

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)**

Брянский филиал ПГУПС

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ПО МДК.04.02 ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
базовая подготовка среднего профессионального образования

Методические рекомендации выполнению практических занятий по МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности разработаны на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) среднего профессионального образования (СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программы и учебного плана.

Организация-разработчик: Брянский филиал ПГУПС

Разработчик: Дубова О.А. -преподаватель Брянского филиала ПГУПС

Одобрено на заседании цикловой комиссии

Протокол № 1 от «29» августа 2017 г.

Председатель

цикловой комиссии  Шпакова Н.Н.

Рекомендовано Методическим советом филиала

Протокол №1 от «30» августа 2017 г.

Председатель – зам. директора филиала по УМР  Мариненков И.Е.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации для выполнения практических занятий студентами очной формы обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) предназначены для оказания помощи студентам в изучении и закреплении теоретического материала выполнением его практической части по МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности.

Материал в методических рекомендациях располагается в соответствии с перечнем практических занятий, разработанный на основе рабочей программы по вышеуказанному междисциплинарному курсу для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Методические рекомендации содержат тему, цель, задание по каждому практическому занятию, а также контрольные вопросы. Методические рекомендации помогут обучающимся получить профессиональные компетенции, приобрести начальный практический опыт, сформировать систему представлений, знаний, умений, и навыков.

Учетом приобретенных навыков по каждой выполненной работе и теме в целом служит оформленный обучающимся отчет и выставление за практическое занятие «зачтено».

**Перечень практических занятий по МДК.04.02 Основы анализа
бухгалтерской отчетности**

3 семестр

Практическое занятие №1. «Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа» (2 часа)

Практическое занятие №2. «Решение ситуаций; тестов» (2 часа)

Практическое занятие №3. «Решение практических примеров по данным бухгалтерского баланса» (2 часа)

Практическое занятие №4. «Решение практических примеров по данным бухгалтерского баланса» (2 часа)

Практическое занятие №5. «Решение практических примеров по данным отчета о финансовых результатах» (2 часа)

4 семестр

Практическое занятие №1. «Решение практических примеров по данным «Отчета об изменении капитала» (2 часа)

Практическое занятие №2. «Решение практических примеров по данным «Отчета о движении денежных средств» (2 часа)

Практическое занятие №3. «Решение практических примеров по данным Приложений к бухгалтерскому балансу» (2 часа)

Практическое занятие №4. «Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния» (2 часа)

Практическое занятие №5. «Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния» (2 часа)

3 семестр

Практическое занятие №1 (2 часа)

Тема: *«Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа»*

Цель занятия: получить навыки проведения анализа методом сравнения и методом цепных подстановок.

Коды компетенций: ПК4.1-4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Изд. 7-е.- Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Краткие теоретические сведения к заданию.

Фондоотдача – отношение объема валовой продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов (ОПФ).

Производительность труда – отношение объема валовой продукции к среднесписочной численности.

Среднечасовая выработка – отношение объема валовой продукции к отработанному рабочему времени, т.е. $B=V$

Задание на занятие:

Задание 1. Сделать общий анализ деятельности предприятия путем сравнения.

Основные показатели характеризуются данными:

Показатели	Факт за предыдущий год	За отчетный год		Отклонения	
		План	Факт	От пред. года	От плана
1. объем реализованной продукции, тыс. руб.	112414	110438	111713		
2. объем валовой продукции, тыс. руб.	104189	102385	103899		
3. прибыль, тыс. руб.	12037	10950	11357		
4. среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	9998	13648	13462		
5. среднесписочная численность, чел.: - ППП - рабочих	2568 2176	2530 2091	2513 2063		
6. средние остатки нормир. оборотных средств, тыс. руб.	10550	10400	10949		

Задание 2.

1. Дать общую оценку выполнения плана по объему производства.
2. Методом цепных подстановок проанализировать влияние на объем производства:

- числа рабочих;
- числа дней работы;
- продолжительности рабочего дня;
- среднечасовой выработки;

Данные сведены в таблицы.

Показатели	По плану отчетного года, тыс. руб.	Фактически тыс. руб.	
		Отчетный год	Предыдущий год
1. Объем валовой продукции в стабильных ценах	12500	12891	11810
2. Товарная продукция в: -оптовых ценах предприятия, принятых в плане -действующих ценах предприятия	11324 -	11664 11660	- -

Показатели	Отчетный год	
	План	Факт
1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	13648	13462
2. Средние остатки нормируемых оборотных средств, тыс. руб.	11400	10949
3. Среднесписочная численность, чел.: - ППП - Рабочих	3255 2685	3291 2705
4. Отработано всеми рабочими за год дней	644400	643790
5. Отработано всеми рабочими за год, часов	5155200	5021562

Данные расчета свести в таблицу

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Число дней работы			
2. Продолжительность рабочего дня, час.			
3. Среднечасовая выработка, руб.			

Содержание отчета:

1. Название и цель работы
2. Задание и таблицу результатов расчета
3. Расчет отклонений с записью в таблице
4. Расчеты методом цепных подстановок
5. Вывод по расчетам

Контрольные вопросы:

1. Какие виды экономического анализа существуют?
2. Назовите методы экономического анализа?
3. В чем суть метода цепных подстановок?
4. Назвать информационное обеспечение экономического анализа?
5. Какие графические приемы используются в экономическом анализе?

Практическое занятие № 2 (2 часа)

Тема: «Решение ситуаций; тестов»

Цель занятия: получить навыки решения ситуаций и тестов по основам анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Коды профессиональных компетенций: ПК4.1-4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Изд. 7-е.- Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1.

