

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕ-  
СКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СУДОМЕХАНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ**

**Приложение к рабочей программе дисциплины**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**ПО ПМ.04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ**

**МДК.04.01 ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**МДК.04.02 «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ»**

**Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

### **1 Назначение фонда оценочных средств (ФОС) по профессиональному модулю**

ФОС по профессиональному модулю – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения, а также уровня сформированности всех компетенций (или их частей), закрепленных за дисциплиной. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС СПО;
- оценка достижения обучающихся в процессе изучения профессионального модуля с выделением положительных/отрицательных результатов и планирование предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс СПО инновационных методов обучения.

### **2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний**

#### **2.1 Общие сведения о ФОС**

В соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности «38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям» обучающийся должен освоить и закрепить общие и профессиональные компетенции: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

ФОС позволяет оценить освоение всех указанных в рабочей программе компетенций, установленных ОПОП и ФГОС СПО. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой, наблюдение за действиями в смоделированных условиях, применение активных методов обучения, экспресс-тестирование, программированные тесты.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются:

- входной контроль(предназначается для определения уровня входных знаний);
- текущий контроль (состоящий из устных, письменных заданий, тестов и шкалу оценивания);
- промежуточной аттестации (состоящей из устных и письменных заданий, критериев и шкалы оценивания).

## Применяемые методы оценки полученных знаний по темам профессионального модуля

Тема	Текущая аттестация (количество заданий)			Промежуточная аттестация
	Устный опрос на лекциях по текущей теме	Тестирование	Защита отчетов по практическим занятиям	
1.1 Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности	+	+	+	Дифференцированный зачет
1.2. Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности	+	+	+	Дифференцированный зачет

### 2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

#### Входной контроль

Входной контроль проводится с целью определения уровня знаний обучающихся, необходимых для успешного освоения материала дисциплины.

Технология входного контроля предполагает проведение тестирования.

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Количество попыток прохождения теста – одна. Время прохождения теста – 10 минут.

#### Содержание теста

Вопрос	Ответ
1. Выберите все верные утверждения: А. Финансовый учет есть процесс подготовки финансовой отчетности; В. Финансовая отчетность предназначена	А. Финансовый учет есть процесс подготовки финансовой отчетности; В. Финансовая отчетность предна-

<p>для удовлетворения интересов в первую очередь внешних пользователей;</p> <p>С. Финансовая отчетность всех крупных компаний должна быть составлена в соответствии с МСФО</p>	<p>значена для удовлетворения интересов в первую очередь внешних пользователей;</p>
<p>2. Наибольшая степень раскрытия информации в финансовой отчетности имеет место в странах:</p> <p>А. Англо-американской модели;</p> <p>В. Континентальной модели;</p> <p>С. Южноамериканской модели</p>	<p>А. Англо-американской модели;</p>
<p>3. Разработкой МСФО занимается:</p> <p>А. Совет по МСФО;</p> <p>В. ООН;</p> <p>С. ЕС</p>	<p>А. Совет по МСФО;</p>
<p>4. Если утверждается, что финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО, то должны быть выполнены:</p> <p>А. Требования всех стандартов (IAS, IFRS) и интерпретаций (SIC, IFRIC);</p> <p>В. Требования всех документов, включенных в сборник «МСФО»;</p> <p>С. Требования всех стандартов (IAS, IFRS)</p>	<p>А. Требования всех стандартов (IAS, IFRS) и интерпретаций (SIC, IFRIC);</p>
<p>5. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО в обязательном порядке включает в себя:</p> <p>А. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;</p> <p>В. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств;</p> <p>С. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала;</p> <p>Д. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, примечания.</p>	<p>Д. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, примечания.</p>
<p>6. Комитет по МСФО был образован в:</p>	<p>В. 1973;</p>

A. 1968; B. 1973; C. 1985; D. 2000	
7. В какой из следующих стран амортизационные отчисления (расходы на амортизацию) наиболее тесно связаны с налоговыми правилами? A. Великобритания; B. Германия; C. США; D. Нидерланды	В. Германия;
8. Что является сферой действия МСФО? A. Финансовый учет; B. Финансовая отчетность в узком смысле (financial statements); C. Финансовая отчетность в широком смысле (financial reporting); D. Управленческий учет; E. Управленческая отчетность	В. Финансовая отчетность в узком смысле (financial statements);
9. Понятия Financial statements (FS) и Financial reporting (FR): A. Не отличаются друг от друга; B. Отличаются: $FR = FS +$ прочая информация; C. Отличаются: $FR = FS +$ примечания; D. Отличаются: FR – базируется на внешних источниках, а FS – на данных финансового учета.	В. Отличаются: $FR = FS +$ прочая информация;
10. Каким образом организация имеет право представлять отчетность в налоговые и иные органы? A. Только лично B. Лично или по почте C. Лично, по почте, электронно	С. Лично, по почте, электронно

Ключ к тесту:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A, B	A	A	A	D	B	B	B	B	C

Оценка теста:

выполнено 100% (10 правильных ответов) работы, оценка «5»

90% - 80% (9-8 правильных ответов) работы, оценка «4»;

75% (7 правильных ответов) работы оценка «3»;

менее 75% (6 и меньше правильных ответов) работы, оценка «2».

## Экспресс опрос на лекциях по каждой теме

Устный опрос:

**Тема № 1.1.** Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчётности

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Каково назначение бухгалтерской отчетности?</li> <li>2. Кто является пользователями бухгалтерской отчетности?</li> <li>3. С какой целью разработаны МСФО?</li> <li>4. Каков порядок представления бухгалтерской отчетности в электронном виде?</li> <li>5. Каков порядок подготовки к составлению бухгалтерской отчетности?</li> <li>6. Какова структура баланса?</li> <li>7. Какие средства относятся к оборотным и внеоборотным активам?</li> <li>8. По каким признакам классифицируют бухгалтерские балансы?</li> <li>9. Какие бухгалтерские счета отражают одновременно и в активе, и в пассиве баланса?</li> <li>10. Что значит нетто-оценка статей баланса?</li> <li>11. Каков порядок оформления отчета о финансовых результатах?</li> <li>12. Приведите примеры доходов и расходов т обычной деятельности.</li> <li>13. Какие доходы и расходы отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы»?</li> <li>14. Как рассчитывают прибыль до налогообложения?</li> <li>15. Как определяется чистая прибыль?</li> <li>16. Каково назначение отчета об изменениях капитала?</li> <li>17. Какие разделы содержит отчет об изменениях капитала?</li> <li>18. За какой период заполняют</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — с 285-330 - Режим доступа:<a href="https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941">https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941</a></li> <li>2. Брыкова Наталья Валентиновна. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник/Н.В.Брыкова.-Москва: КНОРУС, 2020.-266 с.-(Среднее профессиональное образование).</li> <li>3. Аветисян А.С., Тришкина Н.А. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: учебное пособие.-Москва: Проспект, 2021.-104 с.</li> <li>4. Бухгалтерский учет и анализ: учеб пособие/М.С.Кувшинов.-М.:РИОР:ИНФРА-М, 2017.-248с.-(высшее образование: Бакалавриат). DOI:<a href="https://doi.org/10.12737/19072">https://doi.org/10.12737/19072</a></li> <li>5.Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика составления: учеб. пособие/М.Я.Погорелова.М.:РИОР:ИНФРА-М, 2018-242 с.+ Доп.материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <a href="http://www.znanium.com">http://www.znanium.com</a>]</li> <li>6.Бухгалтерский финансовый учет:учебник для СПО/Л.В. Бухарева и др.под ред. И.М. Дмитриевой, Б.В. Малицкой, Ю.К. Харакоз-4-е изд.пераб.и доп.-М:Юрайт,2020-490 с.</li> <li>7.Налоговый учет и отчетность :учебник и практикум для СПО/Н.И. Малис. Л.П. Грундел, А.С. Зинягина:под ред.Н.И. Малис-3-е изд. Переаб. И доп.-М:Юрайт,2020-407с.</li> </ol>

отчет об изменениях капитала?

19. Как формируется добавочный капитал?

20. Какие операции влияют на изменение нераспределенной прибыли?

21. На основании каких счетов составляется отчет о движении денежных средств?

22. Какие операции относят к текущей деятельности?

23. Что включает в себя финансовая деятельность?

24. Как рассчитывают сальдо денежных потоков?

25. В результате каких операций по текущей деятельности наблюдается основное поступление денежных средств?

26. Каково назначение пояснений к бухгалтерской отчетности?

27. Как отражают в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию о финансовых вложениях организации?

28. Как дебиторскую и кредиторскую задолженность отражают в пояснениях к бухгалтерской отчетности?

29. Как связаны между собой баланс и пояснения к бухгалтерской отчетности?

30. Как связаны между собой отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерской отчетности?

31. Какие факты деятельности организаций относят к событиям после отчетной даты?

32. Как отражают в отчетности события после отчетной деятельности?

33. Что относят к условным фактам хозяйственной деятельности?

34. В каком виде проводится ре-

организация организаций? 35. В каких случаях проводится ликвидация организации?	
--	--

**Тема №1.2.** Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<p>1. Что представляет собой налоговая отчетность?</p> <p>2. Какие сведения содержит налоговая декларация?</p> <p>3. В каком виде налогоплательщик может сдавать налоговую декларацию?</p> <p>4. Кто является плательщиком налога на прибыль?</p> <p>5. Что является объектом обложения налогом на прибыль?</p> <p>6. Как определяют налоговую базу при расчете налога на прибыль?</p> <p>7. Какие ставки установлены для налога на прибыль?</p> <p>8. Каковы сроки представления налоговой декларации для налога на прибыль?</p> <p>9. Кто является налогоплательщиком НДС?</p> <p>10. Что является объектом НДС?</p> <p>11. Какие ставки используют для НДС?</p> <p>12. В какие сроки перечисляют НДС?</p> <p>13. какие товары облагаются акцизами?</p> <p>14. Кто является налогоплательщиком акцизов?</p> <p>15. Какие ставки используют для акцизов?</p> <p>16. Кто является налогоплательщиком налога на имущество?</p> <p>17. Какие объекты основных</p>	<p>1. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — с 285-330 - Режим доступа: <a href="https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941">https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941</a></p> <p>2. Брыкова Наталья Валентиновна. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник/Н.В.Брыкова.-Москва: КНО-РУС, 2020.-266 с.-(Среднее профессиональное образование).</p> <p>3. Аветисян А.С., Тришкина Н.А. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: учебное пособие.-Москва: Проспект, 2021.-104 с.</p> <p>4. Бухгалтерский учет и анализ: учеб пособие/М.С.Кувшинов.-М.:РИОР:ИНФРА-М, 2017.-248с.-(высшее образование: Бакалавриат). DOI:<a href="https://doi.org/10.12737/19072">https://doi.org/10.12737/19072</a></p> <p>5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика составления: учеб. пособие/М.Я.Погорелова.М.:РИОР:ИНФРА-М, 2018-242 с.+ Доп.материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <a href="http://www.znaniyum.com">http://www.znaniyum.com</a>]</p> <p>6. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для СПО/Л.В. Бухарева и др. под ред. И.М. Дмитриевой, Б.В. Малицкой, Ю.К. Харакоз-4-е изд. пераб. и доп.-М:Юрайт, 2020-490 с.</p> <p>7. Налогвый учет и отчетность :учебник и практикум для СПО/Н.И. Малис. Л.П. Грундел, А.С. Зинягина: под ред. Н.И. Малис-3-е изд. Переаб. И доп.-М:Юрайт, 2020-407с.</p>

средств не облагают налогом на имущество организаций?

18. Какие ставки установлены для налога на имущество?

19. В какие сроки перечисляют налог на имущество?

20. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?

21. Как определяют налоговую базу при расчете транспортного налога?

22. Как рассчитывают транспортный налог в течение года?

23. Кто является плательщиком земельного налога?

24. Как определяют кадастровую стоимость земельного участка?

25. В какие сроки перечисляют земельный налог?

26. Каков порядок применения упрощенной системы налогообложения?

27. При каких условиях организации могут перейти на упрощенную систему налогообложения?

28. Какие виды доходов облагают НДФЛ?

29. Какие вычеты используют при налогообложении НДФЛ?

30. Кто является налогоплательщиком НДФЛ?

31. Для чего предназначены страховые взносы?

32. Кто является плательщиком страховых взносов?

33. В какие фонды перечисляют страховые взносы?

Критерии оценки устного экспресс опроса на лекциях:

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если ответ на вопрос полон; в ответе продемонстрировано уверенное знание явлений и процессов, к которым относится вопрос; в ответе использована специальная терминология; студент может привести примеры, доказывающие правильность его ответа.

