Pi_{\text{Ч}})}{Q_{\text{Р}}} \times 100\%$$

где d – доходность продукции,

$\Pi_{\text{ПР}}$ – прибыль от реализации продукции (прибыль от продаж),

$\Pi_{\text{В}}$ – валовая прибыль,

$\Pi_{\text{Ч}}$ – чистая (нераспределенная) прибыль.

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

$$r_A = \frac{\Pi_{\text{Ч}}}{A(A_{\text{Т}}, A_{\text{Е}})} \times 100\%$$

где A – активы (общая стоимости имущества), руб.

$A_{\text{Т}}$ – текущие активы, руб.

$A_{\text{Е}}$ – внеоборотные активы

Рентабельность собственного капитала может быть рассчитана:

$$r_c = \frac{P_{\text{Ч}}}{C^c} * 100, \%$$

где $\overline{C^c}$ – среднегодовая стоимость собственных средств предприятия, руб.

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

Таблица 1 – Анализ рентабельности

| Показатели | Значение показателя |
|---|---------------------|
| 1. Валовая прибыль | |
| 2. Прибыль от продаж | |
| 3. Чистая прибыль | |
| 4. Полная себестоимость продаж | |
| 5. Среднегодовая стоимость активов | |
| 6. Среднегодовая стоимость собственных средств | |
| 7. Выручка от продаж | |
| 8. Рентабельность продукции, % | |
| 9. Доходность продукции: – по валовой прибыли, % – по прибыли от продаж, % – по чистой прибыли | |
| 10. Рентабельность активов, % | |
| 11. Рентабельность собственного капитала | |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1) На основании данных формы № 1 «Бухгалтерский баланс» и формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» провести расчет и анализ показателей рентабельности.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Оборачиваемость оборотных средств отражает их достаточность для обеспечения процесса производственно-хозяйственной деятельности организации и непрерывность кругооборота оборотных средств. Различают общую и частную оборачиваемость. Общая характеризует эффективность использования оборотного капитала в целом, частная – эффективность использования отдельных видов оборотных средств.

Система показателей оборачиваемости включает скорость оборота, прямой и обратный коэффициенты оборачиваемости, сумму средств, вовлеченных в оборот или выведенных из оборота. Первые три показателя рассчитываются как для всего оборотного капитала, так и по его отдельным видам, являются и общими, и частными. Последний определяется только для всей совокупности оборотных средств, являясь только общим.

Скорость оборота – число дней, в течение которого оборотные средства совершают один полный оборот, проходя все стадии и вновь возвращаясь в первоначальную, денежную форму.

$$D_{об} = \frac{O_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней},$$

где $O_{ср}$ – средняя за период сумма оборотных средств, руб.

D – число дней в анализируемом периоде,

Q_p – выручка от продаж за период, руб.

Частные показатели скорости оборота могут иметь другое название: период погашения или период хранения. Так, *период погашения* дебиторской задолженности показывает, за какое число дней происходит расчет предприятия с дебиторами:

$$T_n = \frac{ДЗ_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней},$$

где $ДЗ_{ср}$ – средняя сумма дебиторской задолженности, руб.

Период хранения материалов или готовой продукции отражает средние сроки хранения на складах товарно-материальных ценностей или нереализованной готовой продукции:

$$T_x = \frac{ГП_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней},$$

где $ГП_{ср}$ – средняя стоимость остатков готовой продукции на складе, руб.

Частные показатели скорости оборота в сумме составляют общую скорость оборота. Их расчет проводится как для оценки эффективности использования отдельных элементов оборотных средств, так и для выяснения причин изменения общей оборачиваемости. Кроме того, частные показатели оборачиваемости используются при определении длительности производственного, финансового и операционного циклов.

Прямой коэффициент оборачиваемости показывает, сколько раз за анализируемый период произошел полный оборот оборотных средств организации (предприятия):

$$k_{об} = \frac{Q_p}{O_{ср}}$$

Коэффициент связывания (коэффициент загрузки), обратный коэффициенту оборачиваемости, отражает степень иммобилизации оборотных средств, их отвлечения в расчеты и запасы.

$$k_{св} = \frac{O_{ср}}{Q_p}$$

Сумма средств, вовлеченных в оборот или выведенных из оборота, отражает изменение потребности в оборотных средствах при изменении скорости их оборота:

$$\Delta O = (D_{об1} - D_{об0}) \frac{Q_p}{D}, \text{ руб.}$$

Результат расчета со знаком «+» показывает, какую сумму средств потребовалось дополнительно вложить в оборотные активы в связи с замедлением оборачиваемости в отчетном периоде.

Отрицательный результат показывают сумму, которую можно высвободить из оборота или направить на его увеличение в результате ускорения оборачиваемости.

После расчета показателей оборачиваемости формулируется вывод, в котором оценивается эффективность использования оборотного капитала предприятия в целом, при недостаточной оборачиваемости выясняются ее основные причины (на основании частных показателей оборачиваемости), оцениваются изменения, произошедшие за год.

Эффективность использования основных средств характеризуется системой показателей, в числе которых выделяют фондоотдачу, фондовооруженность, рентабельность и относительную экономию.

Фондоотдача характеризует стоимость продукции, полученной с одного рубля, вложенного в основные средства и рассчитывается по формуле: $f = \frac{Q_p}{\bar{F}}$, руб./руб.

где Q_p – выручка от реализации продукции в анализируемом периоде, \bar{F} – среднегодовая стоимость основных средств.

Фондовооруженность характеризует уровень механизации и автоматизации процессов труда и определяется по формуле:

$$w = \frac{\bar{F}}{\bar{R}}, \text{руб./чел.}$$

где \bar{R} – среднесписочная численность работников.

Рентабельность основных средств характеризует среднюю норму прибыли, получаемой от вложений в основной капитал предприятия:

$$r = \frac{P_{pn}}{\bar{F}} * 100, \%$$

где P_{pn} – прибыль от реализации продукции.

Относительная экономия (перерасход) – показатель, характеризующий соотношение темпов роста стоимости основных средств и выручки от реализации продукции:

$$\mathcal{E}(II) = \bar{F}_1 - \bar{F}_0 * k_p$$

где \bar{F}_1, \bar{F}_0 – среднегодовая стоимость основных средств в отчетном и предыдущем периодах, k_p – коэффициент роста выручки от реализации продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Результат расчета со знаком «+» показывает величину относительного перерасхода (прирост стоимости основных средств, не обеспечивший адекватного прироста выручки от реализации продукции), результат со знаком «-» – величину относительной экономии основных средств (прирост их стоимости, обеспечивший больший по величине прирост выручки от реализации продукции).

Обобщающие показатели эффективности использования основных средств рассчитываются за два года, оценивается их уровень и динамика (таблица 1).

Таблица 1 – Обобщающие показатели эффективности использования основных средств

| Показатели | 2017 год | 2018 год | Изменение |
|--|----------|----------|-----------|
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | | | |
| 2. Выручка от продаж, тыс. руб. | | | |
| 3. Прибыль от продаж, тыс. руб. | | | |
| 4. Среднесписочная численность работников, чел. | | | |
| 5. Фондоотдача, руб./руб. | | | |
| 6. Рентабельность основных средств, % | | | |
| 7. Фондовооруженность, руб./чел. | | | |
| 8. Относительная экономия (перерасход), тыс. руб. | | | |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. По данным формы № 1 и формы № 2 провести расчет общих и частных показателей оборачиваемости оборотного капитала
2. Провести анализ эффективности использования основных средств

Исходные данные

| Показатели | Значение | |
|--|----------------|--------------|
| | Предыдущий год | Отчетный год |
| 1. Выручка от продаж, тыс. руб. | 81 052,00 | 89 670,00 |
| 2. Прибыль от продаж, тыс. руб. | 5 674,00 | 6 755,00 |
| 3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 51 740,00 | 54 543,50 |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12. ОЦЕНКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ СОБСТВЕННЫМИ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Важным направлением исследования оборотного капитала является оценка структуры источников его финансирования и обеспеченности собственными оборотными средствами.

При проведении оценки обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами может исследоваться структура источников финансирования как оборотного капитала в целом, так и одной из его основных составляющих – производственных запасов (материальных оборотных средств). При этом стоимость производственных запасов выбирается в качестве элемента оборотных средств, отражающего объемы текущей хозяйственной деятельности предприятия.

Предприятие считается обеспеченным собственными оборотными средствами для финансирования текущей деятельности, если источников собственных средств, оставшихся после обеспечения внеоборотных активов, достаточно для формирования производственных запасов.

При этом структура источников финансирования сравнивается с оптимальной: источники собственных средств – не менее 50-70%, краткосрочные кредиты – не более 20-30%, кредиторская задолженность – не более 10-20% (при этом удельные веса источников 50%; 30%; 20% оцениваются как приемлемые, 70%; 20%; 10% как оптимальные).

Анализ проводят в три этапа:

- Определяют наличие источников собственных средств для формирования запасов;
- Оценивают, достаточно ли этой суммы;
- Рассматривают структуру источников формирования запасов.

При этом устанавливают две исходные предпосылки:

– Собственный капитал и долгосрочные заемные средства используются для формирования внеоборотных активов. Остаток собственных средств находится в оборотной форме (этот остаток называют собственными оборотными средствами) и может использоваться для формирования запасов.

– Запасы формируются за счет собственных оборотных средств, краткосрочных займов и кредитов, а при нехватке этих двух источников – за счет кредиторской задолженности (накопления неоплаченных долгов).

В таблицах 1 и 2 проведены необходимые расчеты.

Таблица 1 – Оценка обеспеченности собственными оборотными средствами

| Показатели | На 01.01.2018 | На 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|
| 1. Источники собственных средств | 1 292 | 1 355 |
| 2. Долгосрочные заемные средства | 210 | 210 |
| 3. Внеоборотные активы | 1 301 | 1 278 |
| 4. Собственные оборотные средства (с. 4 = (с. 1 + с. 2) – с.3) | 201 | 287 |
| 5. Запасы (МОС) | 536 | 512 |
| 6. Краткосрочные кредиты | 200 | 145 |
| 7. Запасы, непрочитованные банком (с. 7 = с. 5 – с.6) | 336 | 367 |
| 8. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (с. 8 = с. 4 – с. 7) | – 135 | – 80 |

Таблица 2 - Структура источников формирования запасов

| Показатели | На 01.01.2018 | | На 31.12.2018 | |
|--|---------------|-----|---------------|-----|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| Источники формирования запасов – всего | 536 | 100 | 512 | 100 |
| Собственные средства | 201 | 38 | 287 | 56 |
| Краткосрочные кредиты | 200 | 37 | 145 | 28 |
| Кредиторская задолженность | 135 | 25 | 80 | 16 |

На начало года предприятие не может быть признано обеспеченным собственными оборотными средствами. Недостаток собственных оборотных средств составляет 135 тыс. руб., в структуре источников формирования запасов доля собственных средств недостаточно высока (38%), доля краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности излишне высока (37% и 25%).

В течение года отмечается улучшение обеспеченности собственными оборотными средствами, прежде всего за счет роста общей величины собственных средств (с 1 292 тыс. руб. до 1 355 тыс. руб.), а также роста собственных оборотных средств (с 201 тыс. руб. до 287 тыс. руб.).