Тест

Вариант 1

1. Внутренний анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится:

1. Службами предприятия
2. Инвесторами
3. Поставщиками материальных ресурсов
4. Поставщиками финансовых ресурсов

2. Дескриптивные модели - это:

1. Модели описательного характера
2. Модели прогностического характера
3. Модели, позволяющие сравнить фактические результаты с ожидаемыми, рассчитанными по бюджету

3. Баланс организации за отчетный период показал повышение кредиторской задолженности и снижение дебиторской. Каким образом, при прочих равных условиях, приведенные изменения повлияли на чистый приток

денежных средств в отчетном периоде? Чистый приток денежных средств:

1. Увеличился
2. Уменьшился

4. Данные, необходимые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия содержатся в следующих документах финансовой отчетности:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет о движении капитала
4. Отчет о движении денежных средств

5. Вертикальный анализ финансовой отчетности проводится в целях:

1. Выявления удельного веса отдельных статей отчетности в итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего периода
2. Простого сравнения статей отчетности с данными предыдущих периодов
3. Расчета относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня отчетного периода

6. Какие из нижеперечисленных форм бухгалтерской отчетности являются источниками информации о величине чистых активов организации

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет о движении капитала
4. Отчет о движении денежных средств

7. В бухгалтерском балансе организации основные средства отражаются по:

1. Первоначальной стоимости
2. Восстановительной стоимости
3. Остаточной стоимости
4. Рыночной стоимости

8. Для оценки степени реализуемости готовой продукции необходимо рассчитать показатели:

1. Рентабельности продаж
2. Оборачиваемости
3. Затрат на 1 рубль реализованной продукции

9. Показатель, характеризующий отношение дебиторской задолженности к выручке для организации А в прошлом году составлял 4%, а в отчетном году - 5,6%. Это будет свидетельствовать о:

1. Об улучшении расчетов с дебиторами
2. Об ухудшении расчетов с дебиторами

10. Для анализа наличия, состава и структуры основных средств организации могут быть использованы данные:

1. Бухгалтерского баланса
2. Отчета о движении капитала

3. Приложения к бухгалтерскому балансу

11. Для расчета коэффициента износа основных средств необходимо воспользоваться данными о стоимости основных средств, представленными:

1. В бухгалтерском балансе
2. В отчете о финансовых результатах
3. В приложении к бухгалтерскому балансу

12. Источниками информации для анализа долгосрочных финансовых вложений являются:

1. Бухгалтерский баланс
2. Приложение к бухгалтерскому балансу
3. Отчет о движении денежных средств

Вариант 2

1. Наличие нематериальных активов в бухгалтерском балансе организации будет свидетельствовать об:

1. Инвестиционной направленности деятельности организации
 2. Инновационной направленности деятельности организации
- 2. Цены на ресурсы в отчетном году по сравнению с предыдущим выросли. Балансовая величина собственного капитала осталась неизменной. Это будет свидетельствовать о:*

1. Частичной потери капитала
2. Неизменности капитала
3. Приросте капитала организации

3. При анализе структуры собственного капитала о способности организации наращивать средства, вложенные в активы, будет свидетельствовать:

1. Тенденция к увеличению инвестированного капитала
 2. Тенденция к увеличению накопленного капитала
- 4. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется:*

1. Сумма остатка дебиторской задолженности
 2. Сумма остатка денежных средств на конец периода
 3. Сумма чистой прибыли за анализируемый период
- 5. Для оценки чистого денежного потока организации за анализируемый период используют данные:*

1. Бухгалтерского баланса
2. Отчета о финансовых результатах
3. Отчета о движении денежных средств

6. Для оценки качества прибыли организации используется коэффициент:

1. Показывающий долю чистого денежного потока в общей сумме чистой прибыли
2. Рентабельности активов
3. Оборачиваемости активов

7. Коэффициент платежеспособности за период для организации X равен 1.03. Это будет свидетельствовать о:

1. Возможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период

2. Невозможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период

8. Данные о расходах организации по обычным видам деятельности (в разрезе элементов затрат) представлены в:

1. Бухгалтерском балансе

2. Отчете о финансовых результатах

3. Приложении к бухгалтерскому балансу

4. Отчете о движении денежных средств

9. В отчетном году прибыль от продаж организации выросла на 20%, а выручка от реализации на 15%. Рентабельность продаж при этом:

1. Увеличилась

2. Снизилась

3. Не изменилась

10. С позиции собственника наиболее важным является показатель:

1. Валовой прибыли

2. Чистой прибыли

3. Прибыли от продаж

4. Прибыли до налогообложения

11. Коэффициент, характеризующий удельный вес источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время – это:

1. Коэффициент автономии

2. Коэффициент финансовой устойчивости

3. Коэффициент независимости

12. Доля собственного капитала в общей сумме источников финансирования деятельности организации составляет 55%, а удельный вес внеоборотных активов в имуществе составляет 65%. Можно ли говорить о финансовой устойчивости данной организации:

1. Да

2. Нет

Задание 2.

По приведенным остаткам на счетах бухгалтерского учета составить баланс в тыс. руб., округляя с одним знаком после запятой.

Остатки по счетам синтетического учета ООО «Вектор» по состоянию на 1 окт. 2016 года

01 Основные средства (здания, оборудование) – 8 956 500

02 Амортизация основных средств - 5 140 250

04 Нематериальные активы (товарный знак) - 835 000

- | | |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 05 | Амортизация нематериальных активов - 147 500 |
| 07 | Оборудование к установке - 370 000 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы - 825 000 |
| 09 | Отложенные налоговые активы - 12 000 |
| 10 | Материалы - 600 000 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 191 650 |
| 20 | Основное производство - 12 550 |
| 43 | Готовая продукция - 645 865 |
| 50 | Касса - 750 |
| 51 | Расчетные счета – 2 635 600 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками -502 500 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками (краткосрочная задолженность) – 945 375 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам - 197 900 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 63 650 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда - 144 050 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами (задолженность подотчетных лиц) - 460 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:
- дебиторы (расчеты по претензиям) -7500
- кредиторы (расчеты по имущественному страхов. -1 900 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства - 9 000 |
| 80 | Уставный капитал - 7 000 000 |
| 82 | Резервный капитал -1 680 000 |
| 83 | Добавочный капитал - 320 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – прибыль - 460 000 |
| 99 | Прибыли и убытки (прибыль) - 362 500 |

Данные записать в таблицу:

Баланс ООО «Вектор» на 1 октября 2016г.