2. Оценка «хорошо» выставляется студенту, если в ответе на вопрос упущены отдельные значимые моменты; в ответе продемонстрировано общее понимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; в ответе использована специальная терминология; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, но может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

3. Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе на вопрос имеются существенные упущения; в ответе продемонстрировано общее понимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; студент не использует специальной терминологии в ответе, но понимает значение основных терминов; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, и не может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не может (отказывается) ответить на вопрос; в ответе продемонстрировано непонимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; студент не понимает специальной терминологии; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, и не может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

### Тестирование

Оценивание тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

#### Тема № 1.1. Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вопрос	Ответ
Вариант №1	
1. Каким основополагающим принципом бухгалтерского учета вызвана необходимость составления бухгалтерской (финансовой) отчетности? А) Временной определенности фактов хозяйственной деятельности организации. Б) Приоритета содержания над формой. В) Непрерывности деятельности организации.	В) Непрерывности деятельности организации.
2. Данные бухгалтерского учета, используемые при составлении бухгалтерской отчетности, - это: А) Качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение. Б) Временной отрезок, за который показатели долж-	В) Показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в

<p>ны быть представлены в бухгалтерской отчетности. В) Показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности.</p>	<p>целях формирования бухгалтерской отчетности.</p>
<p>3. Укажите элемент бухгалтерского баланса, который считается основным при группировке информации, отражаемой в нем. А) Счет бухгалтерского учета. Б) Статья баланса. В) Валюта баланса.</p>	<p>Б) Статья баланса</p>
<p>4. Очередность представления разделов, а внутри их статей в пассиве баланса определяется: А) Способом оценки обязательства. Б) Срочностью погашения обязательства. В) Сроками погашения обязательств перед кредиторами.</p>	<p>Б) Срочностью погашения обязательства.</p>
<p>5. Прибыль (убыток) до налогообложения, формируемый в действующем отчете о прибылях и убытках, представляет собой: А) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее. Б) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности. В) Разницу между всеми доходами и расходами организации, скорректированную на величину разницы между отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами.</p>	<p>Б) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.</p>
<p>6. Суммы, подлежащие получению за участие в уставных капиталах других организаций (при условии, что данный вид деятельности не является предметом деятельности), включаются в состав: А) Прочих доходов. Б) Расходов по обычным видам деятельности. В) Обращаются в уменьшение прибыли до налогообложения.</p>	<p>А) Прочих доходов.</p>
<p>7. Величина какой из составляющих собственного капитала зависит от изменения номинальной стоимости акций? А) Уставного капитала. Б) Добавочного капитала. В) Нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).</p>	<p>А) Уставного капитала.</p>
<p>8. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе текущей деятельности:</p>	<p>А) Поступление выручки за проданную</p>

<p>А) Поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги.  Б) Приобретение и продажа объектов основных средств.  В) Выпуск облигационного займа и его погашение.</p>	<p>продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги.</p>
<p>9. Деятельность организации, связанная со сдачей имущества в краткосрочную аренду, считается:  А) Текущей деятельностью.  Б) Инвестиционной деятельностью.  В) Финансовой деятельностью.</p>	<p>А) Текущей деятельностью.</p>
<p>10. Событием после отчетной даты является:  А) Факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.  Б) Факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место после подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.  В) Факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в отчетном году.</p>	<p>А) Факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.</p>
<p>Вариант №2</p>	
<p>1. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации?  А) Потребители.  Б) Пользователи.  В) Инвесторы.</p>	<p>Б) Пользователи</p>
<p>2. Формирование показателей бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:  А) Этап бухгалтерской процедуры в виде итогового обобщения результатов хозяйственных операций за период.  Б) Текущую группировку результатов хозяйственных операций за период.  В) Регистрацию результатов хозяйственных опера-</p>	<p>А) Этап бухгалтерской процедуры в виде итогового обобщения результатов хозяйственных операций за период.</p>

ций за период.	
3. Очередность представления разделов, а внутри их статей в активе баланса определяется: А) Степенью ликвидности актива. Б) Способом оценки имущества. В) Сроком полезного использования.	А) Степенью ликвидности актива.
4. Представление показателя в бухгалтерском балансе в развернутом виде осуществляется в случаях: А) Необходимости его представления в нетто-оценке. Б) Отражения на одном счете бухгалтерского учета как дебиторской, так и кредиторской задолженности организации В) Резервирования сумм.	Б) Отражения на одном счете бухгалтерского учета как дебиторской, так и кредиторской задолженности организации.
5. Валовая прибыль в целях составления отчета о прибылях и убытках представляет собой: А) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее. Б) Разницу между доходами от обычной деятельности и всей совокупностью расходов, связанных с ней. В) Разницу между всеми доходами и расходами организации, осуществляемые ею в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности.	А) Разницу между доходами от обычной деятельности и прямыми расходами на нее.
6. Суммы, подлежащие получению за предоставление займов на единовременной основе, включаются в состав: А) Прочих доходов. Б) Расходов по обычным видам деятельности. В) Обращаются в уменьшение прибыли до налогообложения.	А) Прочих доходов.
7. Важнейшей составной частью отчета об изменениях капитала, отражающей рост благосостояния организации и ее собственников, является: А) Уставный капитал. Б) Нераспределенная прибыль. В) Добавочный капитал.	Б) Нераспределенная прибыль.
8. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе инвестиционной деятельности: А) Поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги. Б) Приобретение и продажа объектов основных средств. В) Выпуск облигационного займа и его погашение.	Б) Приобретение и продажа объектов основных средств.

<p>9. Денежные средства, направленные на оплату налогов, отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе:  А) Текущей деятельности.  Б) Инвестиционной деятельности.  В) Финансовой деятельности.</p>	<p>А) Текущей деятельности</p>
<p>10. События после отчетной даты отражаются:  А) Путем раскрытия информации в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности без записей на счетах бухгалтерского учета.  Б) Путем записей на счетах бухгалтерского учета и их показателей в формах бухгалтерской отчетности.  В) Путем раскрытия информации в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности без записей на счетах бухгалтерского учета, а также путем записей на счетах бухгалтерского учета и их показателей в формах бухгалтерской отчетности.</p>	<p>В) Путем раскрытия информации в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности без записей на счетах бухгалтерского учета, а также путем записей на счетах бухгалтерского учета и их показателей в формах бухгалтерской отчетности.</p>

Ключ к тесту:

Вариант №1									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
В	В	Б	Б	Б	А	А	А	А	А
Вариант №2									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Б	А	А	Б	А	А	Б	Б	А	В

Оценка теста:

выполнено 100% (10 правильных ответов) работы, оценка «5»  
90% - 80% (9-8 правильных ответов) работы, оценка «4»;  
75% (7 правильных ответов) работы оценка «3»;  
менее 75% (6 и меньше правильных ответов) работы, оценка «2».

**Тема №1.2.** Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

Вопрос	Ответ
<p>1. Объектом налогового учета являются:  А) отношения, возникающие между государством и налогоплательщиком;  Б) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком;  В) хозяйственные операции, осуществленные нало-</p>	<p>В) хозяйственные операции, осуществленные налогоплательщиком, формирующие доходы и расходы в целях ис-</p>

гоплательщиком, формирующие доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль.	числения налога на прибыль.
2. Каким образом организуется система налогового учета: А) в соответствии с НК РФ; Б) в соответствии с законодательно-нормативными актами органов власти субъектов РФ; В) в зависимости от организационно-правовой формы налогоплательщика; Г) самостоятельно налогоплательщиком.	Г) самостоятельно налогоплательщиком.
3. Основным получателем отчета в налоговом учете являются: А) налоговые органы; Б) статистические органы; В) государство; Г) акционеры.	А) налоговые органы;
4. Какой из нижеперечисленных принципов не является принципом налогового учета: А) принцип денежного измерения; Б) принцип двойной записи; В) принцип имущественной обособленности; Г) принцип учета влияния рисков.	Б) принцип двойной записи;
5. Формы аналитических регистров: А) устанавливаются в соответствии с Приказом Минфина России; Б) разрабатываются налоговыми органами для каждого налогоплательщика;	В) разрабатываются самостоятельно налогоплательщиком.
6. Введение налогового учета преследовало цели: А) создание более понятной и прозрачной учетной системы налоговой базы; Б) обеспечение доходной части бюджета; В) повышение эффективности налогового контроля; Г) все вышеперечисленное.	Г) все вышеперечисленное.
7. Подтверждением данных налогового учета являются: А) налоговая декларация; Б) специализированная налоговая отчетность. В) транзитные счета; Г) аналитические регистры.	Г) аналитические регистры.
8. В международной практике термин налоговый учет означает: А) принципы налогового законодательства; Б) методы налогового законодательства; В) правила налогового законодательства о призна-	В) правила налогового законодательства о признании доходов и расходов;

нии доходов и расходов; Г) отношения между организацией и государством.	
9. Реализация какого принципа налогового учета предполагает отражение расходов в том же отчетном периоде, что и доходов, для получения которых они произведены: А) принцип имущественной обособленности; Б) принцип непрерывности деятельности организации; В) принцип временной определенности; Г) принцип равномерности признания доходов и расходов.	Г) принцип равномерности признания доходов и расходов.
10. Какой из подходов ведения налогового учета наиболее предпочтителен для крупных предприятий: А) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета; Б) налоговый учет ведется в рамках бухучета; В) налоговый учет ведется вместо бухучета; Г) налоговый учет ведется в обособленном "налоговом" плане счетов.	А) налоговый учет ведется совершенно обособленно от бухучета;

Ключ к тесту:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
В	Г	А	Б	В	Г	Г	В	Г	А

Оценка теста:

выполнено 100% (10 правильных ответов) работы, оценка «5»  
90% - 80% (9-8 правильных ответов) работы, оценка «4»;  
75% (7 правильных ответов) работы оценка «3»;  
менее 75% (6 и меньше правильных ответов) работы, оценка «2»

### **Защита отчетов по практическим занятиям**

В процессе оценивания учитываются отдельные критерии и их «весомость».

Критерии оценки	Весомость в %
Выполнение всех пунктов задания	40 %
Степень соответствия выполненного задания поставленным требованиям	30 %
Получение корректных результатов работы	10 %
Качественное оформление работы	10 %
Корректные ответы на вопросы по сути выполнения работы	10 %

Оценивание каждого практического занятия осуществляется по пятибалльной системе: выполнено 100% работы, оценка «5»;  
меньше 100% до 60% работы, оценка «4»;  
меньше 60% до 30% работы оценка «3»;

менее 30% работы, оценка «2».

**Тема № 1.1.** Организация работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Практическая работа №1**

Разработка учетной политики в целях бухгалтерского учета

Укажите правильные ответы:

1. Каких видов бывает учетная политика?

- а) для целей бухгалтерского учета;
- б) для целей бухгалтерской отчетности;
- в) для целей налоговой отчетности;
- г) для целей налогового учета.

2. К какому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета относится Приказ об учетной политике на предприятии?

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому;
- д) пятому.

3. На какой срок разрабатывается и утверждается Приказ об учетной политике?

- а) один квартал;
- б) один год;
- в) на все время существования организации;
- г) десять лет.

4. Учетная политика организации может быть изменена в случаях:

- а) по решению акционеров;
- б) смены главного бухгалтера;
- в) открытия нового вида деятельности;
- д) изменений в законодательстве.

5. Организационно-технический аспект учетной политики организации включает:

- а) варианты учета затрат на производство;
- б) инвентаризацию и отчетность;
- в) организацию работы бухгалтерии;
- г) дивидендную политику.

6. Методический аспект учетной политики организации включает:

- а) варианты учета затрат на производство;
- б) инвентаризацию и отчетность;
- в) организацию работы бухгалтерии;
- г) дивидендную политику.

7. С какого периода применяется учетная политика, разработанная вновь созданной организацией?

- а) с даты представления первой бухгалтерской отчетности;

- б) с даты постановки на учет в налоговой инспекции;
- в) с даты приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

8. Должен ли быть утвержденным в приказе по учетной политике рабочий план счетов организации?

- а) да;
- б) да, если организация не пользуется типовым планом счетов бухгалтерского учета;
- в) нет, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации или
- г) иными нормативными актами.

9. В каком документе объявляются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным?

- а) в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации;
- б) в учредительных документах организации;
- в) в приложении к бухгалтерской отчетности организации.

10. С какого периода должны вводиться в действие изменения в учетной политике организации?

- а) с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом его утверждения в соответствии с организационно-распорядительными документами;
- б) с даты ввода в действие новых законодательных актов, определивших необходимость изменения учетной политики организации;
- в) с даты утверждения руководителем новых способов ведения бухгалтерского учета, разработанных организацией.

#### Выполнить задания

Задание 1.

Описать порядок разработки и утверждения учетных политик организаций, применяющих специальные режимы налогообложения: в целях бухгалтерского учета и в целях налогового учета

Задание 2.

Изложить особенности применения учетной политики для налогов разных видов

Задание 3. Описать порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.

Задание 4. Написать учетную политику организации по образцу

#### Контрольные вопросы:

1. Что такое учетная политика?
2. Кто имеет право вести бухгалтерский учет на предприятии?
3. Какие существуют способы начисления амортизации ОС, НМА?
4. Как в учете учитывается готовая продукция?
5. Какой порядок оценки материалов, переданных в производство?
6. Какой порядок списания прямых расходов?
7. Какой порядок списания косвенных расходов?

## **Практическая работа №2**

Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественного положения экономического субъекта

Задание 1

Исходные данные: На 1 января в организации имеются следующие остатки хозяйственных средств и источников:

№ счета	Актив	Сумма, тыс. руб.	№ счета	Собственный капитал и обязательства	Сумма, тыс. руб.
10	Материалы	20 000	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 000
50	Касса	1 000	68	Расчеты по налогам и сборам	1 000
51	Расчетные счета	80 000	70	Расчеты персонала лом по оплате труда	30 000
			80	Уставный капитал	40 000
			99	Прибыли и убытки (прибыль)	10 000
	Баланс	101 000		Баланс	101 000

В течение месяца произведены хозяйственные операции, которые внесены в Журнал регистрации хозяйственных операций за январь.

1. С расчетного счета в кассу поступили деньги на хозяйственные расходы – 1000,00руб.
2. Удержан подоходный налог из заработной платы -3000,00руб.
3. Поступили материалы от поставщика (оплата не производилась)- 30000,00руб.
4. С расчетного счета перечислена задолженность по налогам и сборам- 4000,00руб.

Хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- Необходимо открыть счета бухгалтерского учета.
- Согласно данным начального баланса указать начальные остатки хозяйственных средств и источников.
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
- Подсчитать обороты по дебету и кредиту каждого счета.
- Определить конечные остатки хозяйственных средств и источников.