Недостаток собственных оборотных средств снижается до 80 тыс. руб. Улучшается и приближается к оптимальной структура источников финансирования запасов: собственные средства на конец года составляют 56%, краткосрочные кредиты 28%, кредиторская задолженность 16%.

При сохранении таких тенденций в динамике источников финансирования запасов в дальнейшем их структура будет оптимизирована.

Обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами также характеризуют коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами.

Коэффициент маневренности (k_m), показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Рассчитывается коэффициент маневренности по формуле:

$$k_m = \frac{E^C}{C^C} \quad (2)$$

где E^C — собственные оборотные средства, которые определяются как сумма собственных средств и долгосрочных заемных средств, уменьшенная на стоимость внеоборотных активов;

C^C — собственные средства предприятия.

Оптимальным значением коэффициента маневренности для промышленных предприятий является значение не ниже 0,2, для предприятий сферы услуг и торговли – не ниже 0,3-0,5.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования ($k_{o.c.c.}$), рассчитывается по формуле:

$$k_{o.c.c.} = \frac{E^C}{E^M} \quad (3)$$

где E^M — стоимость производственных запасов.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования показывает, какая часть производственных запасов может быть профинансирована за счет собственных средств. Оптимальное значение данного коэффициента – не менее 0,5-0,7.

Кроме того, может быть рассчитан коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который отражает возможности предприятия по финансированию из собственных источников не только производственных запасов, но и всего оборотного капитала ($k_{o.c.}$).

$$k_{o.c.} = E^{C1} / E \quad (4)$$

где E^{C1} — собственный оборотный капитал, который определяется как собственные средства, уменьшенные на стоимость внеоборотных активов;

E — оборотные средства (оборотный капитал) предприятия.

Рекомендуемое значение данного коэффициента – не менее 0,1.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. По данным формы № 1 провести оценку обеспеченности собственными оборотными средствами

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13. АНАЛИЗ 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, выносятся 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 | | | | |

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 31.12.2017 г. | | На 31.12.2018 г. | | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|--|------------------|-------------|------------------|-------------|----------------------|---------------|
| | Тыс. руб. | В % к итогу | Тыс. руб. | В % к итогу | | |
| Дебиторская задолженность – всего | | 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.

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 финансовых результатах» (раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

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_p – 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 3 – Анализ показателей оборачиваемости дебиторской задолженности

| Показатели | 2017 год | 2018 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) | | | |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. По данным формы № 2 и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 5) провести анализ дебиторской задолженности

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14. АНАЛИЗ 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 1– 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 | | | | |

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 2 – Анализ состава и структуры кредиторской задолженности предприятия

| Статьи кредиторской задолженности | На 31.12.2017 г. | | На 31.12.2018 г. | | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|--|------------------|-------------|------------------|-------------|----------------------|---------------|
| | Тыс. руб. | В % к итогу | Тыс. руб. | В % к итогу | | |
| Кредиторская задолженность – всего | | 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.

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 финансовых результатах» (раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Период погашения – позволяет оценить скорость погашения кредиторской задолженности:

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

где $\overline{KЗ}$ – средняя за период величина кредиторской задолженности.

Доля кредиторской задолженности в объеме краткосрочных обязательств:

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

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

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

$$k_n = \frac{Q_p}{\overline{KЗ}}$$

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

Таблица 3 – Анализ показателей оборачиваемости дебиторской задолженности

| Показатели | 2017 г. | 2018 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) | | | |

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. По данным формы № 2 и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (раздел 5) провести анализ кредиторской задолженности

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Целью лабораторной работы является освоение методики анализа финансовых результатов деятельности предприятия

ОБЩИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТЫ

2.1. Анализ состава и динамики прибыли

Анализ прибыли начинается с оценки ее динамики и состава. Анализ проводится по данным формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» (таблица 1).

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.

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.

Таблица 1 – Анализ состава прибыли

| Показатели | Сумма, тыс. руб. | | |
|-------------------------------------|------------------|--------------|-----------|
| | предыдущий год | отчетный год | Изменение |
| Выручка от продаж | | | |
| Себестоимость продаж | | | |
| Валовая прибыль | | | |
| Коммерческие расходы | | | |
| Управленческие расходы | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | | | |
| Проценты к получению | | | |
| Проценты к уплате | | | |
| Прочие доходы | | | |
| Прочие расходы | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | | |
| Текущий налог на прибыль | | | |
| Чистая прибыль (убыток) | | | |

2.2 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 проведения факторного анализа прибыли составляется таблица 3.

Таблица 2 – Исходные данные для анализа прибыли от продаж

| Показатели | предыду- щий год | отчетный год |
|---|---------------------|--------------|
| 1. Выручка от продаж | Q_{po} | Q_{p1} |
| 2. Полная себестоимость продаж | S_o | S_1 |
| 3. Прибыль от продаж | $П_{РП\ O}$ | $П_{РП\ 1}$ |
| 5. Индекс цен на продукцию | X | I_p |
| 6. Выручка от реализации продукции в ценах предыдущего года | Q_{po} | $Q_{p1(o)}$ |

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

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

$$\Delta П_{РП} = П_{РП1} - П_{РП0}, \text{ тыс. руб.},$$

где $П_{РП1}$, $П_{РП0}$ - прибыль от реализации продукции (работ, услуг) соответственно отчетного и предыдущего года, тыс. руб.

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

$$\Delta П^P_{РП} = Q_{p1} - Q_{p1(o)}, \text{ тыс. руб.}$$

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

$$\Delta П^q_{РП} = П_{РП0} \cdot (k_p - 1), \text{ тыс. руб.},$$

где k_p – коэффициент роста физического объема реализованной продукции, %.

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

$$k_{\delta} = \frac{Q_{p1(o)}}{Q_{po}}.$$

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

$$\Delta П^S_{РП} = S_o \cdot k_p - S_1, \text{ тыс. руб.}$$

где T_p - темп роста физического объема реализованной продукции.

5. Баланс отклонений:

$$\Delta П_{РП} = \Delta П^P_{РП} + \Delta П^q_{РП} + \Delta П^S_{РП}$$

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

2.3. Расчет и анализ 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, $\Pi_{\text{пр}i}$ – прибыль от реализации единицы продукции, $S_{\text{пр}i}$ – себестоимость единицы продукции.

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

где $r_{\text{РП}}$ – рентабельность всей реализованной продукции, $\Pi_{\text{ПР}}$ – прибыль от продаж, $S_{\text{ПР}}$ – 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:

$$d = \frac{\Pi_{\text{ПР}}(\Pi_{\text{В}}, \Pi_{\text{Ч}})}{Q_{\text{Р}}} \times 100\%$$

где d – доходность продукции,

$\Pi_{\text{ПР}}$ – прибыль от реализации продукции (прибыль от продаж),

$\Pi_{\text{В}}$ – валовая прибыль,

$\Pi_{\text{Ч}}$ – чистая (нераспределенная) прибыль.

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

$$r_{\text{А}} = \frac{\Pi_{\text{Ч}}}{A(A_{\text{Т}}, A_{\text{с}})} \times 100\%$$

где A – активы (общая стоимости имущества), руб.

$A_{\text{т}}$ – текущие активы, руб.

$A_{\text{с}}$ – внеоборотные активы

Рентабельность собственного капитала может быть рассчитана:

$$r_{\text{с}} = \frac{\Pi_{\text{Ч}}}{C^{\text{с}}} * 100, \%$$

где $C^{\text{с}}$ – среднегодовая стоимость собственных средств предприятия, руб.

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

Таблица 4 – Анализ рентабельности

| Показатели | Значение показателя |
|---|---------------------|
| 1. Валовая прибыль | |
| 2. Прибыль от продаж | |
| 3. Чистая прибыль | |
| 4. Полная себестоимость продаж | |
| 5. Среднегодовая стоимость активов | |
| 6. Среднегодовая стоимость собственных средств | |
| 7. Выручка от продаж | |
| 8. Рентабельность продукции, % | |
| 9. Доходность продукции: – по валовой прибыли, % – по прибыли от продаж, % – по чистой прибыли | |
| 10. Рентабельность активов, % | |
| 11. Рентабельность собственного капитала | |

Факторный анализ рентабельности может проводиться по трем моделям.

1). Факторный анализ рентабельности активов, который выявляет ее зависимость от доходности, рассчитанной по чистой прибыли, и оборачиваемости активов:

$$r_A = \frac{P_{\text{ч}}}{A} = \frac{P_{\text{ч}} : Q_{\text{п}}}{A : Q_{\text{п}}} = \frac{P_{\text{ч}}}{Q_{\text{п}}} \cdot \frac{Q_{\text{п}}}{A} = d_{\text{пр}} \cdot k_{\text{об}}$$

$$\Delta r_A = r_{A1} - r_{A0}$$

$$\Delta r_A^{d_{\text{пр}}} = \Delta d_{\text{пр}} \cdot k_{\text{об}0}$$

$$\Delta r_A^{k_{\text{об}}} = d_{\text{пр}1} \cdot \Delta k_{\text{об}}$$

2) Факторный анализ рентабельности собственного капитала, устанавливающий зависимость от доходности, рассчитанной по чистой прибыли, и капиталотдачи:

$$r_{\text{ск}} = \frac{P_{\text{ч}}}{C^{\text{с}}} = \frac{P_{\text{ч}} : Q_{\text{п}}}{C^{\text{с}} : Q_{\text{п}}} = \frac{P_{\text{ч}}}{Q_{\text{п}}} \cdot \frac{Q_{\text{п}}}{C^{\text{с}}} = d_{\text{пр}} \cdot f_{\text{с}}$$

3) Факторный анализ зависимости рентабельности собственного капитала от трех факторов – доходности, оборачиваемости активов и коэффициента финансовой зависимости:

$$r_{\text{ск}} = \frac{P_{\text{ч}}}{C^{\text{с}}} = \frac{P_{\text{ч}} \cdot Q_{\text{п}} \cdot A}{C^{\text{с}} \cdot Q_{\text{п}} \cdot A} = \frac{Q_{\text{п}}}{A} \cdot \frac{A}{C^{\text{с}}} \cdot \frac{P_{\text{ч}}}{Q_{\text{п}}} = k_{\text{об}} \cdot k_{\text{фз}} \cdot d_{\text{пр}}$$

$$\Delta r_{\text{ск}} = r_{\text{ск}1} - r_{\text{ск}0}$$

$$\Delta r_{\text{ск}}^{k_{\text{об}}} = \Delta k_{\text{об}} \cdot k_{\text{фз}0} \cdot d_{\text{пр}0}$$

$$\Delta r_{\text{ск}}^{k_{\text{фз}}} = k_{\text{об}1} \cdot \Delta k_{\text{фз}} \cdot d_{\text{пр}0}$$

$$\Delta r_{\text{ск}}^{d_{\text{пр}}} = k_{\text{об}1} \cdot k_{\text{фз}1} \cdot \Delta d_{\text{пр}}$$

3. ЗАДАНИЕ К ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ

- 1) Провести оценку динамики и состава прибыли (табл. 1), сформулировать вывод.
- 2) Провести факторный анализ прибыли от продаж (таблица 2), оценить влияние факторов.
- 3) Рассчитать и оценить значения показателей рентабельности (табл. 3)
- 4) Провести факторный анализ показателей рентабельности

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

1. Цель работы

Целью лабораторной работы является формирование навыков проведения экономического анализа оборотных средств предприятия

2. Методические указания

2.1. Анализ объема и структуры оборотного капитала

Анализ оборотного капитала начинается с оценки его объема, динамики и структуры. Показателями, характеризующими **объем оборотного капитала**, являются:

- общая стоимость оборотных средств и их доля в имуществе (показатели абсолютного и относительного объема оборотного капитала);
- показатели постоянного и переменного оборотного капитала;
- показатель чистого оборотного капитала;
- показатели собственных оборотных средств предприятия.