<i>Актив</i>	Сумма	<i>Пассив</i>	Сумма
<i>Баланс</i>		<i>Баланс</i>	

Содержание отчета:

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Таблицу результатов расчета
5. Вывод по расчетам

Контрольные вопросы:

1. Требования, предъявляемые к отчетности (качественные характеристики)
2. Принцип непрерывности деятельности организации и необходимость обеспечения пользователей отчетной информацией.
3. Пользователи бухгалтерской отчетности, их требования к информации
4. Ответственность за не предоставление или нарушение сроков представления бухгалтерской отчетности в РФ.
5. Состав бухгалтерской отчетности, содержание адресной части форм бухгалтерской отчетности

Практическое занятие №3 (2 часа)

Тема: *«Решение практических примеров по данным бухгалтерского баланса.»*

Цель занятия: получить навыки проведения анализа дебиторской задолженности, определение платежеспособности предприятия.

Коды профессиональных компетенций: ПК 4.1-4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Чечевицина Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н.Чечевицина, к.В. Чечевицин. –Изд. 7-е.-Ростов н\Д: Феникс, 2014.-368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Краткие теоретические сведения:

1. К неоправданной дебиторской задолженности относится задолженность по претензиям, по возмещению материального ущерба (недостачи, хищения, порча ценностей) и др.
2. Коэффициент платежеспособности представляет собой отношение имеющихся в наличии денежных сумм к сумме срочных платежей на определенную дату или на предстоящий период. Если коэффициент платежеспособности равен или больше единицы, то хозяйствующий субъект платежеспособен.

Задание на занятие:

Задание 1. Произвести анализ дебиторской задолженности на основе следующих данных (данные в тыс. руб.)

Виды дебиторской задолженности	На начало года	На конец года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Списано за год	Сумма отклонений с учетом списания	
						Повышение (+)	Снижение (-)
Расчеты с дебиторами:	304	-	46	19	3		
1) за товары, работы и услуги	-	-	-	-	-		
2) по векселям полученным с дочерними предприятиями	-	-	-	-	-		
3) с бюджетом	-	-	-	-	-		
4) с персоналом	-	-	-	-	-		
5) с прочими дебиторами	-	-	-	-	-		
Авансы, выданные поставщиками и подрядчиками	72	-	16	37	-		
Итого							

Задание 2. Рассчитать коэффициент платежеспособности, произвести анализ платежеспособности предприятия на основании следующих данных:

Денежные средства			Предстоящие платежи		
Виды денежных средств	Сумма		Виды предстоящих платежей	Сумма платежей	
	На 1 января отчетного года	На 1 января после отчетного года		На 1 января отчетного года	На 1 января после отчетного года
Касса	39	35	Налоги	152	160
Расчетный счет	703	646	Расчеты с органами соц.страхования, пенсионным фондов и др.	10	15
Валютный счет	203	339	Погашение ссуд	9	4
Прочие денежные средства	-	-	Оплата товара	238	179
			Оплата ком. услуг и услуг сторонних организаций	500	505
Итого:			Оплата труда	28	41
			Итого:		

Задание 3. Провести анализ дебиторской задолженности по следующим данным (тыс. руб.)

Виды дебиторской задолженности	Сроки возникновения							Итого
	До 1 мес.	От 1 мес. до 3 мес.	От 3 мес. до 6 мес.	От 6 мес. до 9 мес.	От 9 мес. до 12 мес.	От 1 года до 1,5 года	Свыше 1,5 года	
1. Расчеты с дебиторами за товары, работы, услуги	156	163	178	178	181	14	2	
2. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	19	13	7	7	7	-	-	
Итого								

Содержание отчета:

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Необходимые расчеты
5. Расчет отклонений с записью в таблице
6. Вывод по расчетным данным.

Контрольные вопросы:

1. Что такое баланс?
2. Какая дебиторская задолженность считается неоправданной?
3. Какой показатель характеризует платежеспособность хозяйствующего субъекта? О чем он свидетельствует?
4. На каком счете учитываются суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению?
5. По какой стоимости отражаются основные средства в баланс?
6. Какие виды балансов бывают?

Практическое занятие № 4 (2 часа)

Тема: «Решение практических примеров по данным «Бухгалтерского баланса»

Цель занятия: получить навыки проведения анализа наличия, движения, динамики оборотных средств и анализа дебиторской задолженности.

Коды профессиональных компетенций: ПК 4.1- 4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Чечевицина Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н.Чечевицина, к.В. Чечевицин. –Изд. 7-е.-Ростов н\Д: Феникс, 2014.-368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Краткие теоретические сведения:

Неопределенной кредиторской задолженностью является задолженность поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам.

Задание на занятие:

Задание 1. Провести анализ наличия и движения собственных ОС на основе следующих данных баланса:

Показатели	На начало	На конец	Изменение
1. Уставной капитал	34100	34100	
2. Резервный фонд	149	-	
3. Фонды специального назначения	109	-	
4. Целевые финансирования и поступления	-	-	
5. Арендные обязательства	-	-	
6. Расчеты с учредителями	-	-	
7. Нераспределенная прибыль	-	-	

Итого источники собственных средств			
Исключаются			
1. Нематериальные активы (остаточная стоимость)	180	161	
2. Основные средства (остаточная стоимость)	29529	29580	
3. Оборудование к установке			
4. Незавершенные капитальные вложения	-	-	
5. Долгосрочные капитальные вложения	-	-	
6. Расчеты с учредителями	-	-	
7. Прочие внеоборотные активы	-	-	
Убыток	-	-	
Итого исключается			
Собственные оборотные средства			

Задание 2. Провести анализ динамики оборотных средств.