Составить оборотную ведомость.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Номер счёта	Название счёта	Сальдо на 01.01		Обороты за январь		Сальдо на 01.02	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Задание 2

Исходные данные: На 1 марта в организации имеются следующие остатки хозяйственных средств и источников:

№ счёта	Актив	Сумма, тыс. руб.	№ счёта	Собственный капитал и обязательства	Сумма, тыс. руб.
10	Материалы	40 000	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 000
50	Касса	11 000	68	Расчеты по налогам и сборам	11 000
51	Расчетные счета	83 000	70	Расчеты персонала лом по оплате труда	31 000
			80	Уставный капитал	41 000
			99	Прибыли и убытки (прибыль)	11 000
	Баланс	134 000		Баланс	134 000

В течение месяца произведены хозяйственные операции, которые внесены в Журнал регистрации хозяйственных операций за февраль.

1. С расчетного счета в кассу поступили деньги на хозяйственные расходы – 2000,00руб.
2. Удержан подоходный налог из заработной платы -4000,00руб.
3. Поступили материалы от поставщика (оплата не производилась)- 35000,00руб.
4. С расчетного счета перечислена задолженность по налогам и сборам- 6000,00руб.

Хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- Необходимо открыть счета бухгалтерского учета.

- Согласно данным начального баланса указать начальные остатки хозяйственных средств и источников.
- Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
- Подсчитать обороты по дебету и кредиту каждого счета.
- Определить конечные остатки хозяйственных средств и источников.

Составить оборотную ведомость.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Номер счёта	Название счёта	Сальдо на 01.02		Обороты за январь		Сальдо на 01.03	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Контрольные вопросы:

1. На каком счете учитывается реализация готовой продукции?
2. Как определить производственную себестоимость готовой продукции?
3. Как определить полную себестоимость готовой продукции?
4. Как определить финансовый результат от продажи готовой продукции?
5. На основании, каких документов поступают деньги от покупателя?
6. Что означает бухгалтерская запись:
  - Д 43 К20?
  - Д 45 К43?
  - Д 45 К90?
  - Д 43 К90?
  - Д90 К68?
  - Д90 К 99?
  - Д99 К 90?.

### Практическая работа №3

Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета за отчетный период

Задание 1

Исходные данные:

1. Составьте бухгалтерские записи в Журнале хозяйственных операций за декабрь 201х г. (табл. 2).
2. Открыть счета синтетического учета и записать в них остатки на 01 декабря 201х г. в Главной книге.

Для этого необходимо открыть счета Главной книги по предложенному образцу.

Счета открываются в последовательности, соответствующей Плану счетов.

Практически все бухгалтерские записи нужно выполнить только по синтетическим счетам (без разности по аналитическим счетам). Исключение составляют:

сч. 90 «Продажи», который в течение отчетного периода ведется в разрезе субсчетов: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС», 90.7 «Коммерческие расходы», 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». В конце отчетного года все субсчета к этому счету закрываются внутренними записями;

3. Выполните разность всех хозяйственных операций по счетам Главной книги в соответствии с установленной корреспонденцией счетов в Журнале хозяйственных операций.

4. Составьте оборотно-сальдовую ведомость за декабрь 20xx г.

Остатки по счетам на 1 декабря 2018 г.

Номер счета	Наименование счета	Остаток (сальдо) на 01 декабря 2018г.	
		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

Журнал хозяйственных операций за декабрь 2019 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	На задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	50 000		
2.	Учредителем (физическое лицо) в кассу внесен вклад в уставный капитал	20 000		
3.	Учредителем (юридическое лицо) на расчетный счет перечислен вклад в уставный капитал	30 000		
4.	Акцептован счет поставщика за обору-			

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
4.1.	дование:	100 000		
4.2.	- стоимость оборудования	18 000		
	- НДС	118 000		
	Итого:			
5.	Акцептован счет транспортной органи-			
5.1.	зации за доставку оборудования:			
5.2.	- стоимость доставки	4 000		
	- НДС	720		
	Итого:	4 720		
6.	Оборудование введено в эксплуатацию	104 000		
7.	Оприходованы на склад материалы,			
7.1.	полученные от поставщика:			
7.2.	- стоимость материалов	15 000		
	- НДС	2 700		
	Итого:	17 700		
8.	Акцептован счет за доставку материа-			
8.1.	лов:	1 000		
8.2.	- стоимость доставки	180		
	- НДС	1 180		
	Итого:			
9.	Оплачены счета поставщиков	141 600		
10.	Зачтен НДС:			
10.1	- за приобретенные основные средства	18 720		
10.2	- за приобретенные материальные запасы	2 880		
	Итого:	21 600		
11.	Отпущены материалы в производство	40 000		
12.	Начислена заработная плата работни-	80 000		
	кам основного производства			
13.	Начислен единый социальный налог и	32 000		
	взносы в ФСС РФ в соответствии с			
	установленным тарифом			
14.	Произведены удержания из заработной	10 400		
	платы работников (НДФЛ)			
15.	Перечислены с расчетного счета:			
15.1	- отчисления из заработной платы и	32 000		
15.2	ЕСН	10 400		
	- НДФЛ	42 400		
	Итого:			
16.	Получено в кассу на выдачу заработной	69 600		
	платы			

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
17.	Выдана заработная плата	69 600		
18.	Начислена амортизация основных средств	1 000		
19.	Оприходована на склад поступившая из производства готовая продукция (остатка незавершенного производства нет)	153000		
20.	Признается выручкой сумма по предъявленным расчетным документам за отгруженную покупателям продукцию, в т.ч. НДС 40 000 руб.	240 000 40 000		
21. 21.1 21.2	Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления: - стоимость доставки - НДС Итого:	5 000 1 000 6 000		
22.	Списаны полностью расходы по продаже продукции	5 000		
23.	Начислен НДС по проданной продукции	40 000		
24.	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	153 000		
25.	Выявлен и списан финансовый результат от продажи продукции	42000		
26.	Поступило на расчетный счет от покупателя за проданную продукцию	240 000		
27.	Выявлена и списана сумма конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации	42000		
28.	Перечислен НДС, подлежащий взносу в бюджет	18 400		
29.	В конце года закрываются субсчета счета 90: - 90-1 «Выручка» - 90-2 «Себестоимость продаж» - 90-3 «НДС» - 90-7 «Коммерческие расходы»	240000 153000 40000 5000		

Контрольные вопросы:

1. Как определить себестоимость выпущенной продукции?
2. На каком счете учитываются затраты на производство продукции?

3. Укажите элементы затрат на производство продукции
4. Что означает бухгалтерская запись: Д 43 К 20, Д20 К 70, Д20 К 69?
5. Указать название всех бухгалтерских счетов, используемых в задании.

#### Практическая работа №4

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерского баланса.

Задание 1.

На 01.04.20xx года в организации имеются остатки по приведенным ниже счетам. По имеющимся остаткам заполнить баланс на 01.04.20xx г.

Выписка из Главной книги ООО ТК «Солнце»

№	Счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	169700
2	Амортизация основных средств	51800
3	Материалы	40800
4	Готовая продукция	109200
5	Касса	5800
6	Расчетный счет	358500
7	Расчеты с бюджетом по налогам	27900
8	Уставный капитал	170000
9	Резервы предстоящих расходов и платежей	12100
10	Расчеты с поставщиками (кредиторская задолженность)	38000
11	Краткосрочные кредиты банка	31000
12	Расчеты с внебюджетными фондами	6300
13	Расчеты с прочими кредиторами, дебиторами (дебиторы)	33700
14	Расчеты по оплате труда	50000
15	Прибыли и убытки (прибыль)	97700
16	Доходы будущих периодов	63000
17	Резервный фонд	17000
18	Долгосрочные кредиты банка	84000
19	Нераспределенная прибыль прошлых лет	47000
20	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторы)	80000
21	Краткосрочные займы	101900

Задание 2.

В организации за отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной деятельности.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
----------	---------------------	-------	----	----

1	Поступили от поставщика и оприходованы на складе: а) сырье и материалы - 32 000 руб.; б) топливо - 16 000 руб.			
2	Перечислено поставщику за: а) сырье и материалы - 27 000 руб.; б) топливо - 10 000 руб.			
3	Погашен краткосрочный кредит банка	25 000		
4	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для: а) выплаты заработной платы - 47 000 руб.; б) командировочных расходов - 20 000 руб.; в) хозяйственных нужд – 8 000 руб.			
5	Получены от поставщика и оприходованы на складе запасные части	86 000		
6	Выплачена заработная плата работникам	47 000		
7	Выдано завхозу под отчет на хозяйственные нужды	8 000		
8	От подотчетного лица (завхоза) поступил на склад инвентарь	2 500		
9	Неиспользованную сумму завхоз вернул предприятию.			
10	Выдано бухгалтеру на командировочные расходы	14 000		
11	Перечислены налоги в бюджет	20 000		
12	Поступил от покупателя аванс	45 000		
13	Погашена задолженность по социальному страхованию	5 300		
14	Поступили и оприходованы шины	30 000		
15	Отгружена готовая продукция покупателю	34 000		
16	В кассу поступили деньги от покупателя	58 000		
17	Часть нераспределенной прибыли прошлого года направлена на увеличение резервного фонда	32 000		
18	За счет средств фонда специального назначения начислена премия	2 000		
19	На специальный счет в банке поступил краткосрочный кредит	75 000		
20	От подотчетного лица поступили на склад материалы	27 500		
21	Переданы со склада материалы во вспомогательное производство	5 800		
22	Со склада в эксплуатацию в основное производство переданы хозяйственные принадлежности	12 400		

Задание 3.

Заполнить обороты за месяц в оборотно-сальдовой ведомости

### Оборотно-сальдовая ведомость

№ счета	Сальдо на начало		Обороты по счету		Сальдо на конец	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
<b>ИТОГО</b>						

#### Задание 4.

Заполнить баланс на конец отчетного периода по форме установленного образца.

#### Контрольные вопросы:

1. По какой стоимости отражаются в балансе основные средства?
2. По какой стоимости отражаются в балансе нематериальные активы?
3. По какой стоимости отражаются в балансе готовая продукция?
4. Что такое баланс?
5. Какие разделы баланса в активе?
6. Какие разделы баланса в пассиве?
7. Что такое валюта баланса?
8. Что отражается в третьем разделе баланса?
9. Что собой представляет НДС по приобретенным материальным ценностям?

### Практическая работа №5

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о финансовых результатах

#### Задание 1.

Отразите хозяйственные операции, составьте отчет о финансовых результатах, если:

1. Выручка от продажи товаров (без НДС) – 4 825 000 руб.
2. Выручка от продажи основных средств (без НДС) – 745 000 руб.
3. Прочие доходы – 8 023 000 руб.
4. В учетной политике организации отражено, что общехозяйственные расходы списываются на себестоимость продаж.

№ п/п	Операция	Сумма	Дт	Кт
1	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	1 174 200		
2	Начислена з/п административному персоналу организации	102 000		
3	Начислены страховые взносы (сумму рассчитать)	?		
4	Учтены и оплачены услуги связи	3 180		

5	Списаны расходы на изготовление упаковки для готовой продукции	10 720		
6	Отражены расходы, связанные с продажей основных средств (демонтаж оборудования)	2 640		
7	Списана остаточная стоимость основных средств	93 450		
8	Списаны расходы, связанные с аннулированием производственного заказа	20 500		
9	Отражены суммы штрафов, оплаченных с р/с покупателей по решению суда	10 500		
9а	Списаны оплаченные проценты за пользование кредитом банка на приобретение материалов	21 600		
11	Списана безнадежная к получению дебиторская задолженность по подотчетным суммам	365		
12	Признан ущерб, причиненный покупателю за исправление брака	4 760		
13	Отражены отрицательные курсовые разницы, возникшие в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте	91 470		
14	Определен финансовый результат от обычного вида деятельности (сумму рассчитать)	?		
15	Определен финансовый результат от прочего вида деятельности (сумму рассчитать)	?		
16	Начислен налог на прибыль организации (сумму рассчитать)	?		
17	Отражена чистая прибыль организации (сумму рассчитать)	?		

Контрольные вопросы:

1. Что такое бухгалтерская отчетность?
2. Состав бухгалтерской отчетности.
3. Сроки сдачи бухгалтерской отчетности. Как определить прибыль до налогообложения?
4. Как определить чистую прибыль предприятия?
5. На каких счетах бухгалтерского учета отражается прибыль предприятия?

### Практическая работа №6

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета об изменениях капитала

**Задание**

1. Отрадите на счетах факты хозяйственной жизни ООО «Азбука».
2. Определите сальдо на конец отчетного периода по счетам движения капитала.
3. Определить статьи отчета об изменении капитала, предназначенные для отражения операций по движению капитала.

4. Составить отчет о движении капитала и фрагмент бухгалтерского баланса (III раздел баланса) компании ООО «Азбука».

Исходные данные

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учета по данным главной книги ООО «Азбука», руб.

Наименование счета	№ счета	на 1 января 20XX г
Уставный капитал	80	500 000
Резервный капитал	82	25 000
Нераспределенная прибыль	84	1 650 000

2. Журнал хозяйственных операций ООО «Азбука»

№	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
1	Организация приняла решение об увеличении уставного капитала, за счет выпуска дополнительных акций 100 шт. по 1 000 руб. и прошла все этапы перерегистрации учредительных документов. Данные акции проданы за 1 120 руб.			
2	Принято решение о распределении прибыли предыдущего года: направлено на выплату дивидендов направлено на формирование резервного капитала			120 000 5 000
3	Получена чистая прибыль			240 000

Фрагмент бухгалтерского баланса компании ООО «Азбука»

Пояснения	Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20xxг.
	ПАССИВ III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал	1310		
	Собственные акции выкупленные у акционеров	1320	( )	( )
	Переоценка внеоборотных ак-			

	тивов	1340		
	Добавочный капитал ( без переоценки)	1350		
	Резервный капитал	1360		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		
	Итого по разделу III	1300		

Контрольные вопросы:

1. Что такое уставный капитал?
2. Что такое резервный капитал?
3. Что такое добавочный капитал?
4. Что такое нераспределенная прибыль?
5. Как определить чистую прибыль предприятия?
6. На каких счетах бухгалтерского учета отражается прибыль предприятия?