Постоянный оборотный капитал (системная часть оборотного капитала) – минимум оборотных средств, необходимых для текущей деятельности.

Переменный оборотный капитал (варьирующая часть) – дополнительная потребность в оборотных средствах, возникающая в результате сезонности, реализации бизнес-планов, расширения объемов хозяйственной деятельности предприятия.

Расчет постоянного и переменного оборотного капитала ведется для планирования потребности в оборотных средствах и источниках их финансирования.

Таблица 1

Расчет величины постоянного и переменного оборотного капитала

| Дата | Величина оборотного капитала, тыс. руб. | Постоянный оборотный капитал, тыс. руб. | Переменный оборотный капитал | |
|------------|---|---|------------------------------|----------------------------|
| | | | Тыс. руб. | в процентах от постоянного |
| 1 | 2 (с. 1200 ф. № 1) | 3 (мин. по графе 2) | $4 = 2 - 3$ | $5 = (4 : 3) \cdot 100\%$ |
| 01.01.2018 | 1 100 | 1 000 | 100 | 10 |
| 31.03.2018 | 1 200 | 1 000 | 200 | 20 |
| 30.06.2018 | 1 500 | 1 000 | 500 | 50 |
| 30.09.2018 | 1 000 | 1 000 | 0 | 0 |
| 31.12.2018 | 1 200 | 1 000 | 200 | 20 |
| Среднее | 1 200 | 1 000 | 200 | 20 |

Между постоянным и переменным оборотным капиталом должно соблюдаться определенное равновесие – переменный оборотный капитал не должен превышать 30% постоянного, в противном случае могут возникнуть сложности с финансированием дополнительной потребности в оборотных средствах.

Если такая закономерность выявляется в течение нескольких лет, в соответствующие периоды года необходимо планировать восполнение потребности в оборотных средствах за счет собственных источников или краткосрочных кредитов.

Чистый оборотный капитал представляет собой разность между суммой оборотных средств и краткосрочной задолженностью. Этот показатель характеризует платежеспособность предприятия в абсолютном выражении.

Таблица 2

Расчет величины чистого оборотного капитала

| Дата | Величина оборотного капитала, тыс. руб. | Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | Чистый оборотный капитал, тыс. руб. |
|------------|---|--|-------------------------------------|
| 1 | 2 (с. 1200 ф. № 1) | 3 (с. 1500 ф. № 1) | 4 = 2 – 3 |
| 01.01.2018 | 1 100 | 1 500 | –400 |
| 31.03.2018 | 1 200 | 1 300 | –100 |
| 30.06.2018 | 1 500 | 1 400 | 100 |
| 30.09.2018 | 1 000 | 900 | 100 |
| 31.12.2018 | 1 200 | 1 200 | 0 |
| Среднее | 1 200 | 1 260 | –60 |

Собственные оборотные средства – показатель, отражающий величину собственных средств, которая находится в свободной форме (не связана в основном капитале предприятия) и может относительно свободно использоваться для финансирования текущей деятельности. Показатель собственных оборотных средств рассчитывается двумя разными способами – с учетом и без учета долгосрочных займов, привлеченных предприятием.

Собственные оборотные средства, рассчитанные с учетом долгосрочных займов (или долгосрочных обязательств), E^C :

$$E^C = (C^C + C^D) - F$$

Собственные оборотные средства, рассчитанные без учета долгосрочных займов (или долгосрочных обязательств), E^{COC} :

$$E^{COC} = C^C - F$$

где C^C – собственные средства организации;

C^D – долгосрочные обязательства (долгосрочные займы);

F – внеоборотные активы.

Расчет показателей собственных оборотных средств целесообразно проводить по состоянию на начало и конец отчетного года (или на три отчетных даты – по данным формы № 1 «Бухгалтерский баланс»).

Таблица 3

Расчет показателей собственных оборотных средств

| Показатели | Обозначение | Номера строк в форме № 1 / порядок расчета | На 31.12. 2016 | На 31.12. 2017 | На 31.12. 2018 | Изменение | |
|-----------------------------------|-------------|--|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | | | | | | в 2017 году | в 2018 году |
| 1. Внеоборотные активы, | F | с. 1100 | | | | | |
| 2. Собственные средства | C^C | с. 1300 | | | | | |
| 3. Долгосрочные обязательства | C^D | с. 1400 | | | | | |
| 4. Собственные оборотные средства | | | | | | | |
| – первый способ расчета | E^C | $E^C = (C^C + C^D) - F$ | | | | | |
| – второй способ расчета | E^{COC} | $E^{COC} = C^C - F$ | | | | | |

Структуру оборотных активов целесообразно оценивать по видам оборотных средств. Одновременно с оценкой структуры оборотных активов может анализироваться их динамика (таблица 4).

Таблица 4

Анализ структуры и динамики оборотных активов

| Оборотные активы | 31.12.2016 | | 31.12.2017 | | 31.12.2018 | | Изменение в 2017 году | | Изменение в 2018 году | |
|--|------------|-----|------------|-----|------------|-----|-----------------------|---|-----------------------|---|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Запасы | | | | | | | | | | |
| НДС по приобретенным ценностям | | | | | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | | | | | | | | | | |
| Финансовые вложения | | | | | | | | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | | | | | | | |
| Прочие оборотные активы | | | | | | | | | | |
| Итого: оборотные активы | | 100 | | 100 | | 100 | | | | |

2.2. Оценка обеспеченности собственными оборотными средствами

При проведении оценки обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами может исследоваться структура источников финансирования как оборотного капитала в целом, так и одной из его основных составляющих – производственных запасов (материальных оборотных средств). При этом стоимость производственных запасов выбирается в качестве элемента оборотных средств, отражающего объема текущей хозяйственной деятельности предприятия.

Общая цель оценки – выяснить, достаточны ли собственные средства предприятия для формирования оборотного капитала (в том числе материальных оборотных средств как его важнейшей составляющей).

Предприятие считается обеспеченным собственными оборотными средствами для финансирования текущей деятельности, если источников собственных средств, оставшихся после обеспечения внеоборотных активов, достаточно для формирования производственных запасов.

При этом структура источников финансирования сравнивается с оптимальной: источники собственных средств – не менее 50-70%, краткосрочные кредиты – не более 20-30%, кредиторская задолженность – не более 10-20% (при этом удельные веса источников 50%; 30%; 20% оцениваются как приемлемые, 70%; 20%; 10% как оптимальные).

Таблица 5

Оценка обеспеченности собственными оборотными средствами

| Показатели | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 |
|---|---------------|---------------|
| 1. Источники собственных средств | 1 292 | 1 355 |
| 2. Долгосрочные заемные средства | 210 | 210 |
| 3. Внеоборотные активы | 1 301 | 1 278 |
| 4. Собственные оборотные средства (с. 4 = (с. 1 + с. 2) – с.3) | 201 | 287 |
| 5. Запасы (МОС) | 536 | 512 |
| 6. Краткосрочные кредиты | 200 | 145 |
| 7. Запасы, непрочитованные банком | 336 | 367 |

| Показатели | На 31.12.2017 | На 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|
| (с. 7 = с. 5 – с.6) | | |
| 8. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (с. 8 = с. 4 – с. 7) | – 135 | – 80 |

Таблица 6

Структура источников формирования запасов

| Показатели | На 31.12.2017 | | На 31.12.2018 | |
|--|---------------|-----|---------------|-----|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| Источники формирования запасов - всего | 536 | 100 | 512 | 100 |
| Собственные средства | 201 | 38 | 287 | 56 |
| Краткосрочные кредиты | 200 | 37 | 145 | 28 |
| Кредиторская задолженность | 135 | 25 | 80 | 16 |

На начало года предприятие не может быть признано обеспеченным собственными оборотными средствами. Недостаток собственных оборотных средств составляет 135 тыс. руб., в структуре источников формирования запасов доля собственных средств недостаточно высока (38%), доля краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности излишне высока (37% и 25%). В течение года отмечается улучшение обеспеченности собственными оборотными средствами, прежде всего за счет роста общей величины собственных средств (с 1 292 тыс. руб. до 1 355 тыс. руб.), а также роста собственных оборотных средств (с 201 тыс. руб. до 287 тыс. руб.). Недостаток собственных оборотных средств снижается до 80 тыс. руб. Улучшается и приближается к оптимальной структура источников финансирования запасов: собственные средства на конец года составляют 56%, краткосрочные кредиты 28%, кредиторская задолженность 16%. При сохранении таких тенденций в динамике источников финансирования запасов в дальнейшем их структура будет оптимизирована.

Обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами также характеризуют коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами.

Коэффициент маневренности (k_m), показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Рассчитывается коэффициент маневренности по формуле:

$$k_m = \frac{E^C}{C^C}$$

где E^C — собственные оборотные средства (первый способ расчета);
 C^C — собственные средства предприятия.

Оптимальным значением коэффициента маневренности для промышленных предприятий является значение не ниже 0,2, для предприятий сферы услуг и торговли – не ниже 0,3-0,5.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования ($k_{o.з.}$), рассчитывается по формуле:

$$k_{o.з.} = \frac{E^C}{E^M}$$

где E^M – стоимость производственных запасов.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования показывает, какая часть производственных запасов может быть профинансирована за счет собственных средств. Оптимальное значение данного коэффициента – не менее 0,5-0,7.

Кроме того, может быть рассчитан близкий по своим характеристикам коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который отражает возможности предприятия по финансированию из собственных источников не только производственных запасов, но и всего оборотного капитала ($k_{o.c.c.}$).

$$k_{o.c.c.} = \frac{E^{coc}}{E}$$

где E^{coc} – собственные оборотные средства (второй способ расчета);

E – оборотные средства предприятия.

Рекомендуемое значение данного коэффициента – не менее 0,1.

2.3. Анализ оборачиваемости оборотных средств

Система показателей оборачиваемости включает скорость оборота, прямой и обратный коэффициенты оборачиваемости, сумму средств, вовлеченных в оборот или выведенных из оборота. Первые три показателя рассчитываются как для всего оборотного капитала, так и по его отдельным видам, являются и общими, и частными. Последний определяется только для всей совокупности оборотных средств, являясь только общим.

Скорость оборота – число дней, в течение которого оборотные средства совершают один полный оборот, проходя все стадии и вновь возвращаясь в первоначальную, денежную форму.

$$D_{об} = \frac{O_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней,}$$

где $O_{ср}$ – средняя за период сумма оборотных средств, руб.;

D – число дней в анализируемом периоде;

Q_p – выручка от продаж за период, руб.

Частные показатели скорости оборота могут иметь другое название: период погашения или период хранения. Так, период погашения дебиторской задолженности показывает, за какое число дней происходит расчет предприятия с дебиторами:

$$T_n = \frac{ДЗ_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней,}$$

где $ДЗ_{ср}$ – средняя сумма дебиторской задолженности, руб.