Виды источников финансовых ресурсов	На начало года		На конец года		Изменение	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
Производственные запасы	2161	43	2270	44,5		
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (остаточная стоимость)	1007	20,0	994	19,4		
Незавершенное производство	229	6,0	299	5,9		
Расходы будущих периодов	4	0,1	4	0,1		
Готовая продукция	199	4,0	199	3,9		
Товары	21	0,4	26	0,5		
Тара под товаром и порожня	4	0,1	3	0,1		
Издержки обращения на остаток товаров	2	0,1	3	0,1		
Дебиторская задолженность	377	7,5	381	7,5		
Денежные средства – всего						
В том числе:						
1) Касса	14	0,3	15	0,3		
2) Расчетный счет	728	14,5	566	11,1		
3) Валютный счет	203	4,0	399	6,6		
4) Прочие денежные средства	-	-	-	-		
Прочие оборотные активы	-	-	-	-		
Итого оборотные средства						

Задание 3. Провести анализ кредиторской задолженности на основе следующих данных:

Виды кредиторской задолженности	На начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	На конец года	Изменение
1. Расчеты с кредиторами:					
- за товары, работы, услуги	119	199	212		
- по векселям выданным	-	-	-		
- по оплате труда	114	74	79		
- по социальному обеспечению и страхованию	54	9	14		
- по имущественному и личному страхованию	9	24	14		
- с дочерними предприятиями	-	-	-		
- по внебюджетным платежам	-	-	-		
- с бюджетом	-	-	-		
- с прочими кредиторами	-	-	-		
Итого:					
2. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	9	9	14		
3. Кредиторская задолженность - всего					

Содержание отчета:

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Необходимые расчеты
5. Расчет отклонений с записью в таблице
6. Вывод по расчетным данным.

Контрольные вопросы:

1. Какие факторы влияют на динамику собственных оборотных средств?
2. Какая кредиторская задолженность является неоправданной?
3. Что относится к оборотным активам?
4. Сколько разделов в балансе? Назовите их.
5. Какое ПБУ регламентирует правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Практическое занятие № 5 (2 часа)

Тема: *«Решение практических примеров по данным «Отчет о финансовых результатах»*

Цель занятия: получить навыки заполнения Отчета о финансовых результатах и навыки проведения факторного анализа прибыли от реализации товарной продукции

Коды профессиональных компетенций: ПК 4.1- 4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Чечевицина Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н.Чечевицина, к.В. Чечевицин. –Изд. 7-е.-Ростов н\Д: Феникс, 2014.-368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Краткие теоретические сведения:

Прибыль – разница между полученной выгодой и понесенными при этом затратами.

Внереализационные доходы (убытки), возмещаемые за счет прибыли:

1. Экономические санкции за нарушение условий перевозок по всем видам транспорта; за невыполнение обязательств по поставкам; за несвоевременную оплату поставленной продукции, работ и услуг; за нарушение порядка утверждения и применения цен и тарифов; за реализацию продукции, изготовленной с отступлением от стандарта и технических условий; за преднамеренное укрытие доходов.

2. Убытки от списания долгов дебиторской задолженности; потери от стихийных бедствий; потери от уценки товаров народного потребления при их реализации.

3. Прочие прибыли и убытки.

Задание на занятие:

Задание 1. Провести анализ балансовой прибыли по следующим данным (тыс.руб.)

Показатели	План	Факт	% выполнения плана	Отклонение от плана	Удельный вес каждого слагаемого в общей сумме прибыли	
					План	Факт
1. Прибыль, полученная от реализации продукции, работ и услуг.	30849	33046				
2. Результаты прочей реализации (прибыль +, убытки -).	-	-				
3. Внереализационные доходы (прибыль +, убытки -).	-	438				
4. Прибыль по балансу						

Задание 2. Провести пофакторный анализ прибыли от реализации товарной продукции (тыс. руб.)

Показатели	По утвержденному плану	По плану на фактически реализованную продукцию	По отчету
1. Производственная себестоимость	59001	61010	62320
2. Внепроизводственные расходы	310	390	400
3. Выручка от реализации	90160	90675	95766
4. Прибыль			

Задание 3. На основе приведенных данных составить Отчет о финансовых результатах ОАО «Икар».

Данные:

ОАО « Икар » осуществляет два вида деятельности: производство продукции и оптовая торговля.

В предыдущем отчетном периоде ОАО «Икар» реализовала продукцию собственного производства на сумму 400 тыс. руб., (в том числе НДС18%) ; оптовой торговлей организация не занималась.

В отчетном году организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 540 тыс. руб. (в том числе НДС 18%); выручка от продажи товаров составила 100 тыс. руб. (в том числе НДС18%). Себестоимость продукции собственного производства, которую ОАО «Икар» продало в предыдущем периоде, составила 270 тыс. руб. А себестоимость продукции, проданной в отчетном году – 430 тыс. руб. Фактическая себестоимость товаров, проданных в отчетном году, равна 60 тыс.руб. В отчетном году ОАО «Икар» израсходовало 12 тыс. руб. на доставку продукции покупателю. В предыдущем году на эти цели было потрачено 15 тыс. руб. ОАО «Икар» в предыдущем отчетном периоде получен доход от участия в других организациях в размере 14 тыс. руб.

В отчетном периоде ОАО «Икар» продан объект нематериальных активов:

- продажная стоимость – 18 тыс. руб. (в том числе НДС-18%);
- первоначальная стоимость – 15 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления – 3,5 тыс. руб.

Налог на прибыль в предыдущем периоде составил 20 тыс. руб., в отчетном периоде 9 тыс.руб.

Содержание отчета:

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Необходимые расчеты
5. Расчет отклонений с записью в таблице
6. Вывод по расчетным данным.

Контрольные вопросы:

1. Что такое прибыль организации?
2. По каким элементам производится анализ балансовой прибыли?

3. Какие факторы оказывают влияние на формирование прибыли от реализации продукции?
4. Как определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг?
5. Каким налогом облагается прибыль организации и по каким ставкам?

4 семестр

Практическое занятие № 1 (2 часа)

Тема: «Решение практических примеров по данным «Отчета об изменении капитала»

Цель занятия: получить навыки в решении практических примеров по данным «Отчета об изменении капитала»

Коды профессиональных компетенций: ПК4.1-4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Изд. 7-е.- Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Задание на занятие:

Задание 1:

Заполнить отчет об изменениях капитала за отчетный год по данным главной книги ОАО «Машиностроитель».

Исходные данные: по счетам главной книги числятся остатки, указанные в таблицах. Оборотов в месяцах, пропущенных в таблицах, не было.