**Практическая работа №7**

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: отчета о движении денежных средств

Задание 1

1. Определить статьи отчета о движении денежных средств, предназначенные для отражения платежей и поступлений средств по кассе и расчетному счету.

2. Составить отчет о движении денежных средств ООО «Портал».

При выполнении задания рекомендуется применять сводную таблицу для обобщения данных счетов денежных средств о движении денежных средств по нижеприведенной форме.

Исходные данные.

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учета по данным главной книги ООО «Портал», руб.

Наименование счета	№ счета	На 1 января 20xx г.	На 31 декабря 20xx г.
Основные средства	01	270 000	330 000
Амортизация основных средств	02	45 000	55 000
Материалы	10	45 000	23 000
Касса	50	1 000	1 500
Расчетные счета	51	90 000	100 920
Финансовые вложения	58	50 000	90 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	60		
- авансы выданные		30 000	.....
- за полученные материальные ценности, работы, услуги		50 000	25 000

Расчеты с покупателями: - авансы полученные - за выполненные работы и оказанные услуги	62	15 000 90 000	20 000 105 000
Краткосрочные кредиты и займы	66	26 870	.....
Расчеты по налогам и сборам	68	5 500	10 323
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1 950	2 925
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	7 500	9 688
Расчеты с подотчетными лицами - задолженность подотчетных лиц по выданным денежным средствам	71	2 500	3 000
Расчеты с учредителями	75	.....	10 000
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами: - расчеты по выставленным контрагентам претензиям - расчеты по процентам, начисленным по выданным займам	76	4 000 3 000	..... 250
Уставный капитал	80	100 000	160 000
Нераспределенная прибыль	84	333 680	333 680
Расходы будущих периодов	97	.....	2 000
Прибыли и убытки	99		79 054

2. Расшифровка данных по отдельным счетам главной книги ООО «Портал» для определения сроков погашения обязательств, руб.

Объект учета	На 1 января 20xx г.	На 31 декабря 20xx г.
К счету 58 «Финансовые вложения»	50 000	90 000
Акции других организаций	10 000	10 000
Займы со сроком возврата менее 1 года	40 000	80 000

3. Расшифровка оборотов по счетам учета финансовых результатов главной книги ООО «Портал», руб.

Наименование счета	Субсчет, статья	Оборот по Д-ту	Оборот по К-ту
Продажи (90)	Выручка (90/1)		265 500
	НДС (90/3)	40 500	
	Себестоимость продаж (90/2)	163 313	
	Прибыль (убыток) от продаж (90/9)	61 687	
Прочие доходы и расходы (91)	Прочие доходы (91/1)		
	- дивиденды, начисленные по акциям других организаций		2 000
	- проценты по выданным займам		1 250

	- страховые возмещения Прочие расходы (91/2)		9 000
	- проценты по полученным займам	2 120	
	- штрафы, пени, неустойки	1 500	
	- потери материальных ценностей в результате пожара	9 000	
	Сальдо прочих доходов и расходов (91/9)		370
Прибыли и убытки (99)	Условный расход по налогу на прибыль Постоянные налоговые обязательства	12 263 .....	

4. Расшифровка оборотов по счету 50 «Касса» по корреспондирующим счетам ООО «Портал», руб.

№ и наименование счета	С кредита счетов	В дебет счетов
Остаток на 1.01.20xx	1 000	
Расчетные счета (51)	93 000	
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		90 000
Расчеты с подотчетными лицами (71)	500	3 000
Обороты	93 500	93000
Остаток на 31.12.20xx	1 500	

5. Расшифровка оборотов по счету 51 «Расчетные счета» по корреспондирующим счетам ООО «Портал», руб.

№ и наименование счета	№ и наименование субсчета к счету	С кредита счетов	В дебет счетов
Остаток на 01.01.20xx		90 000	
Касса (50)			93 000
Финансовые вложения (58)	Предоставленные займы (58/3)	40 000	80 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)			74 060
Расчеты с покупателями и заказчиками (62)		255 500	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)		10 000	38 990
Расчеты по налогам и сборам (68)			49 630
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)			23 400
Расчеты с учредителями (75)	Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал	50 000	

	(75/1)		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (76)	Расчеты по имущественному и личному страхованию (76/1)	9 000	3 000
	Расчеты по претензиям (76/2)	4 000	1 500
	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (76/3)	6 000	
Обороты		374 500	363 580
Остаток на 31.12.20xx		100 920	

6. Расшифровка данных об отдельных операциях по счету 51 «Расчетные счета» ООО «Портал», руб.

№ и наименование счета расчетов, корреспондирующего со счетом 51 «Расчетные счета», и наименование основания расчетов	С кредита счетов	В дебет счетов
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60):		74 060
- по приобретению товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		33 260
- по приобретению объектов основных средств		40 800
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66):	10 000	38 990
- по основной сумме кредита	10 000	35 000
- по процентам		3 990
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (76/3):	6 000	
- по причитающимся дивидендам и другим доходам от вложений в уставные капиталы других организаций	2 000	
- по процентам, начисленным по выданным займам	4 000	

(Расшифровка составляется посредством выборки данных аналитических счетов к счетам расчетов, корреспондирующих со счетом 51 «Расчетные счета»)

#### Контрольные вопросы

1. Что такое денежные средства предприятия?
2. На каких счета в учете они отражаются?
3. Что такое учетная политика организации?
4. Что собой представляет текущая деятельность организации?
5. Что собой представляет финансовая деятельность организации?
6. Что собой представляет инвестиционная деятельность организации?
7. Оснащение: конспекты лекционных занятий, СПС Консультант Плюс, СПС Гарант
8. Порядок выполнения: расчет, оформление отчета, формулирование выводов по расчету.

## Практическая работа №8

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах».

Задание 1.

Организация ООО «ВОСХОД» на начало отчетного года имеет следующий состав нематериальных активов: торговый знак первоначальной стоимостью 115 тыс.руб. и патент на изобретение – 110 тыс.руб., сумма начисленной амортизации: торгового знака – 17 тыс.руб. и патента – 13 тыс.руб. За текущий отчетный год начислено амортизации: торгового знака – 12 тыс.руб. и патента -13 тыс.руб. оформить таблицу «Наличие и движение нематериальных активов» за отчетный год.

Задание 2.

Организация ООО «ВОСХОД» на начало отчетного года имеет на балансе технологическое оборудование первоначальной стоимостью 1400 тыс.руб., на начало года начислено амортизации на сумму 200 тыс.руб. В начале года введено в эксплуатацию новое специальное оборудование первоначальной стоимостью 570 тыс. руб.

За текущий отчетный год начислено амортизации: технологического оборудования – 100 тыс.руб и специального оборудования – 75 тыс. руб. В конце года была произведена переоценка специального оборудования, по результатам которой увеличена их стоимость на 50 тыс. руб., доначислена сумма амортизации- 5 тыс. руб.

Оформить таблицу «Наличие и движение основных средств»

## Практическая работа №9

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности: пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Задание

На основании данных для выполнения задачи необходимо отразить хозяйственные операции и составить:

- оборотную ведомость;
- бухгалтерский баланс(на начало и конец периода);
- отчет о финансовых результатах;

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

1. Основные средства – 430 000 руб.
2. Амортизация основных средств – 20 083 руб.
3. Товары для перепродажи – 178 835 руб.
4. Касса – 22 710 руб.
5. Расчетный счет – 1 994 258 руб.

6. Материалы – 453 634 руб.
7. Задолженность поставщикам – 919 960 руб.
8. Краткосрочный кредит – 550 000 руб.
9. Задолженность перед бюджетом – 497 130 руб.;
10. Задолженность перед внебюджетными фондами – 83 005 руб.
11. Задолженность по заработной плате – 156 270 руб.
12. Уставный капитал – 350 000 руб.
13. Добавочный капитал – 152 500 руб.
14. Резервный капитал – 386 500 руб.
15. Непокрытый убыток – 35 671 руб.

#### Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Получен аванс от покупателя на р/с	250 000		
2	Оплачено с р/с поставщику	92 000		
3	Банк снял с р/с организации согласно договору банковского обслуживания 3% от суммы (сумму рассчитать)	?		
4	Приобретены товары для перепродажи (включая НДС)	564 500		
5	Оплачены товары для перепродажи	564 500		
6	Банк снял с р/с организации согласно договору банковского обслуживания 3% от суммы (сумму рассчитать)	?		
7	Возмещен из бюджета НДС (сумму рассчитать)	?		
8	Отгружены покупателю товары (включая НДС)	250 000		
9	Начислен НДС (сумму рассчитать)	?		
10	На себестоимость продаж списана стоимость реализованного товара	58 435		
11	а) перечислен с р/с страховой взнос б) банк снял с р/с организации согласно договору банковского обслуживания 3% от суммы (сумму рассчитать)	83 005 ?		
12	а) перечислен с р/с НДСФЛ б) банк снял с р/с организации согласно договору банковского обслуживания 3% от суммы (сумму рассчитать)	3 393 ?		
13	В кассу поступили деньги с р/с	15 627		
14	Банк удержал комиссию за обналичивание денежных средств в размере 3% от суммы (сумму рассчитать)	?		
15	Выдана з/п	15 627		

16	В кассу с р/с получены денежные средства для выдачи в подотчет	9 000		
17	Банк удержал комиссию за обналичивание денежных средств в размере 3% от суммы (сумму рассчитать)	?		
18	Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные нужды	9 000		
19	Подотчетное лицо приобрело материалы (включая НДС)	7 311		
20	Принят к вычету НДС (сумму рассчитать)	?		
21	Приобретенные материалы списаны на общехозяйственные расходы в полном объеме (сумму рассчитать)	?		
22	Возвращен в кассу неиспользованный остаток подотчетных сумм (сумму рассчитать)	?		
23	Согласно полученному от арендодателя счет-фактуре, оплачены услуги по аренде офиса за текущий месяц (включая НДС)	125 000		
24	Банк снял с р/с организации согласно договору банковского обслуживания 3% от суммы (сумму рассчитать)	?		
25	Отнесена на общехозяйственные расходы сумма арендной платы (без НДС) (сумму рассчитать)	?		
26	Отражен НДС, оплаченный арендодателю	?		
27	Принят к вычету НДС (сумму рассчитать)	?		
28	Начислена зарплата сотрудникам за месяц	140 000		
29	Начислен страховой взнос (сумму рассчитать)	?		
30	Удержан из з/п НДФЛ (сумму рассчитать)	?		
31	Начислены % по краткосрочному кредиту за месяц	7 000		
32	Перечислена з/п сотрудникам (сумму рассчитать)	?		
33	Перечислены % по краткосрочному кредиту. Банк снял с р/с организации согласно договору банковского обслуживания 3%	7 000		
34	Возвращена часть краткосрочного кредита	300 000		
35	Начислена амортизация за месяц на оборудование, используемое в управленческих целях организации	1 916		
36	На себестоимость продаж списаны общехозяйственные расходы (сумму рассчитать)	?		
37	Выявлен финансовый результат от обычного вида деятельности (сумму рассчитать)	?		

38	Выявлен финансовый результат от прочего вида деятельности (сумму рассчитать)	?		
39	Начислен налог на прибыль (сумму рассчитать)	?		
40	Отражена чистая прибыль организации (сумму рассчитать)	?		

#### Контрольные вопросы:

1. Назовите примерные разделы, входящие в состав прочих расшифровок и комментариев к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Что включается в состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
3. Какая информация раскрывается в табличном формате пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности?
4. Каково назначение пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности?
5. В какой форме могут быть составлены пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности?

### **Практическая работа №10**

Внесение исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения фактов хозяйственной жизни

Ошибка в бухгалтерской отчетности – неверная денежная оценка статей отчетности, неправильное формирование итоговых показателей или неправильная их группировка в отчетных формах.

1. При степени влияния на бух.информацию ошибки подразделяются на: - локальные – затрагивают 1 документ и не влекут за собой других ошибок; - транзитные – если допущенная ошибка проходит через несколько регистров или влечет за собой последующие ошибки.

Ошибки бывают:

2. Ошибки по форме (технические):

- арифметические (описки и пропуски) объединены в одну группу, потому что их наличие приводит к неравенству итоговых показателей отчетности. Их можно легко исправить в процессе подготовки отчетов.

- ошибки автоматизированной обработки информации – связаны с широким применением средств вычислительной техники. Они могут возникать как при вводе, так и непосредственно при использовании определенного программного обеспечения – обработке, хранении и передаче данных компьютерных программ.

3. Ошибки по содержанию (процедурные):

- ошибки в документировании по полноте и достоверности – полное или частичное отсутствие регистрации отдельных фактов хозяйственной жизни в следствие

небрежности работников бухгалтерской службы или недостатка информации об этих фактах.;

- ошибки в периодизации т. е. когда факт отражается в учете не в том отчетном периоде, к которому его нужно было отнести. Такие ошибки имеют достаточно широкое распространение в практике вследствие несвоевременного получения документов от партнеров;

- ошибки в корреспонденции – отражение фактов хозяйственной жизни не на тех счетах бухучета, которые предусмотрены планом счетов. Их поиск может быть осуществлен с помощью тестирования бухгалтерских записей;

- ошибки в оценке – обусловлены неверным выбором способа оценки и неправильным определением цен, начислением амортизации, резервов и т. д.

Устанавливаются такие ошибки посредством структурного и динамического анализа, путем экспертной оценки;

- ошибки в представлении – неправильное расположение информации в бухгалтерской отчетности вследствие нарушения требований нормативных актов. Сюда можно отнести неправильную группировку балансовых статей (объединение разнородных по экономическому содержанию), погашение активных сумм пассивными и наоборот. Действенным методом поиска таких ошибок является проверка взаимной увязки показателей, содержащихся в различных формах бухгалтерской отчетности.