Период хранения материалов или готовой продукции отражает средние сроки хранения на складах товарно-материальных ценностей или нереализованной готовой продукции:

$$T_x = \frac{ГП_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней,}$$

где $ГП_{ср}$ – средняя стоимость остатков готовой продукции на складе, руб.

Частные показатели скорости оборота в сумме составляют общую скорость оборота. Их расчет проводится как для оценки эффективности использования отдельных элементов оборотных средств, так и для выяснения причин изменения общей оборачиваемости. Кроме того, частные показатели оборачиваемости используются при определении длительности производственного, финансового и операционного циклов.

Прямой коэффициент оборачиваемости показывает, сколько раз за анализируемый период произошел полный оборот оборотных средств предприятия:

$$k_{об} = \frac{Q_p}{O_{ср}}$$

Коэффициент связывания (загрузки), обратный коэффициенту оборачиваемости, отражает степень иммобилизации оборотных средств, их отвлечения в расчеты и запасы.

$$k_{св} = \frac{O_{ср}}{Q_p}$$

Сумма средств, вовлеченных в оборот или выведенных из оборота, отражает изменение потребности в оборотных средствах при изменении скорости их оборота:

$$\Delta O = (D_{об1} - D_{об0}) \frac{Q_p}{D}, \text{ руб.}$$

Результат расчета со знаком «+» показывает, какую сумму средств потребовалось дополнительно вложить в оборотные активы в связи с замедлением оборачиваемости в отчетном периоде. Отрицательный результат показывают сумму, которую можно высвободить из оборота или направить на его увеличение в результате ускорения оборачиваемости.

После расчета показателей оборачиваемости формулируется вывод, в котором оценивается эффективность использования оборотного капитала предприятия в целом, при недостаточной оборачиваемости выясняются ее основные причины (на основании частных показателей оборачиваемости), оцениваются изменения, произошедшие за год.

3. Задание к лабораторной работе

- 1). Провести анализ показателей объема оборотного капитала.
- 2). Провести анализ структуры и динамики оборотного капитала.
- 3). Оценить обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами.
- 4). Провести расчет общих и частных показателей оборачиваемости оборотного капитала.
- 5). Сформулировать выводы по результатам проведенных расчетов.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА 3. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общие теоретические положения и методические рекомендации по выполнению работы

Для проведения анализа денежных потоков могут применяться прямой, косвенный и коэффициентный методы. Прямой метод анализа является основным, он предполагает:

- рассмотрение состава денежных потоков в целом по трем группам операций (прямое изучение показателей формы № 4 в динамике);
- оценку структуры и динамики денежных поступлений и выплат отдельно по каждой группе операций;
- оценку сбалансированности денежных потоков, достаточности денежных средств от обычной деятельности для самофинансирования, инвестиционной деятельности и погашения долговых обязательств.

Для обобщенного анализа движения денежных средств прямым методом может быть составлена таблица 1.

Таблица 1 – Анализ денежных потоков (тыс. руб.)

| Денежные потоки | 2017 год | 2018 год | Изменение |
|--|-------------|-------------|-----------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления – всего | | | |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | | | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | | | |
| от перепродажи финансовых вложений | | | |
| прочие поступления | | | |
| Платежи – всего | | | |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | | | |
| в связи с оплатой труда работников | | | |
| процентов по долговым обязательствам | | | |
| налога на прибыль организаций | | | |

| Денежные потоки | 2017 год | 2018 год | Изменение |
|---|-------------|-------------|-----------|
| прочие платежи | | | |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | | | |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления – всего | | | |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | | | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | | | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | | | |
| прочие поступления | | | |
| Платежи – всего | | | |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | | | |
| в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях | | | |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | | | |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | | | |
| прочие платежи | | | |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | | | |
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления – всего | | | |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг | | | |
| прочие поступления | | | |
| Платежи – всего | | | |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | | | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | | | |
| прочие платежи | | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | | | |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | | | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | | | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | | | |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | | |

В выводах по таблице следует указать, каковы основные направления притока и оттока денежных средств, достаточны ли поступления от текущей, инвестиционной, финансовой деятельности для покрытия соответствующих расходов, как складывается сальдо денежных средств по видам деятельности и в целом.

Следует обратить внимание на привлечение и погашение заемных средств, наличие у предприятия реальных инвестиций и финансовых вложений, охарактеризовать изменения в объемах движения денежных средств.

Для оценки структуры, динамики и достаточности денежных потоков составляются расшифровочные и сводные аналитические таблицы. В расшифровочных таблицах, каждая из которых составляется по соответствующей группе операций, оцениваются удельные веса каждого конкретного вида притоков и оттоков денежных средств, определяются их изменения и темпы роста.

В сводной таблице отражают суммарный приток, отток, чистый денежный поток, оценивают достаточность денежного потока по текущим операциям для финансирования инвестиций и погашения обязательств. Анализ разных групп операций может иметь самостоятельное значение. Так, изучение текущих операций целесообразно проводить, когда анализируется производственная деятельность организации, изучение инвестиционных и финансовых операций – когда анализируется инвестиционная деятельность и финансовое состояние предприятия.

Таблица 2 – Анализ структуры и динамики денежных потоков по текущим операциям (тыс. руб.)

| Денежные потоки от текущих операций | 2017 год | | 2018 год | | Изменение | | Темп роста, % |
|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|---------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Суммы, тыс. руб. | Удельного веса | |
| Поступления – всего | | 100 | | 100 | | – | |
| в том числе: | | | | | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | | | | | | | |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | | | | | | | |
| от перепродажи финансовых вложений | | | | | | | |
| прочие поступления | | | | | | | |
| Платежи – всего | | 100 | | 100 | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | | | | | | | |
| в связи с оплатой труда работников | | | | | | | |
| процентов по долговым обязательствам | | | | | | | |
| налога на прибыль организаций | | | | | | | |
| прочие платежи | | | | | | | |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | | | | | | | |

Таблица 3 – Анализ структуры и динамики денежных потоков по инвестиционным операциям (тыс. руб.)

| Денежные потоки от инвестиционных операций | 2017 год | | 2018 год | | Изменение | | Темп роста, % |
|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|---------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Суммы, тыс. руб. | Удельного веса | |
| Поступления – всего | | 100 | | 100 | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | | | | | | | |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | | | | | | | |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | | | | | | | |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | | | | | | | |
| прочие поступления | | | | | | | |
| Платежи – всего | | 100 | | 100 | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | | | | | | | |
| в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях | | | | | | | |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | | | | | | | |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | | | | | | | |
| прочие платежи | | | | | | | |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | | | | | | | |

Таблица 4 – Анализ структуры и динамики денежных потоков по финансовым операциям
(тыс. руб.)

| Денежные потоки от финансовых операций | 2017 год | | 2018 год | | Изменение | | Темп роста, % |
|---|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|---------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Суммы, тыс. руб. | Удельного веса | |
| Поступления – всего | | 100 | | 100 | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| получение кредитов и займов | | | | | | | |
| денежных вкладов собственников (участников) | | | | | | | |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | | | | | | | |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг | | | | | | | |
| прочие поступления | | | | | | | |
| Платежи – всего | | 100 | | 100 | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | | | | | | | |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | | | | | | | |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | | | | | | | |
| прочие платежи | | | | | | | |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | | | | | | | |

Оценивая денежные потоки в разрезе видов операций, следует учитывать, что:

– чистые денежные средства по текущим операциям должны иметь положительное значение, а в структуре притоков и оттоков должны преобладать, соответственно, денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков (выплаченные поставщикам и подрядчикам);

– чистые денежные средства по инвестиционным операциям предприятия реальной сферы должны иметь отрицательное значение, поскольку инвестиционная деятельность, прежде всего, связана с приобретением внеоборотных активов, причем в составе денежных оттоков по инвестиционной деятельности должны преобладать платежи, связанные с приобретением основных средств и нематериальных активов, а не с финансовыми вложениями;

– чистые денежные средства по финансовым операциям должны иметь положительное значение, это свидетельствует о расширении объемов хозяйственной деятельности, однако при этом абсолютная величина привлеченных займов и кредитов не должна превышать 30-50% поступлений по текущим операциям.

В сводной таблице (таблица 5) обобщаются притоки, оттоки и сальдо по всем трем группам операций.

Таблица 5 – Анализ сбалансированности денежных потоков (тыс. руб.)

| Показатели | 2017 год | | | | | 2018 год | | | | |
|---|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----------|-----|-----------|-----|-----------|
| | приток | | отток | | сальдо | приток | | отток | | сальдо |
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1. Текущие операции | | | | | | | | | | |
| 2. Инвестиционные операции | | | | | | | | | | |
| 3. Финансовые операции | | | | | | | | | | |
| Денежные потоки всего | | 100 | | 100 | | | 100 | | 100 | |
| Справочно: | | | | | | | | | | |
| 4. Свободные денежные средства (с. 4 = с. 1 + с. 2) | – | – | – | – | | – | – | – | – | |
| 5. Общее изменение денежных средств за период (с. 5 = с. 1 + с. 2 + с. 3) | – | – | – | – | | – | – | – | – | |

При формулировании итоговых выводов учитывают, что

– для стабильно функционирующей и развивающейся организации поступления и платежи по текущим операциям должны преобладать в составе совокупных поступлений и платежей, в поступлениях и выплатах по текущим операциям, в свою очередь, основную роль играют денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков (выплаченные поставщикам и подрядчикам);

– для развивающейся организации характерны высокие темпы роста показателей движения денежных средств (при условии опережающего роста притоков по текущим операциям над оттоками по текущим и другим видам операций), причем эти показатели должны соответствовать динамике показателей финансовых результатов деятельности предприятия.

Коэффициентный метод позволяет выявить положительные и отрицательные тенденции в движении денежных средств, оценить эффективность управления денежными потоками и разработать мероприятия для её повышения. В систему коэффициентов, характеризующих движение денежных средств, входят следующие показатели.

1) Коэффициенты достаточности денежных средств:

Коэффициент достаточности денежного потока по текущим операциям для финансирования инвестиционной деятельности:

$$k_{\text{ди}} = \frac{\text{ЧДС}_{\text{то}}}{O_{\text{и}}},$$

где ЧДС_{то} – чистый денежный поток (сальдо денежных средств) по текущим операциям; O_и – отток денежных средств по инвестиционным операциям.

Коэффициент достаточности денежного потока по текущим операциям для погашения обяза-

тельств: $k_{\text{дф}} = \frac{\text{ЧДС}_{\text{то}}}{O_{\text{ф}}},$

где O_и – отток денежных средств по финансовым операциям.

2) Коэффициенты ликвидности денежных потоков

Общий коэффициент ликвидности денежного потока, $k_{\text{ликв. дп}}$ позволяет оценить достаточность общего притока денежных средств для финансирования потребностей в денежных сред-

ствах: $k_{\text{ликв}}^{\text{дп}} = \frac{\sum \Pi}{\sum O}$

$\sum \Pi$ – суммарный приток по всем группам операций;

$\sum O$ – суммарный отток по всем группам операций.

Аналогичные коэффициенты рассчитываются по каждой группе операций и позволяют соответственно оценить достаточность притока денежных средств для финансирования оттока по операциям данной группы.