Счет 80 «Уставный капитал»

Месяц	Пр дебету счета 80 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Итого оборот по кредиту	сальдо	
	Счет ____	Счет ____	Счет 81			дебет	кредит
.....							100000
сентябрь			25000	25000			75000
.....							
декабрь							75000

25000- аннулирование акций, выкупленных у акционеров

Счет 82 «Резервный капитал»

Месяц	Пр дебету счета 82 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Итого оборот по кредиту	сальдо	
	Счет ____	Счет ____	Счет ____			дебет	кредит
.....							10000
.....							
декабрь					10000		20000

10000-распределение чистой прибыли отчетного года

Счет 83 «Добавочный капитал»

Месяц	Пр дебету счета 83 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Итого оборот по кредиту	сальдо	
	Счет __02__	Счет ____	Счет ____			дебет	кредит
.....							30000
Переоценка основных средств	10000			10000	50000		70000
.....							
декабрь							70000

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Месяц	Пр дебету счета 84 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Итого оборот по кредиту	сальдо	
	Счет 82	Счет 75/2	Счет ____			дебет	кредит
.....							20000
.....							
декабрь	10000	50000		60000	90000		50000

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей»,
субсчет 1 «Резерв на выплату отпускных»

Месяц	Пр дебету счета 96 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Итого оборот по кредиту	сальдо	
	Счет 70	Счет 69	Счет 20			дебет	кредит
январь				-	50000		50000
февраль					50000		100000
март					50000		150000
апрель					50000		200000
май					50000		250000
июнь	150000	51000		201000	50000		99000
июль	130000	32000		162000	50000		-13000
август	25000	6000		31000	50000		6000
сентябрь				-	50000		56000
октябрь	40000	7500		47500	50000		58500
ноябрь	90000	28000		118000	50000		-9500
декабрь	20000	3800	16700	40500	50000		-

Задание 2:

Заполните раздел «Капитал» в отчете об изменениях капитала.

Исходные данные:

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в балансе ОАО «Ракета» отражены следующие данные: уставный капитал – 250 000 руб., добавочный капитал – 65 000 руб., резервный капитал – 6 000 руб., нераспределенная прибыль – 34 000 руб. Изменений в учетной политике не происходило. На 1 января 2017 г. организация провела переоценку основных средств, в результате которых стоимость снизилась на 36 000 руб. чистая прибыль за 2017 г. составила 37 000 руб. По итогам 2017 года принято решение о выплате дивидендов на сумму 20 000 руб. Кроме того, произведен дополнительный выпуск акций на сумму 50 000 руб. в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах», фирма обязана направить в резервный капитал 5% от чистой прибыли.

Содержание отчета:

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Необходимые расчеты
5. Вывод по расчетным данным.

Контрольные вопросы:

1. Каково значение отчета об использовании капитала в рыночной экономике?
2. Дайте построчную характеристику следующим показателям «Отчета об изменениях капитала»: уставный капитал, добавочный капитал, резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы.
3. В чем проявляется балансовый принцип отражения основных составляющих капитала. Назовите основные увязки отчета об изменениях капитала с бухгалтерским балансом.

4. Объясните порядок расчета и значение чистых активов для оценки ликвидности организации.
5. Какие показатели баланса увязаны с показателями Отчета об использовании капитала?

Практическое занятие №2 (2 часа)

Тема: *«Решение практических примеров по данным «Отчета о движении денежных средств»*

Цель занятия: получить навыки в решении практических примеров по данным «Отчета о движении денежных средств»

Коды профессиональных компетенций: ПК4.1-4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Изд. 7-е.- Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1.

Сгруппируйте приведенные в таблице виды поступлений и выбытия денежных средств в целях составления Отчета о движении денежных средств по следующим видам деятельности:

- текущая;
- инвестиционная;
- финансовая.

Группировка производится в таблице путем проставления в соответствующей графе символа.

Поступление и выбытие денежных средств	Виды деятельности		
	Текущая	Инвестиционная	Финансовая
<i>Поступление денежных средств</i>			
1.Выручка от продажи товаров, продукции			
2.Выручка от продажи основных средств			
3.Выручка от продажи материалов			
4.Авансы, полученные от покупателей			
5.Проценты по краткосрочным облигациям			
6.Займы, полученные на приобретение ценных бумаг со сроком обращения до 12 месяцев.			
7.Дивиденды от долевого участия в финансовых вложениях			
<i>Выбытие денежных средств</i>			
1.Оплата приобретенных товаров			
2.Оплата машин, оборудования и транспортных средств			
3.Оплата долевого участия в строительстве			
4.Расчет с бюджетом по налогу на прибыль организаций			
5.Авансы, выданные поставщикам			
6.Выдача подотчетных сумм на текущие хозяйственные нужды			
7.Погашение кредитов, полученных на приобретение сырья			

Задание 2.

Составьте отчет о движении денежных средств компании косвенным методом по имеющимся исходным данным отчетности.

Баланс компании

Актив	На начало года	На конец года
<i>Внеоборотные активы</i>		
Основные средства	60000	60000
<i>Оборотные активы</i>		
Запасы	48000	66000
Дебиторская задолженность	18000	43000
Денежные средства	12000	71000
Баланс	?	?
<i>Пассив</i>		
<i>Капитал и резервы</i>		
Обыкновенные акции	67000	137000
Нераспределенная прибыль	17000	43000
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Кредиторы	50000	58000
Налог на прибыль	4000	2000
Баланс	?	?

Отчет о финансовых результатах

Показатели	За отчетный период
Выручка от реализации	150000
Расходы	(102000)
Прибыль до выплаты налогов	?
Налоги	5000
Чистая прибыль	?

Дополнительные данные:

1. Компания произвела в отчетном году эмиссию акций 70 000 руб.;
2. Компания выплатила дивиденды 17 000 руб.

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

Показатели	Сумма(руб)
Денежные средства по текущей деятельности	
корректировки	
-чистая прибыль	
-изменение дебиторской задолженности(+ -)	
-изменение материально-производственных запасов(+ -)	
-изменение кредиторской задолженности(+ -)	
Нетто-поток денежных средств по текущей деятельности	
Денежные средства по инвестиционной деятельности	
Денежные средства по финансовой деятельности	
-эмиссия акций	
-выплаты дивидендов	
Нетто-поток денежных средств по финансовой деятельности	
Остаток денежных средств на начало периода	
Остаток денежных средств на конец периода	

Задание3.