#### Задание 1.

Изучить Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» и вставить недостающие фразы:

1) Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации может быть обусловлено, в частности .....

2) Ошибка признается существенной, если она .....

3) Выявленные ошибки и их последствия подлежат .....

4) Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года..... записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета .....

5) Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется .....

6) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная ..... подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты ..... акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном .....

7) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после ..... акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществ-

лять права собственника, и т.п., но до ....., исправляется в порядке, установленном .....

8) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после ....., исправляется:

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в .....

..... При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем ....., отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, ..... с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки ..... итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

9) Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем ....., как если бы ошибка предшествующего отчетного периода ..... (ретроспективный пересчет).

10) Ретроспективный пересчет производится в отношении ....., представленного в бухгалтерской отчетности за ..... отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

## Задание 2

Исправить допущенную бухгалтером ошибку и составить бухгалтерскую справку.

В июне отчетного года было обнаружено, что на основании требования № 24 от 25 апреля со склада дважды списали 5 м шерстяной ткани, которая была реализована покупателю.

Покупная стоимость ткани составляет 1500 руб. При этом в бухгалтерском учете были сделаны две одинаковые записи:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 41 «Товары» - 1500 руб. - ткань реализована покупателю за наличный расчет. Исправьте ошибку.

## Задание 3.

В июне отчетного года парикмахерская получила сертификат соответствия. Срок действия сертификата — 1 год. Стоимость работ по сертификации составила 2400 руб. В бухгалтерском учете парикмахерской были сделаны следующие записи:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» — 2400 руб. — оплачены услуги по сертификации Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 2400 руб. — плата за услуги по сертификации включена в общехозяйственные расходы предприятия.

Ошибка предприятия состоит в том, что расходы по сертификации нельзя списывать на затраты единовременно. Ведь срок действия сертификата составляет 1 год, поэтому затраты на его получение должны списываться на себестоимость

оказываемых услуг в течение всего года. Предварительно эти затраты нужно учесть как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Ежемесячная сумма расходов, которую нужно включить в общехозяйственные расходы. Ошибка была обнаружена в сентябре отчетного года. Тогда же были сделаны исправительные записи:

Решение: провести сторнировочную запись расходы на оплату услуги по сертификации ( стоимость работ по сертификации отражена в составе расходов будущих периодов) определить ежемесячную сумму расходов, которую нужно включить в общехозяйственные расходы затраты по сертификации включены в общехозяйственные расходы за сентябрь. Составить бухгалтерскую справку (произвольная форма).

Контрольные вопросы:

1. Какие способы исправления ошибочных записей в учетных регистрах применяются в бухгалтерском учете?
2. Что представляет собой корректурный способ исправления ошибочных записей?
3. Когда применяется способ дополнительной проводки?
4. В каких случаях применяется способ «красное сторно»?

## **Практическая работа №11**

Ознакомление с правилами и порядком составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задание.

Изучить правила и порядок составления аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, составить краткий конспект и словарь новых терминов.

Контрольные вопросы:

1. Аудит бухгалтерской отчетности
2. Задачи и цели аудита бухгалтерской отчетности
3. Основные этапы аудита бухгалтерской отчетности
4. Документирование аудита
5. Основы бухгалтерской финансовой отчетности и итоги её проверки
6. Сущность, характеристики и требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности
7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные правила ее предоставления
8. Аудиторское заключение, содержание и виды
9. Международные стандарты бухгалтерской отчетности

Контрольные вопросы

1. Аудит бухгалтерской отчетности
2. Задачи и цели аудита бухгалтерской отчетности
3. Основные этапы аудита бухгалтерской отчетности
4. Документирование аудита
5. Основы бухгалтерской финансовой отчетности и итоги её проверки
6. Сущность, характеристики и требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности
7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные правила ее представления
8. Аудиторское заключение, содержание и виды
9. Международные стандарты бухгалтерской отчетности

**Тема №1.2.** Организация работы по составлению налоговой и статистической отчетности

### **Практическая работа №12**

Разработка учетной политики в целях налогового учета

Задание 1.

Описать порядок разработки и утверждения учетных политик организаций, применяющих специальные режимы налогообложения: в целях бухгалтерского учета и в целях налогового учета

Задание 2.

Изложить особенности применения учетной политики для налогов разных видов

Задание 3.

Составить Учетную политику по предложенному образцу

Задание 4.

Описать порядок представления учетной политики в целях налогообложения в налоговые органы.

Контрольные вопросы:

1. Понятие налогового учета
2. Что понимается под учетной политикой?
3. Что должно быть предусмотрено в учетной политике для целей налогообложения?
4. В каком документе фиксируется принятие налоговой политики для целей налогообложения?
5. С какого периода возможно изменения учетной политики и каким документом?
6. Что можно отнести к изменениям в учетной политике?
7. Формирование учетной политики

### Практическая работа №13

Расчет текущего налога на прибыль. Заполнение формы декларации по налогу на прибыль

Заполнения формы декларации по налогу на прибыль (форма по КНД № 1151006).

Задание 1.

ООО «Сапфир» ИНН/КПП -7719000000/771901001, в лице генерального директора Тихонов Максим Александрович, ОКВЭД 20.51.

Доходы ООО «Сапфир» облагаемые налогом на прибыль, за отчетный год составили 4 200 000 руб. Расходы, которые уменьшают облагаемую прибыль, за этот же период – 3 000 000 руб. Определить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

Задание 2.

ООО "АУДИТ-ЦЕНРТ" ИНН/КПП -6017098907/451501028, директор Сидоров Олег Иванович, ОКВЭД 46.23

Выручка от реализации продукции (без НДС) – 600 тыс. руб. Себестоимость продукции - 360 тыс. руб. Арендная плата, полученная от сдачи в аренду помещения - 35 тыс. руб. Прибыль, направляемая на финансирование капитальных вложений - 30 тыс. руб. Рассчитайте сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль (с учетом действующей ставки).

Задание 3.

ООО «Плюс» занимается разработкой и производством столов для компьютеров ИНН/КПП -6577000000/881901001, в лице генерального директора Иванова Сергея Александрович, ОКВЭД 20.51.

Исходные данные для расчета налога на прибыль следующие:

- в текущем отчетном периоде на развитие бизнеса компания оформила банковский кредит в размере 1000000руб. Предоплата составила 400000руб. Следует отметить, что суммы по кредиту не облагаются налогом на прибыль;
  - по прошествии 1 квартала выручка от реализации столов составила 1770000руб., в том числе НДС-270000руб.;
  - сумма, потраченная на материалы и сырье, составила 500000руб.;
  - в прошлом году у фирмы был убыток в сумме 100000руб.;
  - оплата труда персонала 350000руб.;
  - взносы с заработной платы 91000руб.;
  - амортизация, используемого на производстве оборудования, составила 50000руб.;
  - компания дала кредит другой организации. Проценты по нему идут в учет налогообложения. За этот период их размер 20000руб.
- Заполнить декларацию по налогу на прибыль  
Определить налог на прибыль, подлежащей уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

Контрольные вопросы:

1. Нормативные документы, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета в организациях присоставление налоговой и статистической отчетности
2. Сущность статистической отчетности и ее нормативное регулирование.
3. Сущность налоговой отчетности и ее нормативное регулирование.
4. Составление налоговой отчетности
5. Порядок представления статистической отчетности
6. Статистические показатели государственной статистической отчетности

## **Практическая работа №14**

### **Заполнение налоговой декларации по НДС**

#### **Задание 1.**

1)Счет-фактура полученный (на поступление)

ООО «Вишера» ИНН/КПП -5015098907/501501028 (298308, РК г. Керчь, Войкова,3) от 30.08.2016 были получены товары от поставщика ООО «Боровик» ИНН/КПП -6017098907/451501028 (298300, РК г. Симферополь, Гадуванцева,4) на сумму 83600 руб. (в т. ч. НДС 18%), Предъявлен счет-фактура № 67. (Проводка по учету НДС: Дт 19 Кт 60, и по вычету НДС: Дт 68.02 Кт 19).

2)Счет-фактура выданный (на реализацию)

30.08.2016 ООО «Вишера» ИНН/КПП -5015098907/501501028 (298308, РК г. Керчь, Войкова,3) произвела отгрузку товаров покупателю ООО «Топ-Инвест» ИНН/КПП -6577000000/881901001 (498308, РК г. Севастополь, Буденного,15) на сумму 146000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Покупателю выставлен счет-фактура. (Проводка по начислению НДС: Дт 68.02 Кт 90.03.).

Заполнить счет фактура выданный (на реализацию) и полученный (на поступление).

Сформировать журнал учета полученных и выставленных счетов-фактуры.

Сформировать книгу продаж и книги покупок.

#### **Задание 2.**

Исходные данные:

Организация: ООО «Альфа»

ИНН/КПП: 6536300443/653301001

Руководитель: Иванов Александр Александрович

Контактные данные: тел (306561) 111-99-77

Вид деятельности: Производство сакского камня и ракушечника (ОКВЭД 26.40)

Налоговая инспекция по месту нахождения: МРИФНС № 46 по г. Керчь

ОКТМО: 55373000

Режим налогообложения: Общий

Основания освобождения от уплаты НДС, согласно ст. 145 и 145.1: нет

Обязанности налогового агента: Не исполняет

Отчетный период: III квартал 2016 года

Операции, произведенные в отчетном периоде

Операция	Сумма (руб.)
Получен аванс от ООО «Гранит» (ИНН/КПП 5018444555/501801001) в счет будущей поставки сакского камня по договору №15. Счет-фактура № 5 от 14.08.2016г.	1 684 000,00 в т.ч. НДС
Произведена отгрузка сакского камня по договору № 21 ООО «СпецДом» (ИНН/ КПП 7733777888/773301001) Счет-фактура № 15 от 26.08.2016г.	1 990 000,00 в т.ч. НДС
Приобретено и принято к учету сырье для производства сакского камня ООО «ПУД» (ИНН/КПП7733999333/773301001) Счет-Фактура № 66 от 05.08.2016г.	724 000,00 в т.ч. НДС 108 000
Перечислен аванс ООО «Строитель» (ИНН/КПП 5029123321/502901001) по договору № 77 в счет будущей поставки сырья Счет-фактура №99 от 24.08.2016г.	450 000, 00 в т.ч. НДС
Отгружена готовая продукция ООО «Технология» (ИНН/КПП 5012987789/501201001) по договору №34 Счет-фактура № 5 от 01.09.2016г.	1 550 000, 00 в т.ч. НДС

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего перечислению в бюджет.

2. Заполнить форму декларации по налогу на

Контрольные вопросы:

1.Сроки составления и сдачи декларации НДС

2.Порядок заполнения титульного листа декларации НДС.

3.Назовите ставки НДС

4. Порядок расчета НДС

5. Что является объектом НДС?

6. Как определить сумму налога на прибыль?

7. Назовите периоды и сроки уплаты налога на прибыль.

8.Основные бухгалтерские проводки по начислению и перечислению НДС и налога на прибыль?

**Практическая работа №15**

Заполнение расчета по страховым взносам в ИФНС и расчетов во внебюджетные фонды

Задание

Исходные данные:

Начислено заработной платы за 1 квартал с разбивкой по месяцам:

Должность	ФИО	Январь	Февраль	Март
Директор	Сидоров И.А.	35000,00	47000,00	42300,00
Бухгалтер	Васильева М.В.	20000,00	20000,00	18000(в т.ч. 7300 б/л)
Рабочий	Зубенко П.П.	12000,00	18000,00 (в т.ч. 6000 матери-ал.помощь)	12000,00

Рассчитать начисления страховых взносов по каждому сотруднику. Определить базовые начисления по организации. Заполнить форму 4-ФСС.

Задание № 2:

Исходные данные:

	Иванов			Петров		
	ПФР	ФСС	ФОМС	ПФР	ФСС	ФОМС
Январь-сентябрь, база для исчисления	300 000,00	300 000,00	300 000,00	715 000,00	715 000,00	715000,00
Начислено взносов за январь-сентябрь						
База для исчисления за октябрь - де-	80 000,00	80 000,00	80 000,00	215 000,00	215 000,	215000,00

кабрь						
База за январь-декабрь						
Предельная база						
База для применения обычной ставки						
База для применения пониженной ставки						
Обычная ставка						
Пониженная ставка						
Сумма взносов по обычной ставке (за год)						
Сумма взносов по пониженной ставке (за год)						
Итого взносов за октябрь-декабрь						

Заполнить пустые ячейки в таблице. Оформить Отчет СЗВ -М

Контрольные вопросы:

1. Назовите виды страховых взносов
2. Назовите тарифы страховых взносов
3. Укажите сроки предоставления расчетов по страховым взносам.