Коэффициент ликвидности текущих операций: $k_{\text{ликв}}^{\text{то}} = \frac{\Pi_{\text{то}}}{O_{\text{то}}}$

Коэффициент ликвидности инвестиционных операций: $k_{\text{ликв}}^{\text{ио}} = \frac{\Pi_{\text{ио}}}{O_{\text{ио}}}$

Коэффициент ликвидности финансовых операций: $k_{\text{ликв}}^{\text{фо}} = \frac{\Pi_{\text{фо}}}{O_{\text{фо}}}$

Все коэффициенты ликвидности денежных потоков характеризуют платежеспособность организации.

3) Коэффициенты эффективности управления денежными потоками:

Общий коэффициент эффективности денежных потоков, $k_{\text{эдп}}$ позволяет оценить эффективность управления денежными потоками в целом: $k_{\text{эдп}} = \frac{\sum \text{ЧДС}}{\sum O}$,

$\sum \text{ЧДС}$ – суммарный чистый денежный поток (сальдо денежных средств за отчетный период) по всем группам операций.

Рентабельность совокупного денежного притока: $r_{\text{дп}} = \frac{P_{\text{ч}}}{\sum \Pi}$

$P_{\text{ч}}$ – чистая прибыль за анализируемый период.

Доходность денежных потоков: $d_{\text{дп}} = \frac{\sum \text{ЧДС}}{\sum \Pi}$

Рентабельность денежного потока от текущих операций: $r_{\text{то}} = \frac{P_{\text{пр}}}{O_{\text{то}}}$

Доходность денежного потока от текущих операций: $d_{\text{то}} = \frac{\text{ЧДС}_{\text{то}}}{\Pi_{\text{то}}}$

ЗАДАНИЕ К ЛАБОРАТОРНОЙ РАБОТЕ

1. Провести анализ движения денежных средств прямым методом
2. Провести анализ движения денежных средств коэффициентным методом

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1. Анализ бухгалтерского баланса

1.1. Предварительная оценка бухгалтерского баланса

Анализ финансового состояния организации начинается с изучения динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования. Следует сгруппировать статьи баланса в отдельные специфические группы, что позволяет провести анализ упорядоченно и в то же время избежать излишней детализации. Для группировки статей баланса и проведения расчетов рекомендуется составить таблицы 1 и 2.

Таблица 1 – Анализ структуры и динамики актива баланса

| Актив баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|---|----------------|---|---------------|---|-------------------------|---------------|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | | |
| Имущество — <i>всего</i> | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | | | | | | |
| 2. Оборотные активы | | | | | | |
| 2.1. Материальные оборотные средства (запасы) | | | | | | |
| 2.2. Дебиторская задолженность | | | | | | |
| 2.3. Денежные средства | | | | | | |

Таблица 2 – Анализ структуры и динамики пассива баланса

| Пассив баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|------------------------------------|----------------|---|---------------|---|-------------------------|---------------|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % | | |
| Источники имущества – <i>всего</i> | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | | | | | | |
| 2. Заемный и привлеченный капитал | | | | | | |
| 2.1. Долгосрочные обязательства | | | | | | |
| 2.2. Краткосрочные кредиты | | | | | | |
| 2.3. Кредиторская задолженность | | | | | | |

Порядок расчета сумм по статьям актива и пассива:

- общая стоимость имущества — строка 1600;
- стоимость внеоборотных активов — строка 1100;
- стоимость оборотных активов — строка 1200;
- стоимость запасов и прочих оборотных активов – сумма строк 1210, 1220, 1260;
- величина дебиторской задолженности – строка 1230;
- денежные средства и краткосрочные вложения – строки 1240 + 1250;
- источники имущества — строка 1700;
- собственный капитал — строка 1300;
- заемный и привлеченный капитал — строка 1400 + строка 1500;
- долгосрочные обязательства — строка 1400;
- краткосрочные кредиты и займы – строка 1510;
- кредиторская задолженность — строка 1500 за вычетом строки 1510.

По результатам расчетов формулируется вывод, где следует:

- охарактеризовать структуру имущества предприятия указать какие типы активов занимают наибольший удельный вес в структуре имущества предприятия; какие виды оборотных средств преобладают в структуре оборотного капитала;
- охарактеризовать структуру пассива, определив, какие типы источников средств преобладают (собственные или заемные);
- оценить динамику изменений в составе и структуре имущества и его источников, охарактеризовать изменения абсолютных значений и долей основных групп активов и пассивов.

При оценке динамики изменений можно руководствоваться примерной схемой балансовых изменений (таблица 3).

Таблица 3 – Характеристика возможных типов балансовых изменений

| Активы | Пассивы |
|---|--|
| Рациональное увеличение статей баланса | |
| Увеличение: <ul style="list-style-type: none"> – стоимости основных средств – величины запасов при одновременном увеличении выручки от продаж – денежных средств в пределах 10-30% суммы оборотного капитала | Увеличение: <ul style="list-style-type: none"> – уставного капитала – нераспределенной прибыли – резервного капитала – общее увеличение суммы и доли собственных средств в целом |
| Нерациональное увеличение статей баланса | |
| Увеличение: <ul style="list-style-type: none"> – денежных средств свыше 30% суммы оборотного капитала – дебиторской задолженности свыше 40% суммы оборотного капитала – остатков готовой продукции при отсутствии одновременного роста выручки | Увеличение: <ul style="list-style-type: none"> – кредиторской задолженности, объемов привлеченных краткосрочных кредитов при отсутствии одновременного роста выручки – общее увеличение суммы и доли заемных средств в целом |
| Рациональное уменьшение статей баланса | |
| Уменьшение: <ul style="list-style-type: none"> – незавершенного производства – величины запасов, в том числе остатков готовой продукции, при одновременном уменьшении выручки от продаж – дебиторской задолженности | Уменьшение: <ul style="list-style-type: none"> – кредиторской задолженности – привлеченных кредитов – общее уменьшение суммы и доли заемных средств в целом |
| Нерациональное уменьшение статей баланса | |
| Уменьшение: <ul style="list-style-type: none"> – денежных средств ниже 10% оборотного капитала – величины запасов при одновременном увеличении выручки от продаж – стоимости основных средств | Уменьшение: <ul style="list-style-type: none"> – уставного капитала – нераспределенной прибыли – резервного капитала – общее уменьшение суммы и доли собственных средств в целом |

1.2. Оценка финансовой ситуации по балансовой модели

Оценка финансовой ситуации на предприятии может проводиться разными способами: на основе балансовой модели и на основе трехкомпонентного показателя. При выполнении курсовой работы целесообразно использовать разные методики и при формулировке окончательного вывода обобщить и уточнить полученные с их помощью результаты.

Наиболее распространенной является методика, основанная на составлении балансовой модели:

$$F + E^M + E^P = C^C + C^Д + C^K + C^P,$$

где F – стоимость внеоборотных активов (строка 1100);

E^M – стоимость производственных запасов (строки 1210 + 1220);

- E^P – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (сумма строк 1230–1260);
- C^C – источники собственных средств (строка 1300);
- C^D – долгосрочные обязательства (строка 1400);
- C^K – краткосрочные займы и кредиты (строка 1510);
- C^P – кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы (строка 1500 – строка 1510).

Учитывая, что собственные средства и долгосрочные кредиты в первую очередь направляются на формирование внеоборотных активов, балансовую модель преобразуют:

$$E^M + E^P = ((C^C + C^D) - F) + C^K + C^P.$$

Показатель E^C , равный $(C^C + C^D) - F$, называют собственными оборотными средствами. Он отражает величину источников собственных средств, оставшихся после полного обеспечения внеоборотных активов. Этот остаток находится в мобильной форме и может быть направлен на формирование оборотного капитала (в первую очередь, запасов).

На основании приведенных формул выделяют четыре типа финансовой ситуации.

1) Абсолютная устойчивость финансового состояния предприятия, гарантирующая его платежеспособность. Она задается условием:

$$E^M < E^C + C^K.$$

2) Нормальная устойчивость финансового состояния предприятия, обеспечивающая высокую платежеспособность (достаточно примерного равенства в пределах $\pm 10\%$ от стоимости запасов):

$$E^M \approx E^C + C^K.$$

3) Неустойчивое финансовое состояние, связанное с нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановить равновесие за счет источников, ослабляющих финансовую напряженность (C^O). В состав таких источников включается сумма превышения кредиторской задолженности над дебиторской (строка 620 – (строки 230 + 240)).

$$E^M \leq E^C + C^K + C^O.$$

4) Кризисное финансовое состояние:

$$E^M > E^C + C^K + C^O.$$

При выполнении курсовой работы следует оценить тип финансовой ситуации на предприятии по состоянию на начало и конец отчетного периода. Для этого рекомендуется заполнить таблицы 4 и 5.

Таблица 4 – Исходные данные для оценки типа финансовой ситуации

| Показатели | Значение, тыс. руб. | |
|---|---------------------|---------------|
| | на начало года | на конец года |
| 1. Стоимость внеоборотных активов | | |
| 2. Стоимость запасов | | |
| 3. Денежные средства, краткосрочные вложения, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | | |
| 3. Источники собственных средств | | |
| 5. Долгосрочные обязательства | | |
| 6. Краткосрочные займы и кредиты | | |
| 7. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | | |
| 8. Собственные оборотные средства | | |
| 9. Источники средств, ослабляющих финансовую напряженность | | |

Таблица 5 – Оценка типа финансовой ситуации на предприятии по балансовой модели

| Тип финансовой ситуации | Соответствует условию | На начало года | | На конец года | |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | | E^M | $E^C + C^K$ | E^M | $E^C + C^K$ |
| Абсолютная устойчивость | $E^M < E^C + C^K$ | | | | |
| Нормальная устойчивость | $E^M \approx E^C + C^K$ | E^M | $E^C + C^K$ | E^M | $E^C + C^K$ |
| Неустойчивое финансовое состояние | $E^M \leq E^C + C^K + C^O$ | E^M | $E^C + C^K + C^O$ | E^M | $E^C + C^K + C^O$ |
| Кризисное финансовое состояние | $E^M > E^C + C^K + C^O$ | E^M | $E^C + C^K + C^O$ | E^M | $E^C + C^K + C^O$ |

По результатам расчетов формулируется вывод, в котором необходимо указать, какой тип финансовой ситуации на предприятии наблюдается на начало и конец года, какова тенденция изменений в значениях показателей.

При формулировке вывода необходимо учесть, что на данном этапе анализа вывод об устойчивости может быть лишь предварительным, поскольку в расчете показателей краткосрочные займы и кредиты приравнены к собственным средствам. Окончательный вывод об устойчивости можно сделать после оценке типа финансовой ситуации по трехкомпонентному показателю и расчета финансовых коэффициентов.

1.3. Оценка финансовой ситуации по трехкомпонентному показателю

Вторая методика оценки финансовой ситуации, основанная на расчете трехкомпонентного показателя, позволяет определить тип финансовой ситуации и риск потери финансовой устойчивости. В данном случае фактор риска характеризует несоответствие между требуемой величиной оборотных активов и возможностями по их формированию за счет собственных и заемных средств.

Риск потери предприятием устойчивости характеризует нарушение между возможностями финансирования и требующимися для ведения предпринимательской деятельности материальными активами (запасами).