На основе приведенных данных в соответствии с ПБУ 4/99 заполните показатели за отчетный период Отчета о движении денежных средств (на бланке отчета).

Содержание операции	Сумма(руб.)
1.Сальдо по счету 50 на начало отчетного периода	20000
2. Сальдо по счету 51 на начало отчетного периода	130000
3.Зачислено на расчетный счет:	
-от покупателей за проданную продукцию	40000
-аванс, полученный от покупателей	24000
-от покупателя за проданный автомобиль	42000
-доходы от участия в других организациях	5000
-проценты по договору займа	17000
4.Перечислено с расчетного счета:	
-поставщикам за поставленные материалы	36000
-задолженность перед бюджетом по налогам	16000

-задолженность по краткосрочному кредиту	40000
в т.ч. проценты	6000
5.Получено в кассу на хозяйственные нужды	3000
6.Выдано в подотчет на командировочные расходы	2000
7.Получено в кассу от подотчетного лица неизрасходованные суммы	600
8.Получено в кассу на выплату заработной платы	40000
9.Выплачена заработная плата	30000

Содержание отчета.

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Необходимые расчеты
5. Расчет отклонений с записью в таблице
6. Вывод по расчетным данным.

Контрольные вопросы:

1. Сколько разделов в «Отчете о движении денежных средств»? Назовите их.
2. По каким видам деятельности составляется «Отчет о движении денежных средств»
3. В чем заключается косвенный метод составления отчета?
4. Перечислите, какие показатели относятся к поступлению денежных средств?
5. Какие показатели относятся к выбытию денежных средств?

Практическое занятие №3 (2 часа)

Тема: «Решение практических примеров по данным Приложений к бухгалтерскому балансу».

Цель занятия: получить навыки в решении практических примеров по данным приложений к бухгалтерскому балансу.

Коды профессиональных компетенций: ПК4.1-4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Изд. 7-е.- Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1:

Заполните раздел «Основные средства» приложения к балансу и указать в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные:

1) Остатки по счетам (тыс. руб.) 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств»

Группы объектов основных средств	Счет 01 «Основные средства»	Счет 02 «Амортизация основных средств»
Здания	1300	450
Машины и оборудование	540	320
Жилищный фонд	2900	-
Земельные участки	800	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	450	390
Итого	?	?

Сальдо по счету 010 «Износ основных средств»-1670 тыс.руб.

Задание 2:

Заполните разделы «Расходы на НИОКР» и «Расходы на освоение природных ресурсов» приложения к балансу. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, указать в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные:

1) в июне-августе 2016 г. ООО «Лантан» произвела научные исследования улучшения качества продукции, не подлежащие государственной регистрации (непатентуемые) на сумму 580 000 руб. с привлечением подрядчика. Получен положительный результат. Принято решение списывать сумму затрат на НИОКР пропорционально выпущенной продукции. В отчетном периоде произведено 1 200 000 единиц, предполагаемый объем выпуска 10 000 000 единиц.

2) в ноябре 2016 г. ООО «Лантан» проведены исследования по возможной утилизации отходов производства с привлечением специалиста, имеющего лицензию. По договору произведена оплата услуг ЧП Соловьева А.А. в сумме 120 000 руб. По представленному отчету ЧП Соловьева А.А. не представляется возможным использовать переработанные отходы производства в качестве сырья. Принято решение списывать произведенные расходы линейным методом в течение 24 месяцев.

3) ООО «Лантан» в апреле-сентябре 2016 г. производило геологоразведочные работы собственными силами. Затраты составили:

- материалы – 100 000 руб.
- оплата труда – 320 000 руб.
- единый социальный налог – 98 000 руб.
- доля накладных расходов – 56 000 руб.

Принято решение списывать расходы по равным долям в течение 36 месяцев, начиная с октября 2016 г.

Задание 3:

Заполните раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность» приложения к балансу и укажите в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные:

1) Сальдо на начало года по счету «Расчеты с покупателями»:

- дебиторская задолженность 500 000 руб.

- кредиторская задолженность 250 000 руб.

Сальдо на начало года по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» 50 000 руб.

2) на конец года сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями» только с организацией Интерком (Россия). 5 декабря получен аванс от Интерком в размере 50% стоимости поставленного товара (120 000 долл. США). Поставка произведена 10 декабря. Окончательный расчет покупатель производит 12 января. Расчеты производятся в рублях, по курсу ЦБ РФ на дату платежа (5 декабря – 51,255 руб./дол., 10 декабря 51,437) доходы и расходы признаются методом начисления, начисления НДС производится по мере отгрузки товара.

Задание 4:

Заполните раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность» приложения к балансу и укажите в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные:

1) Сальдо на начало года по счету «Расчеты с покупателями»:

- дебиторская задолженность 1820 000 руб.

- кредиторская задолженность 340 000 руб.

2) по состоянию на конец отчетного года ООО «Солнечный зайчик» провела инвентаризацию имущества и обязательств. Срочная задолженность покупателей на 31 декабря составила 13 845 000 руб.

Кроме того выявлена просроченная на 30 дней и ничем не обеспеченная задолженность заказчика в сумме 138 000 руб. (в том числе НДС 18%.) за принятые им работы. Данная задолженность признана сомнительной. Принято решение создать резерв по сомнительным долгам в размере 100% задолженности. В январе дебитор был признан банкротом и ликвидирован. Требования организации по данной задолженности удовлетворены частично в сумме 88 600 руб.

Непогашенная задолженность по решению руководителя списана. Признание доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения производится по методу начисления.