### **Практическая работа №16**

Заполнение форм статистической отчетности

Задание

Заполнить статистическую отчетность на основании данных

Наименование организации ООО «Альфа»

Адрес г. Москва ул. Почтовая д.8

Код формы по ОКУД 0610013

ОКПО 12345678

Общие экономические показатели

(без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

(с одним десятичным знаком после запятой)

Наименование показателя	№ строки	За отчетный месяц	За предыдущий месяц
А	Б	1	2
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами	01	1028	997
Продано товаров несобственного производства	02	335	289
Остатки готовой продукции собственного производства на конец месяца: 1)			
промышленной продукции	03		
сельскохозяйственной продукции (включая продукцию, зачисленную в производственные запасы)	04		
Остатки товаров для перепродажи на конец месяца 1)	05	480	339
Произведено промышленной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства	06		
Строительно-монтажные работы по зданиям и сооружениям, выполненные хозспособом	07		
Произведено сельскохозяйственной продукции, зачисленной в отчетном периоде в основные средства	08		
Передано сельскохозяйственной продукции собственного производства своим несельскохозяйственным подразделениям	09		
Стоимость переработанного дробильного сырья и материалов	10		
Из строки 01 отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами:			
- инновационного характера	11		
- связанных с нанотехнологиями	12		
Общий объем заказов (контрактов) на поставку продукции в последующие периоды на конец месяца:	13	1870	X
в том числе на экспорт	14	387	X

Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами по фактическим видам деятельности (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (из строки 01 раздела 1)

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком после запятой)

Наименование	№ строки	Код по ОКВЭД2	За отчетный месяц	За предыдущий месяц
А	Б	В	1	2
Оптовая торговля офисной мебелью	21	51.85.2	696	699
Розничная торговля офисной мебелью		52.48.11	332	298

Оптовая и розничная продажа товаров, оборот общественного питания (включая НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи)

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384 (с одним десятичным знаком после запятой)

Наименование показателя	№ строки	За отчетный месяц	За предыдущий месяц
А	Б	1	2
Оборот розничной торговли	22	505	407
из него продано населению товаров собственного производства	23	505	407
Из строки 22:			
в том числе пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	24		
из них алкогольными напитками и пивом	25		
Оборот оптовой торговли	26	1150	902
Оборот общественного питания	27		

Контрольные вопросы:

1. Какие формы необходимо сдавать в органы Росстата?
2. Кто определяет перечень формы статотчетности?

### 2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля (дифференцированный зачет)

Условием допуска к промежуточной аттестации (дифференцированному зачету) является выполнение и защита всех практических занятий, прохождение всех тестов текущей аттестации.

Дифференцированный зачет контролирует уровень освоения теоретических знаний и сформированность у обучающихся ОК и ПК. Проводится в виде собеседования по контрольным вопросам по дисциплине, оценивается по четырехбалльной системе.

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее значение и функции.</li> <li>2. Принципы формирования бухгалтерской отчетности.</li> <li>3. Международные стандарты финансовой отчетности.</li> <li>4. Классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> <li>5. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> <li>6. Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.</li> <li>7. Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период.</li> <li>8. Контроль бухгалтерских записей путем составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости.</li> <li>9. Формирование бухгалтерского баланса при реорганизации, ликвидации организации.</li> <li>10. Перерегистрация организации в государственных органах.</li> <li>11. Понятия бухгалтерской отчетности, отчетного периода.</li> <li>12. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней.</li> <li>13. Порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям. Сроки и адреса представления бухгалтерской отчетности.</li> <li>14. Представление форм бухгалтер-</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — с 285-330 - Режим доступа:<a href="https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941">https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941</a></li> <li>2. Брыкова Наталья Валентиновна. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник/Н.В.Брыкова.- Москва: КНОРУС, 2020.-266 с.- (Среднее профессиональное образование).</li> <li>3. Аветисян А.С., Тришкина Н.А. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: учебное пособие.-Москва: Проспект, 2021.-104 с.</li> <li>4. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие/М.С.Кувшинов.- М.:РИОР:ИНФРА-М, 2017.-248с.- (высшее образование: Бакалавриат). DOI:<a href="https://doi.org/10.12737/19072">https://doi.org/10.12737/19072</a></li> <li>5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика составления: учебное пособие/М.Я.Погорелова.М.:РИОР:ИНФРА-М, 2018-242 с.+ Доп.материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <a href="http://www.znaniium.com">http://www.znaniium.com</a>]</li> <li>6. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для СПО/Л.В. Бухарева и др. под ред. И.М. Дмитриевой, Б.В. Малицкой, Ю.К. Харакоз-4-е изд. пераб. и доп.-М:Юрайт, 2020-490 с.</li> <li>7. Налогвый учет и отчетность :учебник и практикум для СПО/Н.И. Малис. Л.П.</li> </ol>

ской отчетности в электронном виде.

15. Правила формирования бухгалтерской отчетности.
16. Технология составления сводной и консолидированной отчетности.
17. Технология составления сегментарной отчетности.
18. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.
19. Нормативное регулирование правил составления бухгалтерской отчетности.
20. Понятие, значение и функции бухгалтерского баланса.
21. Классификация балансов.
22. Технология составления бухгалтерского баланса.
23. Правила оценки статей баланса.
24. Структура отчета о прибылях и убытках.
25. Значение и функции отчета о финансовых результатах.
26. Взаимосвязь отчета о прибылях и убытках с другими формами бухгалтерской отчетности.
27. Классификация доходов и расходов организации.
28. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
29. Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках.
30. Учетная политика организации и отчетность.

Грундел, А.С. Зинягина: под ред. Н.И. Малис-3-е изд. Переаб. И доп.- М: Юрайт, 2020-407с.

## Критерии оценивания

Шкала оценивания	Показатели
Отлично	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий;</li> <li>- обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;</li> <li>- излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</li> </ul>
Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого</li> </ul>
Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:</li> <li>- излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;</li> <li>- не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;</li> <li>- излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</li> </ul>
Не удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</li> </ul>

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

### **1 Назначение фонда оценочных средств (ФОС) по профессиональному модулю**

ФОС по профессиональному модулю – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения, а также уровня сформированности всех компетенций (или их частей), закрепленных за дисциплиной. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС СПО;
- оценка достижения обучающихся в процессе изучения профессионального модуля с выделением положительных/отрицательных результатов и планирование предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс СПО инновационных методов обучения.

### **2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний**

#### **2.1 Общие сведения о ФОС**

ФОС позволяет оценить освоение всех указанных в рабочей программе компетенции, установленных ОПОП.

Структурными элементами ФОС по профессиональному модулю являются: входной контроль (предназначается для определения уровня входных знаний), ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящей из устных и других контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания; определяющие процедуры оценивания.

## Применяемые методы оценки полученных знаний по темам профессионального модуля

Тема	Текущая аттестация (количество заданий)				Промежуточная аттестация
	Экспресс опрос на лекциях по текущей теме	Задания для самоподготовки обучающихся	Задания для практического занятия	Защита курсового проекта	
2.1 Теоретические основы анализа	+	+	+	+	дифференцированный зачет
2.2 Анализ бухгалтерского баланса	+	+	+	+	дифференцированный зачет
2.3 Анализ отчета о финансовых результатах	+	+	+	+	дифференцированный зачет
2.4 Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	+	+	+	+	дифференцированный зачет
2.5 Использование результатов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в планировании и контроле деятельности экономического субъекта.	+	+	+	+	дифференцированный зачет

### 2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

#### Входной контроль

Входной контроль проводится с целью определения уровня знаний обучающихся, необходимых для успешного освоения материала профессионального модуля.

Технология входного контроля предполагает проведение тестирования.

## Содержание теста

Вопрос	Ответы
1. Активы, относящиеся к внеоборотным:	А) Долгосрочные финансовые вложения Б) Запасы <b>В) Нематериальные активы</b> Г) Основные средства
2. В состав краткосрочных обязательств входят:	А) Дебиторская задолженность <b>Б) Кредиторская задолженность</b> В) Нераспределенная прибыль Г) Финансовые вложения
3. В ходе финансового анализа используются измерители:	А) Преимущественно натуральные <b>Б) Преимущественно стоимостные</b> В) Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные
4. Задача анализа финансового состояния предприятия:	А) Определение имущества предприятия Б) Определение прибыли (убытка) от продажи В) Определение собственного капитала <b>Г) Определение финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности</b>
5. Информационной базой для проведения финансового анализа являются:	<b>А) Бухгалтерская отчетность</b> Б) Показатели деятельности конкурентов В) Показатели состава и движения работников предприятия

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 80%.

Количество попыток прохождения теста - одна. Время прохождения теста 5 минут.

### Экспресс опрос на лекциях по каждой теме или лекции

Устный опрос:

Тема №2.1 Теоретические основы анализа

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1. В чем сущность экономического анализа?	Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования /
2. Цель и основные понятия финансового анализа	
3. Охарактеризовать этапы проведения	

<p>комплексного системного экономического анализа.</p> <p>4. Назовите классификацию видов экономического анализа</p> <p>5. Укажите информационную базу экономического анализа</p> <p>6. Перечислите задачи анализа финансовой отчетности</p> <p>7. Виды и приемы финансового анализа</p>	<p>Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — с. 17- 27</p>
--	--

### Тема №2.2 Анализ бухгалтерского баланса

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<p>1. Оценить форму №1 годовой отчетности с точки зрения: формата, способа представления и вида информации.</p> <p>2. Цель проведения анализа баланса.</p> <p>3. Объясните сущность горизонтального анализа баланса.</p> <p>4. Задачи анализа бухгалтерского баланса.</p> <p>5. Перечислите условия успешного анализа баланса.</p> <p>6. Перечислите, какие данные используют при проведении сравнительного анализа баланса.</p> <p>7. Аналитическое содержание бухгалтерского баланса.</p> <p>8. Оценка статей баланса в условиях инфляции. Методы корректировки данных баланса на уровень инфляции.</p> <p>9. Анализ состава, структуры и динамики имущества (актива баланса).</p> <p>10. Анализ состава, структуры и динамики источников средств предприятия.</p>	<p>Мелихова, Л. А. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Л. А. Мелихова, И. А. Пономарченко. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2015. — с. 21- 44</p>

### Тема №2.3 Анализ отчета о финансовых результатах

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1. Содержание отчета о финансовых результатах.	Мелихова,

<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов.</li> <li>3. Система показателей рентабельности организации.</li> <li>4. Определение доходов и балансовой прибыли организации.</li> <li>5. Виды доходов и расходов, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Их характеристика.</li> <li>6. Охарактеризовать этапы анализа финансовых результатов.</li> <li>7. Цель анализа формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».</li> <li>8. Какие качества прибыли, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах», интересуют различных пользователей отчетности.</li> <li>9. Виды прибыли, отраженные в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Их характеристика.</li> <li>10. Какие виды расходов относятся к прочим.</li> <li>11. Влияние на прибыль величины отложенных налоговых активов и обязательств оказывает.</li> <li>12. Функции отчета о финансовых результатах в рыночной экономике.</li> <li>13. Методы анализа отчета о финансовых результатах.</li> <li>14. Аналитические показатели, рассчитываемые на основе отчета о финансовых результатах.</li> <li>15. Как выбранная учетная политика влияет на показатели отчета о финансовых результатах.</li> </ol>	<p>Л. А. Мелихова, И. А. Пономарченко. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2015. — с. 45-57</p>
--	--

Тема №2.4 Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание «Отчета о движении денежных средств»</li> <li>2. Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методами</li> <li>3. Характеристика чистого остатка денежных средств</li> <li>4. Виды деятельности, отраженные в форме №4 «Отчет о движении денежных средств»</li> <li>5. Какие данные о состоянии и движении денежного капитала организации предполагают получить пользователи финансовой отчетности из формы №4 «Отчет о движении денежных средств» в соответствии с международными стандартами</li> <li>6. Методы составления отчета о движении</li> </ol>	<p>Мелихова, Л. А. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Л. А. Мелихова, И. А. Пономарченко. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2015. — с. 58- 71, 88-92</p>

денежных средств и их аналитические возможности. 7. Информация, содержащаяся в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 8. Какая информация раскрывается в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету 9. Что такое пояснительная информация и каково ее значение	
--	--

Тема №2.5 Использование результатов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в планировании и контроле деятельности экономического субъекта.

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Какой отчет является информационной базой для анализа финансового результата?</li> <li>2. Опишите процедурную последовательность анализа финансовых результатов.</li> <li>3. В чем состоит экономическая сущность категории рентабельности?</li> <li>4. Как определяются нормативы для оценки показателей рентабельности?</li> <li>5. Какая модель используется при анализе рентабельности собственного капитала?</li> <li>6. Какие факторы влияют на рентабельность продаж?</li> <li>7. Охарактеризуйте методы, позволяющие оценить риск банкротства.</li> <li>8. Перечислите наиболее известные модели прогнозирования банкротства.</li> <li>9. В чем заключаются особенности финансового анализа неплатежеспособных организаций?</li> <li>10. Возможно ли применение модели Альтмана к российским компаниям?</li> <li>11. Приведите группировку организаций по степени угрозу банкротства.</li> <li>12. По каким показателям определяется наличие признаков банкротства и каков порядок их расчета?</li> <li>13. Что входит в оценку экономического потенциала компании?</li> </ol>	<p>Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — с. 91-99, с.135-174</p>

<p>14. Перечислите проблемные показатели компании, которые можно установить на основе ее отчетности</p> <p>15. Что означает показатель эффекта операционного леввериджа в оценке бизнеса компании?</p>	
--	--

Критерии оценки устного экспресс-опроса на лекциях:

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если ответ на вопрос полон; в ответе продемонстрировано уверенное знание явлений и процессов, к которым относится вопрос; в ответе использована специальная терминология; студент может привести примеры, доказывающие правильность его ответа.

2. Оценка «хорошо» выставляется студенту, если в ответе на вопрос упомянуты отдельные значимые моменты; в ответе продемонстрировано общее понимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; в ответе использована специальная терминология; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, но может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

3. Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе на вопрос имеются существенные упущения; в ответе продемонстрировано общее понимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; студент не использует специальной терминологии в ответе, но понимает значение основных терминов; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, и не может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не может (отказывается) ответить на вопрос; в ответе продемонстрировано непонимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; студент не понимает специальной терминологии; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, и не может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

### **Задания для самоподготовки обучающихся**

Содержание заданий

Тема №2.1 Теоретические основы анализа

Вопросы	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<p>1. Формализованные методы финансового анализа экономического субъекта.</p>	<p>Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — с 285-330 - Режим доступа: <a href="https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941">https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941</a></p>

2. Неформализованные методы финансового анализа экономического субъекта.	Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бух-галтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — с 313-321 - Режим до-ступа: <a href="https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941">https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941</a>
3. Совокупность аналитических показателей для экспресс-анализа.	Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — с159-166

### Тема №2.2 Анализ бухгалтерского баланса

Вопросы	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1. Коэффициенты финансового состояния экономического субъекта.	Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — с. 91-112
2. Коэффициенты финансовых результатов деятельности экономического субъекта	
3.Преимущества и недостатки детализированного анализа финансового состояния.	