В отличие от оценки финансовой ситуации на основе балансовой модели, при использовании данной методики финансовая ситуация на предприятии может быть признана абсолютно устойчивой в том случае, если для финансирования запасов используются только собственные средства. Использование заемных средств (в том числе долгосрочных – для финансирования внеоборотных активов и краткосрочных – для финансирования запасов) оценивается как частичное или полное ухудшение финансовой ситуации.

Оценка финансовой ситуации на основе трехкомпонентного показателя ведется в следующем порядке.

1) Определяется потребность в материальных оборотных средствах (запасах):

E^M — суммарная стоимость запасов (с. 1210 + с. 1220);

2) Определяются возможные источники финансирования запасов.

E^{COC} — источники собственных оборотных средств (с. 1300 – с. 1100):

$$E^{COC} = C^C - F.$$

E^{CD} — источники собственных и долгосрочных заемных средств ((с. 1300 + с. 1400) – с. 1100):

$$E^{CD} = (C^C + C^D) - F$$

E^O — общая величина источников формирования запасов, собственные средства, долгосрочные заемные средства и краткосрочные займы и кредиты ((с. 1300 + с. 1400 + с. 1510) – с. 1100):

$$E^O = (C^C + C^D + C^K) - F$$

3) Рассчитываются показатели обеспеченности запасов источниками формирования, характеризующими их излишек или недостаток.

$\pm\Phi^C$ – излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств:

$$\pm\Phi^C = E^{COC} - E^M$$

$\pm\Phi^{CD}$ – излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов:

$$\pm\Phi^{CD} = E^{CD} - E^M.$$

$\pm\Phi^O$ – излишек (+) или недостаток (–) общей суммы источников средств для формирования запасов:

$$\pm\Phi^O = E^O - E^M$$

4) Формируется трехкомпонентный показатель, характеризующий тип финансовой ситуации:

$$S(\pm\Phi) = \{S(\pm\Phi^C); S(\pm\Phi^{CD}); S(\pm\Phi^O)\}$$

Где каждая компонента равна:

$$S(\pm\Phi) = 1, \text{ если } \Phi \geq 0.$$

$$S(\pm\Phi) = 0, \text{ если } \Phi < 0.$$

Трехкомпонентный показатель, таким образом, может иметь вид:

$$S(\pm\Phi) = \{1;1;1\},$$

$$S(\pm\Phi) = \{0;1;1\},$$

$$S(\pm\Phi) = \{0;0;1\},$$

$$S(\pm\Phi) = \{0;0;0\}$$

5) Определяют зоны риска потери устойчивости в зависимости от типа финансовой ситуации.

При этом выделяются, как и при оценке по балансовой модели, четыре типа финансовой ситуации: абсолютная устойчивость, допустимая устойчивость, неустойчивое и кризисное финансовое состояние.

Финансовая ситуация признается абсолютно устойчивой, если предприятие полностью обеспечено собственными средствами и их с излишком хватает для финансирования как внеоборотных, так и материальных оборотных средств. Если для финансирования внеоборотных активов привлекались долгосрочные заемные средства, финансовая устойчивость характеризуется как допустимая.

В случае, когда предприятие использует не только долгосрочные, но и краткосрочные займы и кредиты, ситуация может быть оценена либо как неустойчивая (при излишке общей суммы источников финансирования), либо как кризисная (при недостатке общей суммы источников финансирования для формирования запасов).

Таблица 6 – Характеристика типов финансовой ситуации на основе трехкомпонентного показателя

| Тип финансовой ситуации | Трехкомпонентный показатель | Зона риска | Характеристика |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---|
| Абсолютная финансовая устойчивость | $S(\Phi) = \{1;1;1\}$ | Безрисковая зона | Встречается редко, крайний тип устойчивости, когда запасы полностью обеспечены собственными средствами. Риск потери устойчивости отсутствует. |
| Допустимая финансовая устойчивость | $S(\Phi) = \{0;1;1\}$ | Зона допустимого риска | Характеризует ситуацию недостатка собственных оборотных средств и излишка долгосрочных источников. |
| Неустойчивое финансовое состояние | $S(\Phi) = \{0;0;1\}$ | Зона критического риска | Сохраняется возможность восстановления устойчивости за счет использования краткосрочных кредитов |

| Тип финансовой ситуации | Трехкомпонентный показатель | Зона риска | Характеристика |
|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|
| Кризисное состояние | $S(\Phi) = \{0;0;0\}$ | Зона катастрофического риска | Предприятие полностью зависит от заемных средств, происходит замедленное погашение кредиторской задолженности. Усиливаются риски неплатежеспособности, кредитный риск, риск банкротства |

При выполнении курсовой работы следует оценить тип финансовой ситуации на анализируемом предприятии по трехкомпонентному показателю по состоянию на начало и конец отчетного периода, дать характеристику финансовой ситуации и ее изменения в течение года, сравнить результаты оценки финансовой ситуации по трехкомпонентному показателю с результатами оценки по балансовой модели.

Если результаты оценки финансовой ситуации по балансовой модели и трехкомпонентному показателю одинаковы, вывод о финансовой устойчивости можно считать окончательным, если результаты различаются, окончательный вывод делается с учетом значений коэффициентов финансовой устойчивости.

Таблица 7 – Оценка финансовой ситуации по трехкомпонентному показателю

| Показатели | Значение, тыс. руб. | |
|--|---------------------|---------------|
| | на начало года | на конец года |
| 1. Стоимость внеоборотных активов | | |
| 2. Стоимость запасов | | |
| 3. Источники собственных средств | | |
| 4. Долгосрочные обязательства | | |
| 5. Краткосрочные займы и кредиты | | |
| 6. Источники собственных оборотных средств | | |
| 7. Источники собственных и долгосрочных заемных средств | | |
| 8. Общая величина источников формирования запасов | | |
| 9. Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств | | |
| 10. Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заемных средств | | |
| 11. Излишек (+) или недостаток (–) общей суммы источников финансирования запасов | | |
| 12. Трехкомпонентный показатель | | |

1.4. Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Коэффициент автономии характеризует долю источников собственных средств в общем объеме капитала. Минимальное значение коэффициента — не ниже 0,5, оптимальное – не ниже 0,7-0,8. Значения 0,9 и выше могут свидетельствовать о низкой деловой активности предприятия.

$$k_a = \frac{C^c}{B},$$

где B — валюта баланса (строка 1600 или строка 1700).

Существенной характеристикой устойчивости финансового состояния является коэффициент маневренности (k_m), показывающий, какая часть собственных средств предприятия находится в мобильной форме.

$$k_m = \frac{E^c}{C^c}.$$

Оптимальное значение коэффициента для промышленных предприятий – не ниже 0,2, для сферы услуг и торговли – не ниже 0,3-0,5.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования ($k_{o.c.c.}$), рассчитывается по формуле:

$$k_{o.c.c.} = \frac{E^c}{E^m}.$$

Рекомендуемое значение коэффициента – не меньше 0,5-0,7. Иными словами, предприятие должно иметь возможность финансировать из собственных источников 50-70% производственных запасов.

Степень иммобилизации средств в расчетах характеризует доля дебиторской задолженности в имуществе предприятия ($D_{дз}$):

$$D_{дз} = \frac{E^{DZ}}{B}$$

где E^{DZ} – сумма дебиторской задолженности.

Оптимальной является величина данного показателя не выше 0,03-0,05, предельно допустимой – не более 0,1.

Таблица 8 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

| Показатели | Значение показателя | | | Измене- ние |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| | Рекоменду- емое | Фактическое | | |
| | | На начало года | На конец года | |
| 1. Стоимость запасов, тыс. руб. | — | | | |
| 2. Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб. | — | | | |
| 3. Источники собственных средств, тыс. руб. | — | | | |
| 4. Долгосрочные обязательства, тыс. руб. | — | | | |
| 5. Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. | — | | | |
| 6. Кредиторская задолженность, тыс. руб. | — | | | |
| 7. Имущество (капитал) предприятия, тыс. руб. | — | | | |
| 8. Собственные оборотные средства, тыс. руб. | — | | | |
| 9. Коэффициент автономии | | | | |
| 10. Коэффициент маневренности | | | | |
| 11. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования | | | | |
| 12. Степень иммобилизации средств в расчетах | | | | |

Анализ коэффициентов устойчивости заключается в проверке соответствия их фактических значений рекомендуемым и оценке динамики.

На основании проведенного анализа и сопоставления результатов оценки абсолютных и относительных показателей формулируется вывод, где характеризуется финансовая устойчивость предприятия и ее динамика.

1.5. Анализ ликвидности активов предприятия

Для проведения анализа ликвидности активов рассчитываются следующие показатели.

Коэффициент абсолютной ликвидности, (k_a) позволяет оценить способность предприятия погашать краткосрочную задолженность за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

$$k_a = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}.$$

Рекомендуемое значение коэффициента абсолютной ликвидности – не менее 0,2-0,25.

Критический коэффициент ликвидности отражает платежные возможности при условии полного использования денежных средств, краткосрочных вложений и погашения дебиторской задолженности.

$$k_k = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2}.$$

Рекомендуемое значение коэффициента – не менее 0,7-0,8.

Коэффициент текущей ликвидности, k_t отражает платежные возможности предприятия при условии полного использования оборотных средств. Данный коэффициент определяется по формуле:

$$k_t = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2}.$$

Минимальное значение коэффициента текущей ликвидности – не меньше единицы, оптимальное – не меньше 2-2,5.

Таблица 9 – Анализ ликвидности активов

| Показатели | Значение показателя | | | Изменение |
|---|---------------------|----------------|---------------|-----------|
| | Рекомендуемое | Фактическое | | |
| | | На начало года | На конец года | |
| 1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (наиболее ликвидные активы), тыс. руб. | — | | | |
| 2. Дебиторская задолженность (быстро реализуемые активы), тыс. руб. | — | | | |
| 3. Производственные запасы и другие медленно реализуемые активы, тыс. руб. | — | | | |
| 4. Краткосрочная задолженность, тыс. руб. | — | | | |
| 5. Коэффициент абсолютной ликвидности | | | | |
| 6. Критический коэффициент ликвидности | | | | |
| 7. Коэффициент текущей ликвидности | | | | |

На основании данных таблицы формулируется вывод о способности предприятия погашать краткосрочную задолженность, происходящих изменениях в платежных возможностях предприятия.

1.6. Анализ ликвидности баланса предприятия

Анализ ликвидности баланса позволяет оценить платежные возможности предприятия в долгосрочной перспективе – способность погашать не только краткосрочные, но и долгосрочные обязательства, а также обеспеченность собственными оборотными средствами. Для оценки ликвидности баланса следует сопоставить итоги групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, когда имеют место следующие соотношения:

$$A_1 \geq \Pi_1.$$

$$A_2 \geq \Pi_2.$$

$$A_3 \geq \Pi_3.$$

$$A_4 \leq P_4.$$

Если одно или несколько неравенств не выполняются, баланс не является абсолютно ликвидным. При этом ликвидность баланса оценивается как минимально достаточная, если выполняются следующие условия:

$$A_1 + A_2 + A_3 \geq P_1 + P_2 + P_3.$$

$$A_4 \leq P_4.$$

Если и эти условия не выполняются, баланс является абсолютно неликвидным, а предприятие – неплатежеспособным.