Задание 5:

Заполните раздел «Обеспечения» приложения к балансу на 31 декабря 2016 г. и укажите в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные:

1) 25 ноября 2016 года ООО «Свобода» выдала поручительство по кредиту, предоставленному ЗАО «Колобок» сроком на 24 месяца в сумме 5 000 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 вероятность уменьшения экономических выгод организации в результате неисполнения ЗАО «Колобок» обязательств по возврату кредита очень мала. В течение второго квартала года, следующего за отчетным, финансовое положение ЗАО «Колобок» существенно ухудшилось. По оценкам экспертов на 31 декабря 2016г. маловероятно, что ЗАО «Колобок» сможет выполнить свои обязательства по возврату займа более чем на 50 процентов, и, соответственно высока вероятность того, что в результате неплатежеспособности ЗАО «Колобок» при окончании срока возврата кредита поручитель должен будет погасить задолженность по кредиту.

Задание 6:

Заполните раздел « Государственная помощь » приложения к балансу, составьте необходимые записи на счетах бухгалтерского учета.

Укажите в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные:

ЗАО «Светлячок» выиграло тендер на финансирование из областного бюджета программы освещения города. В соответствии с бюджетной росписью на 2016 г., полученной в январе, из областного бюджета выделено 1 000 000 руб. на осуществление проекта. Руководство уверено в том, что сможет выполнить условия предоставления бюджетных средств.

В феврале на расчетный счет ЗАО «Светлячок» зачислены денежные средства в сумме 1 000 000 руб.

В марте приобретено необходимое оборудование и введено в эксплуатацию.

Стоимость оборудования 320 000 руб., годовая норма амортизации 10%. Для выполнения целевой программы приобретены материалы на сумму 250 000 руб.

Заработная плата рабочих, выполняющих целевую программу, составила 200 000.

Разница между фактическими затратами на выполнение проекта освещения города и суммой целевого финансирования признана финансовым результатом отчетного года.

Содержание отчета.

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Необходимые расчеты
5. Вывод по расчетным данным.

Контрольные вопросы:

1. Каково значение Приложения к бухгалтерскому балансу?
2. Назовите особенности заполнения разделов «Приложения к бухгалтерскому балансу»: основные средства, финансовые вложения, расходы на НИОКР, расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат), обеспечения.
3. Есть ли взаимосвязь между показателями Отчета о финансовых результатах и Приложением к бухгалтерскому балансу?
4. Какие показатели баланса увязаны с показателями Приложения к бухгалтерскому балансу?

Практическое занятие №4 (2 часа)

Тема: «Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния»

Цель занятия: получить навыки в выработке практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния

Коды профессиональных компетенций: ПК4.1-4.4, ОК 1-9

Литература:

1. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Губина О.В., Губин В.Е. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М, 2014. – 336 с. – (Профессиональное образование)
2. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Изд. 7-е.- Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1.

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте величину чистых активов организации на начало и конец года, сделайте вывод.

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	120	5420	5036
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	100
Отложенные налоговые активы	145	9	10
Прочие внеоборотные активы	150	-	13
Итого по разделу I	190	?	?
Оборотные активы			
Запасы	210	604	898
В том числе: сырье и материалы	211	438	450

затраты в незавершенном производстве	213	94	235
готовая продукция и товары для перепродажи	214	72	213
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	17
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	101	352
в том числе покупатели и заказчики	241	96	347
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	30
Денежные средства	260	162	288
Итого по разделу II	290	?	?
Баланс	300	?	?

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
<i>Капитал и резервы</i>			
Уставный капитал	410	1471	1471
Добавочный капитал	420	1573	1573
Резервный капитал	430	5	6
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	470	2652	2661
Итого по разделу III	490	?	?
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Займы и кредиты	510	302	302
Отложенные налоговые обязательства	515	10	5
Итого по разделу IV	590	?	?
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Займы и кредиты	610	-	204
Кредиторская задолженность	620	279	519
в том числе поставщики и подрядчики	621	93	102
Задолженность перед персоналом организации	622	66	267
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	21	23
Задолженность по налогам и сборам	624	49	77
Прочие кредиторы	625	50	50
Резервы предстоящих расходов	625	4	8
Итого по разделу V	690	?	?
Баланс	700	?	?

Расчет стоимости чистых активов организации

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Активы		
1. Нематериальные активы		
2. Основные средства		
3. Незавершенное строительство		
4. Доходные вложения в материальные ценности		
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения		
6. Прочие внеоборотные активы		
7. Запасы		
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
9. Дебиторская задолженность		
10. Денежные средства		
11. Прочие оборотные активы		
Итого активы, принимаемые к расчету (сумма пунктов 1-11)		
Пассивы		
12. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам		
13. Прочие долгосрочные обязательства		
14. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам		
15. Краткосрочная задолженность		
16. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		
17. Резервы предстоящих расходов		
18. Прочие краткосрочные обязательства		
Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма пунктов 12-18)		
Стоимость чистых активов акционерного общества (Итого активы - Итого пассивы)		

Задание 2.

Проведите группировку событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности. Приведите корреспонденцию счетов (в случае необходимости) по отражению событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности, сделайте выводы:

Ситуация 1

В ноябре организация перечислила поставщику аванс под предстоящую поставку товаров – 50 000 руб. В декабре в отношении поставщика начата процедура банкротства. В феврале до утверждения годового бухгалтерского отчета получено определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о несостоятельности (банкротстве) поставщика

Ситуация 2

Организацией в отчетном году выданы гарантийные обязательства в отношении проданной продукции, сумма резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание на отчетную дату – 500 000 руб.

Ситуация 3

В декабре принято решение о прекращении части деятельности торговой организации (оказание услуг по ремонту автотранспорта). По расчетам специалистов предстоит заплатить работникам закрываемого подразделения выходное пособие в размере 35 000 руб.

Ситуация 4

Организации нанесен поставщиком материальный ущерб в связи с поставкой комплектующих материалов со скрытым производственным браком, который был установлен при возврате покупателями продукции, изготовленной с использованием комплектующих. По оценкам экспертов сумма ущерба, подлежащая возмещению поставщиком – 180000 руб.

Величина компенсации является предметом судебного разбирательства, не завершено на отчетную дату.

Ситуация 5

После отчетной даты в июне принято решение об эмиссии акций 500 шт. по 50руб.