### Тема №2.3 Анализ отчета о финансовых результатах

Вопросы	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1 Коэффициенты рентабельности.	Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — с 390-411 - Режим доступа: <a href="https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941">https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-450941</a>
2. Коэффициенты деловой активности	
3.Самостоятельное изучение нормативной документации по составлению и использованию бухгалтерской отчетности	
4. Сбор и обработка информации для проведения анализа финансового положения организации, ее платежеспособно-	

сти и доходности	
------------------	--

Тема №2.4 Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вопросы:	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1. Методика анализа консолидированной отчетности	Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — с168-171
2. Самостоятельное изучение нормативной документации по составлению и использованию бухгалтерской отчетности	

Тема №2.5 Использование результатов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в планировании и контроле деятельности экономического субъекта.

Вопросы:	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1. Комплексный анализ результатов хозяйственной деятельности	Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — с156-166
2. Рейтинговая оценка финансового состояния организации	

Критерии оценки ответов на вопросы для самоподготовки обучающихся:

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если ответ на вопрос полон; в ответе продемонстрировано уверенное знание явлений и процессов, к которым относится вопрос; в ответе использована специальная терминология; студент может привести примеры, доказывающие правильность его ответа.

2. Оценка «хорошо» выставляется студенту, если в ответе на вопрос упущены отдельные значимые моменты; в ответе продемонстрировано общее понимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; в ответе использована специальная терминология; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, но может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

3. Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе на вопрос имеются существенные упущения; в ответе продемонстрировано общее понимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; студент не использует специальной терминологии в ответе, но понимает значение основных терминов; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие

правильность его ответа, и не может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не может (отказывается) ответить на вопрос; в ответе продемонстрировано непонимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; студент не понимает специальной терминологии; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, и не может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

## **Задания для практического занятия**

Содержание заданий

### **Тема №2.1 Теоретические основы анализа**

Практическое занятие № 1 Решение ситуационных задач с применением различных приемов анализа.

**Задание 1.** Предприятие наделено активами в размере 390 млн.руб. В их составе 150 млн. руб – оборотные активы. Деловая активность предприятия характеризуется оборачиваемостью оборотных активов 3,2 оборота в год и отдачей основных фондов 2 руб/руб. в год. Какой финансовый результат в виде выручки от реализации имеет предприятие?

Рекомендуемое содержание ответа

1) Расчет выручки исходя из формулы фондоотдачи (Ф):

$$\Phi = V / F_{\text{ср}}, \text{ где}$$

V - выручка от реализации,  $F_{\text{ср}}$  - средняя за период стоимость внеоборотных активов.

$$V = \Phi * F_{\text{ср}}$$

$$F_{\text{ср}} = 390 - 150 = 240 \text{ млн. руб.}$$

$$V = 2 \text{ руб/руб} * 240 \text{ млн. руб.} = 480 \text{ млн. руб.}$$

2) Расчет выручки исходя из коэффициента оборачиваемости оборотных средств  $O_{\text{об}}$  :

$$O_{\text{об}} = V / R_{\text{аср}}, \text{ где}$$

V – выручка,  $R_{\text{аср}}$  - средняя за период величина оборотных активов.

$$V = O_{\text{об}} * R_{\text{аср}}$$

$$V = 3,2 * 150 \text{ млн. руб.} = 480 \text{ млн. руб.}$$

Ответ: выручка равна 480 млн. руб.

**Задание 2.** Рассчитать календарный фонд рабочего времени за 1 квартал и за полугодие, если среднесписочная численность работающих на предприятии составляла: за 1 квартал – 130 человек; за 2 квартал - 110 человек. Проанализировать динамику календарного фонда времени за полугодие.

Рекомендуемое содержание ответа

$$1\text{КФ} = 130 \text{ чел} \times 365 \text{ дней}/4 = 11862,5 \text{ чел/дней}$$

$$2\text{КФ} = 110 \text{ чел} \times 365 \text{ дней}/4 = 10037,5 \text{ чел/дней}$$

$$\text{КФ п/г} = (130 \text{ чел} + 110 \text{ чел}) / 2 \times 365 \text{ дней}/2 = 21900 \text{ чел/дней}$$

$$\frac{10037,5}{11862,5}$$

$$\text{Темп роста КФ} = \frac{10037,5}{11862,5} = 0,846 \Rightarrow 84,6\%$$

Календарный фонд рабочего времени во втором квартале уменьшился по сравнению с первым кварталом на 15,4 %.

Практическое занятие № 2 Использование методов статистики и приемов детерминированного факторного анализа

**Задание 1.** На основании исходных данных (табл. 1) определить влияние факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов.

Таблица 1- Исходные данные

Наименование показателя	Значения показателя		
	ФАКТ	ПЛАН	Изменение
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	6 200	5 477	723
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	17 090	16 978	112
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	7 112	6 950	162
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. руб.	6 543	5 230	1 313
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. руб.	6 435	5 002	1 433
Удельный вес активной части (фондов в общей стоимости) ОПФ	0,92	0,753	0,167
Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ	0,983	0,956	0,027
Удельный вес действующего оборудования в общей стоимости ОПФ	0,905	0,72	0,185
Фондорентабельность ОПФ, %	87,177	78,806	8,371
Рентабельность продукции, %	36,279	32,259	4,019
Фондоотдача ОПФ, руб.	2,403	2,443	-0,04
Фондоотдача активной части ОПФ, руб.	2,612	3,246	-0,634
Фондоотдача действующего оборудования, руб.	2,656	3,394	-0,738

#### Рекомендуемое содержание ответа

Основными факторами, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются:

1. доля активной части фондов в общей стоимости ОПФ;

2. удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ;
3. фондоотдача действующего оборудования.

Определим влияние указанных факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов.

1. Изменение за счет удельного веса активной части ОПФ ( $\Delta\Phi_{0\text{уда}}$ ) составит:

$$\Delta\Phi_{0\text{уда}} = \Delta\text{УДа} * \text{УДд} * \Phi_{0\text{д}} = +0,167 \times 0,956 \times 3,394 = 0,544 \text{ руб.}$$

где,

$\Delta\text{УДа}$  - изменение удельного веса активной части ОПФ;

$\text{УДд}$  - расчетный удельный вес действующего оборудования;

$\Phi_{0\text{д}}$  - расчетная фондоотдача действующего оборудования.

2. Изменение за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ ( $\Delta\Phi_{0\text{удд}}$ ) составит:

$$\Delta\Phi_{0\text{удд}} = \text{УДаф} * \Delta\text{УДф} * \Phi_{0\text{д}} = 0,92 \times 0,027 \times 3,394 = 0,085 \text{ руб.}$$

где,

$\text{УДаф}$  - фактический удельный вес активной части ОПФ;

$\Delta\text{УДф}$  - изменение удельного веса действующего оборудования;

$\Phi_{0\text{д}}$  - расчетная фондоотдача действующего оборудования.

3. Изменение за счет фондоотдачи действующего оборудования ( $\Delta\Phi_{\text{фод}}$ ) составит:

$$\Delta\Phi_{\text{фод}} = \text{УДаф} * \text{УДдф} * \Delta\Phi_{0\text{д}} = 0,92 \times 0,983 \times (-0,738) = -0,668 \text{ руб.}$$

где,

$\text{УДдф}$  - фактический удельный вес действующего оборудования;

$\Delta\Phi_{0\text{д}}$  - изменение фондоотдачи действующего оборудования.

Итого сумма факторов, влияющих на фондоотдачу основных производственных фондов, составит:  $0,544 + 0,088 - 0,668 = 0,04$  руб.

Для более подробного изучения факторов проанализируем влияние показателя внеоборотных активов на динамику выпуска продукции.

Влияние факторов на объем выпуска продукции определяется путем умножения изменения фондоотдачи ОПФ за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки ОПФ, а изменение среднегодовой стоимости ОПФ – на расчетный показатель уровня фондоотдачи ОПФ.

1. Изменение объема выпуска продукции за счет увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов составит:

$$\Delta\text{ОПопф} = \Delta\text{ОПФ} \times \Phi_{\text{оопф. расч.}} = 162 \times 2,443 = 395,75 \text{ тыс. руб.}$$

где,

$\Delta\text{ОПФ}$  - изменение среднегодовой стоимости ОПФ;

$\Phi_{\text{оопф. расч.}}$  - расчетная фондоотдача ОПФ.

2. Изменение объема выпуска за счет динамики удельного веса активной части ОПФ в общей их сумме составит:

$$\Delta\text{ОПуда} = \text{ОПФф} \times \Delta\Phi_{\text{оуда}} = 7112 \times 0,544 = 3866,61 \text{ тыс. руб.}$$

где,

$\text{ОПФф}$  - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

$\Delta\Phi_{\text{оуд}}$  - изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса активной части ОПФ.

3. Изменение объема выпуска за счет динамики удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ составит:

$$\Delta\text{ОПудд} = \text{ОПФф.} \times \Delta\Phi_{\text{оуд}} = 7112 \times 0,085 = 601,59 \text{ тыс. руб.}$$

где,

ОПФф - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

$\Delta\Phi_{\text{оуд}}$  - изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ.

4. Изменение объема выпуска за счет динамики фондоотдачи действующего оборудования составит:

$$\Delta\text{ОПфод} = \text{ОПФф.} \times \Delta\Phi_{\text{офод}} = 7112 \times (-0,668) = -4750,82 \text{ тыс. руб.}$$

где,

ОПФф - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

$\Delta\Phi_{\text{офод}}$  - изменение фондоотдачи ОПФ за счет фондоотдачи действующего оборудования.

Как видно из анализа, наибольшее влияние на объем выпуска продукции оказывает динамика удельного веса активной части основных производственных фондов. Действительно, чем выше удельный вес активной части основных фондов в общей сумме основных производственных фондов, тем больше возможности для выпуска продукции.

**Задание 2.** На основании данных, представленных в табл. 2, выполнить следующее:

1. Определить показатель использования материальных ресурсов.
2. Установить динамику представленных показателей.
3. Используя методы цепных подстановок и интегральный, проанализировать влияние величины материальных затрат и материалоотдачи на объем товарной продукции. Результаты расчетов представить в табл. 4.
4. Сделать заключение по проведенному анализу.

Таблица 2- Исходные данные

Показатели	Условные обозначения	Предыдущий год фактически	Анализируемый год фактически
Товарная продукция, тыс. руб.	ТП	351729	393629
Материальные затраты, тыс. руб.	МЗ	150300	65400

#### Рекомендуемое содержание ответа

Показателем использования материальных ресурсов предприятия является материалоотдача, т.е. отношение стоимости товарной продукции предприятия к материальным затратам. Материалоотдача показывает, сколько рублей товарной продукции приходится на рубль материальных затрат предприятия и оценивает

эффективность использования материальных ресурсов.

Материалоотдача в базисном году равна:

$$MO_0 = \frac{ТП_0}{МЗ_0} = \frac{351729 \text{ тыс. руб.}}{150300 \text{ тыс. руб.}} = 2,34 \text{ руб./руб.}$$

Материалоотдача в отчетном году:

$$MO_1 = \frac{ТП_1}{МЗ_1} = \frac{393629 \text{ тыс. руб.}}{65400 \text{ тыс. руб.}} = 6,019 \text{ руб./руб.}$$

Для анализа динамики показателей используют относительные и абсолютные показатели динамики. Абсолютное изменение определяется как разница между значением показателя в анализируемом году и значением показателя в предыдущем году. Например, абсолютное изменение товарной продукции за период составило:

$$\Delta ТП = ТП_1 - ТП_0 = 393629 \text{ тыс. руб.} - 351729 \text{ тыс. руб.} = 41900 \text{ тыс. руб.}$$

Относительное изменение показателя определяется как отношение абсолютного изменения к значению показателя в предыдущем году. Относительное изменение товарной продукции:

$$\Delta ТП\% = \frac{\Delta ТП}{ТП_0} = \frac{41900 \text{ тыс. руб.}}{351729 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 11,9\%$$

Рассчитанные показатели динамики приведены в табл. 3.

Таблица 3- Показатели динамики

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год	Изменение	
			Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %
Товарная продукция, тыс. руб.	351729	393629	41900	11,9%
Материальные затраты, тыс. руб.	150300	65400	-84900	-56,5%
Материалоотдача, руб./руб.	2,340	6,019	3,679	157,2%

Для анализа влияния величины материальных затрат и материалоотдачи на объем товарной продукции используется следующая факторная модель:

$$ТП = МЗ * МО$$

Для факторного анализа товарной продукции с помощью [метода цепных подстановок](#) необходимо последовательно заменить базисное значение каждого показателя на значение отчетного года:

1. Товарная продукция при базисных значениях показателей:

$$ТП_0 = МЗ_0 * МО_0 = 150300 * 2,34 = 351729$$

2. Товарная продукция при отчетных материальных затратах и базисной материалоотдаче:

$$ТП_{уч1} = МЗ_1 * МО_0 = 65400 * 2,34 = 153047,7$$

3. Товарная продукция в анализируемом году:

$$ТП_{\text{учл}2} = МЗ_1 * МО_1 = 65400 * 6,019 = 393629$$

Чтобы определить влияние факторов на размер товарной продукции предприятия, нужно найти разницу между рассчитанными показателями. Изменение товарной продукции за счет снижения материальных затрат:

$$\Delta ТП_{МЗ} = ТП_{\text{учл}1} - ТП_0 = 153047,7 - 351729 = -198681,3$$

Изменение товарной продукции за счет повышения материалоотдачи:

$$\Delta ТП_{МО} = ТП_{\text{учл}2} - ТП_{\text{учл}1} = 393629 - 153047,7 = 240581,3$$

Общее изменение товарной продукции:

$$\Delta ТП = \Delta ТП_{МЗ} + \Delta ТП_{МО} = -198681,3 + 240581,3 = 41900$$

Использование интегрального метода позволяет получить более точные результаты расчета влияния факторов по сравнению со способами цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, поскольку дополнительный прирост результативного показателя от взаимодействия факторов присоединяется не к последнему фактору, а делится между ними.