Анализ ликвидности баланса оформляется в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ ликвидности баланса (тыс. руб.)

| Актив | На начало года | На конец года | Пассив | На начало года | На конец года | Платежный излишек (+), недостаток (—) | |
|--------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------------|----------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| | | | | | | На начало года | На конец года |
| 1. Наиболее ликвидные активы | | | 1. Наиболее срочные обязательства | | | | |
| 2. Быстро реализуемые активы | | | 2. Краткосрочные пассивы | | | | |
| 3. Медленно реализуемые активы | | | 3. Долгосрочные пассивы | | | | |
| 4. Трудно реализуемые активы | | | 4. Постоянные пассивы | | | | |
| Баланс | | | Баланс | | | | |

Кроме проверки соблюдения условий ликвидности баланса, необходимо оценить платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов. Для характеристики не только абсолютной, но и относительной величины платежного недостатка его выражают в процентах от валюты баланса.

На основании расчета формулируется вывод о степени соответствия баланса абсолютной ликвидности, минимальной ликвидности, оцениваются платежные излишки (недостатки) по группам активов и пассивов, характеризуются произошедшие изменения.

1.7. Оценка вероятности банкротства предприятия

При выполнении курсовой работы рекомендуется провести диагностику вероятности банкротства предприятия с помощью нормативного метода и метода Z-счета (при этом необходимо учесть специфику анализируемого предприятия и выбрать ту модель Z-счета, которая рекомендуется для предприятий данного типа).

Нормативный метод разработан Федеральным управлением по делам о несостоятельности (банкротстве). В систему критериев оценки вероятности банкротства включены коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, восстановления (утраты) платежеспособности. Диагностика вероятности банкротства с помощью нормативного метода проводится в два этапа.

На первом этапе определяются значения коэффициентов текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами:

$$k_{т.л.} = \frac{OA}{KЗ}$$

$$k_{о.с.с.} = \frac{СС - ВА}{OA},$$

где OA – оборотные активы;

KЗ – краткосрочная задолженность;

СС – собственные средства;

ВА – внеоборотные активы.

Значение коэффициента текущей ликвидности на конец отчетного периода должно составлять не менее 2. Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами должно составлять не менее 0,1. Если оба коэффициента выше или равны нормативу, структура баланса на данный момент удовлетворительная, но при этом следует оценить вероятность утраты платежеспособности предприятием в будущем. Если оба коэффициента или один из них ниже норматива, структура баланса неудовлетворительная и следует определить возможность предприятия восстановить платежеспособность. Таким образом, в зависимости от значений первых двух коэффициентов **на втором этапе** рассчитывается либо коэффициент утраты платежеспособности, либо коэффициент восстановления платежеспособности.

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности:

$$k_{в/у} = \frac{k_{т.л.расч.}}{k_{т.л.норм.}} (2)$$

Расчетный коэффициент текущей ликвидности:

$$k_{т.л.расч.} = k_{т.л.к.} + (k_{т.л.к.} - k_{т.л.н.}) \cdot \frac{B}{T},$$

где $k_{т.л.к.}$, $k_{т.л.н.}$ – фактическое значение коэффициента на начало и конец года;

B – период восстановления (6) или утраты платежеспособности (3 месяца);

T – отчетный период (12 месяцев).

Если значение коэффициента восстановления платежеспособности меньше 1, то предприятие неплатежеспособно на данный момент, не может восстановить платежеспособность в будущем и является практически банкротом, риск банкротства оценивается как высокий. Если оно больше 1, можно признать, что, несмотря на неудовлетворительную структуру баланса в данный момент, предприятие способно восстановить платежеспособность в ближайшем будущем.

Если значение коэффициента утраты платежеспособности выше 1, то предприятие, имея удовлетворительную структуру баланса в настоящий момент, сохранит платежеспособность и в будущем, риск банкротства низкий. Если значение коэффициента меньше 1, предприятие, несмотря на удовлетворительную структуру баланса на данный момент, может утратить платежеспособность и поэтому оказаться банкротом.

Метод расчета Z-счетов (индексов кредитоспособности) широко используется для прогнозирования возникновения ситуации банкротства на предприятиях и в организациях. Для российской экономики предложено несколько моделей Z-счетов.

Двухфакторная модель прогнозирования банкротства разработана для прогнозирования банкротства предприятий среднего класса производственного типа [3]:

$$Z = 0,3872 + 0,2614k_{т.л.} + 1,0595k_a$$

где $k_{т.л.}$ – коэффициент текущей ликвидности;

k_a – коэффициент автономии.

Шкала оценки риска банкротства:

- 1) если $Z < 1,3257$ – вероятность банкротства очень высокая;
- 2) если $1,3257 \leq Z < 1,5457$ – вероятность банкротства высокая;
- 3) если $1,5457 \leq Z < 1,7693$ – вероятность банкротства средняя;
- 4) если $1,7693 \leq Z < 1,9911$ – вероятность банкротства низкая;
- 5) если $Z > 1,9911$ – вероятность банкротства очень низкая.

Четырехфакторная модель разработана для прогнозирования риска несостоятельности торгово-посреднических организаций на основе исследования 2 040 финансовых отчетов предприятий в течение 3 лет [3]:

$$Z = 8,38X_1 + X_2 + 0,054X_3 + 0,63X_4$$

где $X_1 = \frac{\text{чистый оборотный капитал}}{\text{общая сумма активов}}$,

$$X_2 = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал}},$$

$$X_3 = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{общая сумма активов}}$$

$$X_4 = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{себестоимость продаж + коммерческие + управленческие расходы}}.$$

Шкала оценки риска банкротства:

- 1) если $Z < 0$ – вероятность банкротства максимальная (90-100%);
- 2) если $0 \leq Z < 0,18$ – вероятность банкротства высокая (60-80%);
- 3) если $0,18 \leq Z < 0,32$ – вероятность банкротства средняя (35-50%);
- 4) если $0,32 \leq Z < 0,42$ – вероятность банкротства низкая (15-20%);
- 5) если $Z > 0,42$ – вероятность банкротства минимальная (до 10%).

Пятифакторная модель Z-счета может применяться для промышленных предприятий:

$$Z = 2X_1 + 0,1X_2 + 0,08X_3 + 0,45X_4 + X_5$$

где X_1 – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норматив $>0,1$);

X_2 – коэффициент текущей ликвидности (>2);

X_3 – оборачиваемость капитала, характеризующая объем продаж на 1 руб. средств, вложенных в деятельность предприятия ($>2,5$);

X_4 – отношение прибыли от продаж к выручке ($>0,44$);

X_5 – рентабельность собственного капитала ($>20\%$).

При полном соответствии значений финансовых коэффициентов минимальным нормативным уровням индекс Z равен 1. Финансовое состояние предприятия с рейтинговым числом менее 1 характеризуется как неудовлетворительное.

2. Анализ финансовых результатов и деловой активности предприятия

2.1. Анализ динамики выручки и прибыли

Анализ финансовых результатов начинается с **оценки динамики выручки и прибыли** (таблицы 1, 2). При этом изучается динамика важнейших видов прибыли – прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. По результатам расчетов характеризуется общая тенденция в изменениях выручки, прибыли или убытков, оценивается их равномерность, сравниваются изменения в различные годы анализируемого периода, сравнивается динамика различных видов прибыли.

Таблица 1

Оценка динамики выручки от продаж

| Год | Выручка от продаж, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. | Темпы роста, % | |
|----------|---------------------------------|-------------------------|----------------|----------|
| | | | Цепные | Базисные |
| 2016 год | | | | |
| 2017 год | | | | |
| 2018 год | | | | |

Таблица 2

Оценка динамики прибыли

| Период | Прибыль до налогообложения | | | Прибыль от продаж | | | Чистая прибыль | | |
|-------------|----------------------------|----------------------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|----------------|----------------------|---------------|
| | Сумма, руб. | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % | Сумма, руб. | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % | Сумма, руб. | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| 2016 год | | х | х | | х | х | | х | х |
| 2017 год | | | | | | | | | |
| 2018 год | | | | | | | | | |
| 2018 к 2016 | х | | | х | | | х | | |

2.2. Анализ состава прибыли предприятия

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

Таблица 3

Анализ состава прибыли (тыс. руб.)

| Показатели | 2017 год | 2018 год | Изменение |
|--|----------|----------|-----------|
| Выручка от продаж | | | |
| Себестоимость продаж | | | |
| Валовая прибыль | | | |
| Коммерческие расходы | | | |
| Управленческие расходы | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | | | |
| Проценты к получению | | | |
| Проценты к уплате | | | |
| Прочие доходы | | | |
| Прочие расходы | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | | |
| Изменение отложенных налоговых активов | | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | | | |
| 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). Характеризуются изменения в составе показателей, их динамика.

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

2.3. Факторный анализ прибыли от продаж

Важным направлением анализа финансовых результатов служит исследование основной составляющей прибыли – прибыли от продаж, которое 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 финансовых результатах», а также данные об индексе цен на продукцию. Индекс цен определяется на основании статистических данных или по данным предприятия.

Таблица 4

Исходные данные для анализа прибыли от продаж (тыс. руб.)

| Показатели | 2017 год | 2018 год |
|---|------------|-------------|
| 1. Выручка от продаж | Q_{po} | Q_{p1} |
| 2. Полная себестоимость продаж, включая управленческие и коммерческие расходы | S_o | S_1 |
| 3. Прибыль от продаж | $P_{пр 0}$ | $P_{пр 1}$ |
| 4. Индекс цен на продукцию | x | I_p |
| 5. Выручка от продаж в ценах предыдущего года | x | $Q_{p1(o)}$ |

На основании данных таблицы проводится оценка влияния факторов.

1). Общее изменение прибыли от продаж:

$$\Delta P_{пр} = P_{пр1} - P_{пр0}, \text{ тыс. руб.}$$

где $P_{пр1}$, $P_{пр0}$ - прибыль от продаж в отчетном и предыдущем году, тыс. руб.

2). Влияние на прибыль от продаж изменения цен:

$$\Delta P_{пр}^p = Q_{p1} - Q_{p1(0)}, \text{ тыс. руб.}$$

3). Влияние на прибыль от продаж изменения физического объема:

$$\Delta P_{пр}^q = P_{пр} \cdot (k_p - 1), \text{ тыс. руб.}$$

где k_p – коэффициент роста физического объема реализованной продукции.

При определении коэффициента роста исключается влияние цен:

$$k_p = \frac{Q_{p1(0)}}{Q_{p0}}.$$

4). Влияние на прибыль от продаж изменения себестоимости:

$$\Delta P_{пр}^s = S_o \cdot k_p - S_1, \text{ тыс. руб.}$$

5). Баланс отклонений:

$$\Delta P_{пр} = \Delta P_{пр}^p + \Delta P_{пр}^q + \Delta P_{пр}^s$$

По результатам проведенных расчетов формулируется вывод о характере и величине влияния факторов, причинах изменения прибыли от продаж.

2.4. Анализ состава и структуры прочих доходов и расходов

Значительное воздействие на конечный финансовый результат оказывают прочие доходы и расходы организации. 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, рассчитывается удельный вес каждой статьи в общей сумме соответственно доходов и расходов.