Варианты ответов

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

- События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность
- События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность

УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- Условные факты, последствиями которых являются существующие на отчетную дату обязательства
- Условные факты, последствиями которых являются возможные обязательства
- Условные факты, последствиями которых являются условные активы

Задание 3:

Проанализируйте данные, определите отчетный сегмент, сделайте вывод и обоснуйте ответ.

Исходные данные:

Организация занимается тремя видами деятельности: хранение товаров, оптовая и розничная торговля. Риски и прибыли по каждому виду деятельности существенного различаются. Головная организация находится в г. Брянск, филиал расположен в г. Клинцы.

Характеристика показателей по сегментам деятельности

Сегмент	Выручка от продаж		Финансовый результат		Активы		Результат отбора
	Сумма тыс.руб.	%	Сумма Тys.руб	%	Сумма Тys.руб	%	
Операционные сегменты							
Оптовая	6000		1800		12006		

торговля							
Розничная торговля	3200		1101		4500		
Хранение товаров	800		99		1494		
Итого	?		?		?		
<i>Географические сегменты</i>							
Брянск	6000		2001		10000		
Клинцы	4000		999		8000		
Итого	?		?		?		

Содержание отчета.

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Необходимые расчеты
5. Вывод по расчетным данным.

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику сводной и консолидированной финансовой отчетности.
2. В каких случаях не составляется сводная отчетность?
3. Какие события относятся к событиям, подтверждающим существование на отчетную дату хозяйственных фактов? Каким образом раскрывается информация о них в пояснительной записке?
4. Что понимается под анализом финансовой отчетности?
5. Каковы особенности отражения деловой репутации в отчетности?

Практическое занятие №5 (2 часа)

Тема: *«Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния»*

Цель занятия: получить навыки в выработке практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния

Коды профессиональных компетенций:ПК4.1-4.4,ОК 1-9

Литература:

1. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Губина О.В., Губин В.Е. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М, 2014. – 336 с. – (Профессиональное образование)
2. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Изд. 7-е.- Ростов н/Д: Феникс, 2014.- 368 с. – (среднее профессиональное образование)

Порядок выполнения задания:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1.

Раскрытие информации о прекращении деятельности

Укажите формы отчетности, в которых будут отражены показатели, сформированные по исходным данным. Произведите необходимые расчеты и отразить на счетах бухгалтерского учета. Подготовьте раздел «Прекращение деятельности» в пояснительной записке.

Исходные данные:

В ноябре 2016 года совет директоров организации принял решение закрыть подразделение, занимающееся выпуском корпусной мебели в связи с его убыточностью. Это решение было подтверждено официальным собранием Совета директоров, покупателям были направлены письма с извещением о закрытии данного подразделения и о том, что им необходимо найти другого поставщика этой продукции. В соответствии с программой прекращения деятельности планируется продать активы и погасить обязательства филиала.

Стоимость активов филиала на конец отчетного года составила 950 000 руб. (в том числе основные средства 690 000 руб., материальные запасы 210 000 руб., задолженность покупателей 50 000 руб.). По данным инвентаризации и заключению эксперта выявлено, что рыночная стоимость основных средств 550 000 руб., рыночная стоимость материалов – 120 000 руб., 30 000 руб. задолженности покупателей является сомнительной (вероятность ее получения 50%).

Величина обязательств филиала (без внутрихозяйственных расчетов) 1 120 000 руб.

В связи с расторжением договоров поставщикам материалов следует выплатить 215 тыс. руб.

Кроме того, сотрудников, занятых в этом подразделении, оповестили в письменной форме о планируемом закрытии подразделения, в котором они заняты и о дате закрытия. По расчету организации планируется уволить 23 сотрудника и заплатить выходное пособие в размере 100 тыс. руб..+№вар.x10

Задание 2:

Отчетность при реорганизации организаций

Составьте вступительные балансы ООО «Сантех» и ООО «Техбыт».

Исходные данные:

ООО «Сантехбыт» произвело реорганизацию в форме разделения. В результате реорганизации вновь образованы ООО «Сантех» и ООО

«Техбыт». Условия разделения имущества и обязательств определены договором: 40% ООО «Сантех» и 60 % ООО «Техбыт». Уставный капитал ООО «Сантех» сформирован в размере 100 000 руб., уставный капитал ООО «Техбыт» 50 000руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Сантехбыт» на дату реорганизации

Актив	Сумма(тыс.руб.)	Пассив	Сумма(тыс.руб.)
Основные средства	500	Уставный капитал	200
Запасы и затраты	300	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	420
Дебиторская задолженность	400	Кредиторская задолженность	680
Денежные средства	100	-	
Баланс	?	Баланс	?

Задание 3.

Отчетность при реорганизации организаций

Составьте баланс ООО «Солитер», образованного в результате слияния ООО «Луч» и ООО «Полет».

Исходные данные:

Уставный капитал ООО «Солитер», в соответствии с учредительными документами, 200 т.р. Состав учредителей не изменился.

Баланс ООО «Луч» на дату слияния

Актив	Сумма(тыс.руб.)	Пассив	Сумма(тыс.руб.)
Основные средства	50	Уставный капитал	50
Запасы и затраты	15	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	47
Дебиторская задолженность	65	Кредиторская задолженность	40
Денежные средства	2	-	
Баланс	?	Баланс	?

Баланс ООО «Полет» на дату слияния

Актив	Сумма(тыс.руб.)	Пассив	Сумма(тыс.руб.)
Основные средства	200	Уставный капитал	100
Запасы и затраты	120	Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	-57
Дебиторская задолженность	10	Кредиторская задолженность	292
Денежные средства	5	-	
Баланс	?	Баланс	?

Содержание отчета.

1. Название работы
2. Цель работы
3. Задание
4. Необходимые расчеты
5. Вывод по расчетным данным.

Контрольные вопросы:

1. Каково содержание анализа финансовой отчетности?
2. Каковы задачи анализа финансовой отчетности?
3. Объясните разницу между операционным и географическим сегментом. Каким образом производится выбор отчетного сегмента?
4. В чем заключается оценка финансовой устойчивости?
5. Раскройте краткое содержание пояснительной записки и основные требования (принципы), предъявляемые к ней.

Лист согласования

[illegible]