Источником информации для проведения анализа прочих доходов и расходов являются данные аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Частично такая информация может быть получена и из формы № 2 «Отчет о финансовых результатах», в которой выделены такие виды прочих доходов и расходов, как проценты к получению и уплате и доходы от участия в других организациях, и, кроме того, из Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Для проведения анализа составляются таблицы 5 и 6, по результатам расчетов выносятся оценка структуры прочих доходов и расходов в отчетном и предыдущем году и ее изменения за анализируемый период, выделяются преобладающие виды доходов и расходов, раскрываются причины изменений. В приведенных ниже таблицах показан примерный состав прочих доходов и расходов.

При выполнении курсовой работы состав показателей таблиц определяется на основе данных конкретного предприятия.

Таблица 5

Анализ состава, структуры и динамики прочих доходов

| Виды прочих доходов | Сумма, тыс. руб. | | | Удельный вес, % | |
|---|------------------|----------|-----------|-----------------|----------|
| | 2017 год | 2018 год | Изменение | 2017 год | 2018 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 6

Анализ состава, структуры и динамики прочих расходов

| Виды прочих расходов | Сумма, тыс. руб. | | | Удельный вес, % | |
|---|------------------|----------|-----------|-----------------|----------|
| | 2017 год | 2018 год | Изменение | 2017 год | 2018 год |
| 1. Проценты к уплате | | | | | |
| 2. Расходы от списания основных средств | | | | | |
| 3. Налоги и сборы, относимые на финансовые результаты | | | | | |
| 4. Сумма уценки производственных запасов | | | | | |
| 5. Убытки от списания дебиторской задолженности | | | | | |
| 6. Уплаченные штрафы, неустойки | | | | | |
| 7.... | | | | | |
| Итого: прочие расходы | | | | 100 | 100 |

2.5. Расчет показателей рентабельности

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

1). Рентабельность продукции – рассчитывается как соотношение прибыли от продаж и себестоимости:

$$r_{пр} = \frac{P_{пр}}{S_{пр}} \times 100\%$$

где $P_{пр}$ – прибыль от продаж;

$S_{пр}$ – себестоимость продаж.

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 их расчета может быть использована формула:

$$d = \frac{P_{пр}(P_v, P_{д.н.}, P_ч)}{Q_p} \times 100\%$$

где d – доходность продукции;

$P_{пр}$ – прибыль от продаж;

P_v – валовая прибыль;

$P_{д.н.}$ – прибыль до налогообложения;

$P_ч$ – чистая (нераспределенная) прибыль.

3). Рентабельность активов и капитала – рассчитывается как соотношение чистой прибыли и стоимости активов предприятия (всех активов, оборотных или внеоборотных активов) или источников средств (собственного капитала, суммы собственного и долгосрочного капитала). Для расчета показателей рентабельности активов может быть использована формула:

$$r_a = \frac{P_ч}{A(A_t, A_v)} \times 100\%,$$

где A – общая стоимость активов (имущества предприятия),

A_t – стоимость текущих активов (оборотных средств),

A_v – стоимость внеоборотных активов.

Рентабельность собственного капитала может быть рассчитана по формуле:

$$r_{СК} = \frac{P_ч}{C^C} \times 100\%$$

где C^C – собственные средства предприятия.

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

Таблица 8

Анализ рентабельности

| Показатели | 2017 год | 2018 год | Изменение |
|--|----------|----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Прибыль от продаж, тыс. руб. | | | |
| 2. Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | | | |
| 3. Чистая прибыль, тыс. руб. | | | |
| 4. Полная себестоимость продаж, включая коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб. | | | |
| 5. Выручка от продаж, тыс. руб. | | | |
| 6. Среднегодовая стоимость имущества (активов), тыс. руб. | | | |
| 7. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб. | | | |
| 8. Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб. | | | |

| Показатели | 2017 год | 2018 год | Изменение |
|---|----------|----------|-----------|
| 9. Среднегодовая стоимость собственных средств, тыс. руб. | | | |
| 10. Рентабельность продукции, % | | | |
| 11. Доходность продаж, % | | | |
| - по прибыли от продаж | | | |
| - по прибыли до налогообложения | | | |
| - по чистой прибыли | | | |
| 12. Рентабельность активов, % | | | |
| 13. Рентабельность собственного капитала, % | | | |
| 14. Ключевая ставка Банка России | | | |

Факторный анализ рентабельности может проводиться по показателям рентабельности активов или собственного капитала. В моделях факторного анализа выявляется зависимость рентабельности от двух основных факторов – доходности продукции и оборачиваемости активов (капитала).

Модель факторного анализа рентабельности активов имеет вид:

$$r_a = \frac{P_q}{A} = \frac{P_q}{Q_p} : \frac{Q_p}{A} = d_q \cdot k_{об},$$

где d_q – доходность продаж (по чистой прибыли);

$k_{об}$ – коэффициент оборачиваемости активов.

Общее изменение рентабельности активов:

$$\Delta r_a = r_{a1} - r_{a0}$$

Изменение рентабельности активов в результате изменения доходности продаж:

$$\Delta r_a^d = \Delta d_q \cdot k_{об0}$$

Изменение рентабельности активов под воздействием изменения оборачиваемости:

$$\Delta r_a^k = d_{q1} \cdot \Delta k_{об}$$

Баланс отклонений:

$$\Delta r_a = \Delta r_a^d + \Delta r_a^k$$

По результатам расчетов выясняются преимущественные причины изменения рентабельности активов и выявляются возможные направления её дальнейшего роста – за счет повышения доходности продукции и за счет ускорения оборачиваемости активов предприятия.

2.6. Анализ оборотного капитала предприятия

При выполнении курсовой работы необходимо провести анализ объема, динамики и структуры оборотного капитала. Для этого необходимо охарактеризовать общую стоимость оборотных средств и их долю в имуществе, рассчитать показатели постоянного, переменного и чистого оборотного капитала.

Расчет постоянного и переменного оборотного капитала целесообразно проводить по квартальным данным, оценить величину постоянного и переменного капитала и соблюдение требуемых пропорций между ними (переменный оборотный капитал не должен превышать 30% постоянного, в противном случае могут возникнуть сложности с финансированием дополнительной потребности в оборотных средствах).

Таблица 1

Расчет величины постоянного и переменного оборотного капитала

| Дата | Величина оборотного капитала, тыс. руб. | Постоянный оборотный капитал, тыс. руб. | Переменный оборотный капитал | |
|------------|---|---|------------------------------|----------------------------|
| | | | Тыс. руб. | в процентах от постоянного |
| 1 | 2 (с. 1200 ф. № 1) | 3 (мин. по графе 2) | 4 = 2 – 3 | 5 = (4 : 3) · 100% |
| 01.01.2018 | | | | |
| 31.03.2018 | | | | |
| 30.06.2018 | | | | |
| 30.09.2018 | | | | |
| 31.12.2019 | | | | |
| Среднее | | | | |

Для анализа чистого оборотного капитала составляется таблица 2. Чистый оборотный капитал можно анализировать по данным как квартальных, так и годовых балансов. По результатам расчета данного показателя необходимо охарактеризовать платежные возможности предприятия в их динамике.

Таблица 2

Расчет величины чистого оборотного капитала

| Дата | Величина оборотного капитала, тыс. руб. | Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | Чистый оборотный капитал, тыс. руб. |
|------------|---|--|-------------------------------------|
| 1 | 2 (с. 1200 ф. № 1) | 3 (с. 1500 ф. № 1) | 4 = 2 – 3 |
| 01.01.2018 | | | |
| 31.03.2018 | | | |
| 30.06.2018 | | | |
| 30.09.2018 | | | |
| 31.12.2019 | | | |
| Среднее | | | |

Затем переходят к оценке обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами. Показатель собственных оборотных средств рассчитывается двумя разными способами – с учетом и без учета долгосрочных займов, привлеченных предприятием (таблица 3).

Таблица 3

Расчет показателей собственных оборотных средств

| Показатели | Обозначение | Номера строк в форме № 1 / порядок расчета | На 31.12. 2016 | На 31.12. 2017 | На 31.12. 2018 | Изменение | |
|-----------------------------------|-------------|--|----------------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | | | | | | в 2017 году | в 2018 году |
| 1. Внеоборотные активы, | F | с. 1100 | | | | | |
| 2. Собственные средства | C^C | с. 1300 | | | | | |
| 3. Долгосрочные обязательства | C^D | с. 1400 | | | | | |
| 4. Собственные оборотные средства | | | | | | | |
| – первый способ расчета | E^C | $E^C = (C^C + C^D) - F$ | | | | | |
| – второй способ расчета | E^{COC} | $E^C = C^C - F$ | | | | | |

Структуру оборотных активов целесообразно оценивать по видам оборотных средств. Одновременно с оценкой структуры анализируется динамика оборотных средств (таблица 10.3.4).

2.7. Анализ деловой активности предприятия

Скорость оборота – число дней, в течение которого оборотные средства совершают один полный оборот, проходя все стадии и вновь возвращаясь в первоначальную, денежную форму.

$$D_{об} = \frac{O_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней,}$$

где $O_{ср}$ – средняя за период сумма оборотных средств, руб.;

D – число дней в анализируемом периоде;

Q_p – выручка от продаж за период, руб.

Частные показатели скорости оборота могут иметь другое название: период погашения или период хранения. Так, период погашения дебиторской задолженности показывает, за какое число дней происходит расчет предприятия с дебиторами:

$$T_n = \frac{ДЗ_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней,}$$

где $ДЗ_{ср}$ – средняя сумма дебиторской задолженности, руб.

Период хранения материалов или готовой продукции отражает средние сроки хранения на складах товарно-материальных ценностей или нереализованной готовой продукции:

$$T_x = \frac{ГП_{ср} \cdot D}{Q_p}, \text{ дней,}$$

где $ГП_{ср}$ – средняя стоимость остатков готовой продукции на складе, руб.

Частные показатели скорости оборота в сумме составляют общую скорость оборота. Их расчет проводится как для оценки эффективности использования отдельных элементов оборотных средств, так и для выяснения причин изменения общей оборачиваемости. Кроме того, частные показатели оборачиваемости используются при определении длительности производственного, финансового и операционного циклов.

Прямой коэффициент оборачиваемости показывает, сколько раз за анализируемый период произошел полный оборот оборотных средств предприятия:

$$k_{об} = \frac{Q_p}{O_{ср}}$$

Коэффициент связывания (загрузки), обратный коэффициенту оборачиваемости, отражает степень иммобилизации оборотных средств, их отвлечения в расчеты и запасы.

$$k_{св} = \frac{O_{ср}}{Q_p}$$

Сумма средств, вовлеченных в оборот или выведенных из оборота, отражает изменение потребности в оборотных средствах при изменении скорости их оборота:

$$\Delta O = (D_{об1} - D_{об0}) \frac{Q_p}{D}, \text{ руб.}$$

Результат расчета со знаком «+» показывает, какую сумму средств потребовалось дополнительно вложить в оборотные активы в связи с замедлением оборачиваемости в отчетном периоде. Отрицательный результат показывают сумму, которую можно высвободить из оборота или направить на его увеличение в результате ускорения оборачиваемости.

После расчета показателей оборачиваемости формулируется вывод, в котором оценивается эффективность использования оборотного капитала предприятия в целом, при недостаточной оборачиваемости выясняются ее основные причины (на основании частных показателей оборачиваемости), оцениваются изменения, произошедшие за год.