Изменение размера товарной продукции за счет уменьшения материальных затрат:

$$\begin{aligned} \Delta ТП_{МЗ} &= \Delta МЗ \times МО_0 + \frac{1}{2} \Delta МЗ \Delta МО = \\ &= -84900 \times 2,34 + \frac{1}{2} (-84900) \times 3,679 = -354838,3 \end{aligned}$$

Изменение размера товарной продукции за счет повышения материалоотдачи:

$$\begin{aligned} \Delta ТП_{МО} &= \Delta МО \times МЗ_0 + \frac{1}{2} \Delta МЗ \Delta МО = \\ &= 3,679 \times 150300 + \frac{1}{2} (-84900) \times 3,679 = 396738,3 \end{aligned}$$

Общее изменение товарной продукции предприятия составило:

$$\Delta ТП = \Delta ТП_{МЗ} + \Delta ТП_{МО} = -354838,3 + 396738,3 = 41900$$

Результаты расчетов представлены в табл. 4.

Таблица 4 – Результаты расчетов

Показатели	Условные обозначения	Изменение товарной продукции, тыс. руб.	
		Метод цепных подстановок	Интегральный метод
Общее изменение товарной продукции	$\Delta ТП$	41900	41900
Изменение товарной продукции за счет динамики мате-	$\Delta ТП_{МЗ}$	-198681,3	-354838,3

риальных затрат			
Изменение товарной продукции за счет динамики материалоотдачи	$\Delta\Pi_{\text{МО}}$	240581,3	396738,3

Как видно из таблицы, уменьшение материальных затрат привело к сокращению размера товарной продукции предприятия, а повышение материалоотдачи – к увеличению стоимости товарной продукции предприятия. Это связано с повышением эффективности использования материальных ресурсов предприятия. Значительный рост материалоотдачи свидетельствует о том, что предприятие перешло на новую, менее материалоемкую технологию производства, что позволило существенно сэкономить материальные ресурсы.

Результаты факторного анализа методом цепных подстановок и интегральным методом очень различаются. Это вызвано тем, что эффект совокупного воздействия обоих факторов на результат при методе цепных подстановок прибавляется к последнему фактору (материалоотдаче), а при интегральном методе – распределяется поровну между обоими факторами. В связи с этим результаты анализа с использованием интегрального метода являются более точными.

## Тема №2.2 Анализ бухгалтерского баланса

Практическое занятие № 3 Построение сравнительного аналитического баланса (горизонтальный, вертикальный анализ)

**Задание 1.** Провести сравнительный аналитический баланс предприятия ООО «Актив » за 2017-2018гг. и сделать соответствующие выводы.

### Рекомендуемое содержание ответа

В сравнительный аналитический баланс ООО «Актив » за 2017-2018гг. включаются основные группы статей его актива и пассива. Он характеризует как структуру данной формы бухгалтерской отчетности, так и динамику ее показателей.

Таблица 1 - Сравнительный аналитический баланс ООО «Актив » за 2017-2018гг

Наименование статей	Абсолютные величины, тысруб			Относительные величины, %			Изменения	
	2017	2018	отклонения	2017	2018	отклонения в структуре	в % к величине на начало г	в % к итога баланса
НМА	152	174	22	2,36	2,48	0,12	14,47	3,76
ОС	1820	225	430	28,25	32,01	3,77	23,63	73,50

		0						
Финвлож	90	110	20	1,40	1,57	0,17	22,22	3,42
Запасы	2230	245 0	220	34,61	34,86	0,25	9,87	37,61
НДС по приобр цен	263	241	-22	4,08	3,43	-0,65	-8,37	-3,76
Дебитор задолж	560	610	50	8,69	8,68	-0,01	8,93	8,55
Финвлож (оборот)	70	89	19	1,09	1,27	0,18	27,14	3,25
Денеж сред	1258	110 4	-154	19,53	15,71	-3,82	-12,24	-26,32
Баланс	6443	702 8	585	100,00	100,00	0,00	9,08	100,00
Уст капи- тал	3300	330 0	0	51,22	46,96	-4,26	0,00	0,00
Добав к-л	115	115	0	1,78	1,64	-0,15	0,00	0,00
Резерв к-л	50	55	5	0,78	0,78	0,01	10,00	0,85
Нераспре- делпри- быль	83	147	64	1,29	2,09	0,80	77,11	10,94
Заемн ср-ва (краткоср)	1200	254 5	1345	18,62	36,21	17,59	112,08	229,91
Кредитор задолж	1500	700	-800	23,28	9,96	-13,32	-53,33	-136,75
Доход буд период	195	166	-29	3,03	2,36	-0,66	-14,87	-4,96
Баланс	6443	702 8	585	100,00	100,00	0,00	9,08	100,00

На основании приведенной табл. 1 можно заключить следующее. Общая стоимость имущества организации увеличилась за отчетный год на 585 тыс. руб., или 9,08%.

В активе баланса наиболее значительно в абсолютном выражении возросли основные средства на 430 тыс.руб., а в относительном выражении — финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 27,14%.

Статья «Запасы» в активе баланса занимает наибольшую долю в общем итоге баланса предприятия и составляет в 2017г.- 34,61% и в 2018г -34,86%, что свидетельствует о затоваривании склада. Увеличение запасов без увеличения объема продаж снижает оборачиваемость и платежеспособность предприятия.

За исследуемый период денежные средства сократились на 154 тыс.руб.

В пассиве баланса наиболее значительно возросли краткосрочные заемные средства на 1345 тыс.руб., что говорит о получении кредитов в банке.

Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась на 800 тыс.руб., что является положительной динамикой, поскольку предприятие уплатило задолженность поставщикам.

Практическое занятие № 4 Оценка текущей деятельности и принятие управленческих решений на перспективу по данным баланса

Задание 1.

Оценить состояние и динамику структуры имущества предприятия «АХД». Исходные данные для проведения диагностики представлены в табл. 1.

Таблица 1 - Данные бухгалтерского баланса предприятия «АХД», тыс. руб.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года
1	3	4	5	7	8
<b>I. Внеоборотные активы</b>			<b>III. Капитал и резервы</b>		
Основные средства	2 260	2417	Уставный капитал	950	950
Незавершенное строительство	382	210	Добавочный капитал	20	55
Долгосрочные фин. вложения	–	40	Резервный капитал	60	80
Итого по разделу I	2 642	2 667	Нераспределенная прибыль	1 165	1 345
			Итого по разделу III.	2 195	2 430
<b>II. Оборотные активы</b>			<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
Запасы	629	732	Займы и кредиты	220	280
в том числе:			Итого по разделу IV	220	280
сырье, материалы	470	505	<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
затраты в незавершенном производстве	75	120	Займы и кредиты	245	122
готовая продукция	77	98	Кредиторская задолженность	551	423

Расходы будущих периодов	7	9	в том числе:		
НДС по приобретенным ценностям	5	1	поставщики и подрядчики	120	56
Дебиторская задолженность (более года)	15	23	персонал организации	156	148
Дебиторская задолженность (до года)	65	82	гос. внебюджетные фонды	95	61
Краткосрочные финансовые вложения	30	24	бюджет (налоги и сборы)	180	158
Денежные средства	10	13	Задолженность участникам	110	180
Итого по разделу II	754	875	Доходы будущих периодов	40	82
			Резервы предстоящих расходов	35	25
			Итого по разделу V	981	832
<b>Баланс</b>	<b>3 396</b>	<b>3 542</b>	<b>Баланс</b>	<b>3 396</b>	<b>3 542</b>

### Рекомендуемое содержание ответа

Рассчитаем основные показатели

- Коэффициент, отражающий долю дебиторской задолженности в общем объеме оборотных средств:

$$K_{ддз} = (с.230 + с.240) / с.290;$$

$$K_{ддз(н)} = (15 + 65) / 754 = 0,106; K_{ддз(к)} = (23 + 82) / 875 = 0,12.$$

Доля дебиторской задолженности выросла, что в целом является негативной тенденцией. При этом увеличилась доля дебиторской задолженности, ожидаемой к получению более чем через год:

$$K_{ддз(н)} = 15 / 754 = 0,020; K_{ддз(к)} = 23 / 875 = 0,026.$$

- Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств:

$$K_{ми} = с.290 / с.190;$$

$$K_{ми(н)} = 754 / 2 642 = 0,285; K_{ми(к)} = 875 / 2 667 = 0,328.$$

Этот коэффициент существенно ниже рекомендуемого значения, хотя наметилась тенденция к его увеличению.

- Коэффициент материального оснащения:

$$K_{мо} = (с.120 + с.210 - с.216) / с.300;$$

$$K_{\text{мо(н)}} = (2\,260 + 629 - 7) / 3\,396 = 0,849;$$

$$K_{\text{мо(к)}} = (2\,417 + 732 - 9) / 3\,542 = 0,886.$$

Доля ресурсов предприятия, непосредственно занятых в производстве, увеличивается, что можно признать положительной тенденцией.

- Коэффициент соотношения материальных оборотных активов и общей их суммы:

$$K_{\text{моб}} = (с.210 - с.216) / с.290;$$

$$K_{\text{моб(н)}} = (629 - 7) / 754 = 0,825; K_{\text{моб(к)}} = (732 - 9) / 875 = 0,826.$$

Данный коэффициент практически не изменился.

- Коэффициент соотношения оборотных и вложенных средств:

$$K_{\text{обв}} = с.290 / с.300;$$

$$K_{\text{обв(н)}} = 754 / 3\,396 = 0,222; K_{\text{обв(к)}} = 875 / 3\,542 = 0,247.$$

Этот коэффициент существенно ниже рекомендуемого значения, хотя наметилась тенденция к его увеличению.

- Коэффициент реальной стоимости основных средств и нематериальных активов:

$$K_{\text{соc}} = (с.110 + с.120) / с.300;$$

$$K_{\text{соc(н)}} = 2\,260 / 3\,396 = 0,665; K_{\text{соc(к)}} = 2\,417 / 3\,542 = 0,682.$$

Реальная стоимость основных средств выросла как в абсолютном, так и в относительном выражении, что можно было бы признать положительной тенденцией, однако значительное превышение рекомендуемой границы (0,5) заставляет усомниться в положительной оценке наметившейся тенденции.

Общий вывод: структуру имущества предприятия следует признать неудовлетворительной.

## Практическое занятие № 5 Определение ликвидности баланса

**Задание 1.** На основании финансовой отчетности предприятия рассчитать ликвидность баланса ООО УК «МАРАТ» за 2017-2019гг (Приложение А). Сделать соответствующие выводы.

Рекомендуемое содержание ответа

Проанализируем и дадим оценку ликвидности баланса ООО УК «МАРАТ» за 2017-2019гг. путем группировки активов предприятия в зависимости от степени ликвидности, а пассивов - по степени срочности их оплаты. Расчеты приведены в таблицах 2-4.

Таблица 2- Сравнение группировок актива и пассива за 2017 год

2017 год				
АКТИВ		ЗНАК	ПАССИВ	
Обозначение	Сумма, тыс. руб.		Обозначение	Сумма, тыс. руб.
A1	548	<	П1	24307
A2	28728	>	П2	0

А3	2786	>	П3	0
А4	0	<	П4	8151

Таблица 3 – Сравнение группировок актива и пассива за 2018 год

2018 год				
АКТИВ		ЗНАК	ПАССИВ	
Обозначение	Сумма, тыс. руб.		Обозначение	Сумма, тыс. руб.
А1	163	<	П1	15055
А2	26411	>	П2	0
А3	2973	>	П3	0
А4	0	<	П4	14790

Таблица 4 – Сравнение группировок актива и пассива за 2019 год

2019 год				
АКТИВ		ЗНАК	ПАССИВ	
Обозначение	Сумма, тыс. руб.		Обозначение	Сумма, тыс. руб.
А1	480	<	П1	15177
А2	39448	>	П2	0
А3	2913	>	П3	0
А4	0	<	П4	24776

Сравним полученные показатели с нормативными значениями.

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса		
	2017 год	2018 год	2019 год
А1=>П1	А1 <П1	А1<П1	А1<П1
А2=>П2	А2=>П2	А2=>П2	А2=>П2
А3=>П3	А3=>П3	А3=>П3	А3=>П3
А4<П4	А4<П4	А4<П4	А4<П4

По этим данным можно сделать следующие выводы:

Если А1 меньше чем П1, то это показывает о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У ООО УК «МАРАТ» недостаточно денежных средств для показателя наиболее срочных обязательств.

Если А2 больше чем П2, то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособная в недалеком будущем в расчетах с кредитами, получение средств от продажи продукции в кредите.

Если А3 больше чем П3, то в будущем при совершенном поступлении денежных средств от продаж и платежей, организация может быть не платежеспо-

собной на период равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Если  $A_4$  меньше  $П_4$ , выражения этого условия свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, то есть наличие на предприятии собственных оборотных средств.

По данным расчетам группировок актива и пассива можно сказать что у ООО УК «МАРАТ» ликвидность баланса ниже абсолютной, потому что группа наиболее ликвидных активов ( $A_1$ ) меньше чем группа наиболее срочных пассивов ( $П_1$ ) на протяжении трех лет, и данная ситуация свидетельствует о нехватке срочной ликвидности в размере ( $A_1 - П_1$ ). Пути выхода из такой ситуации:

1) увеличение  $A_1$ , т.е. перевод менее ликвидных активов в более ликвидную форму;

2) снижение  $П_1$ , т.е. договорное удлинение сроков погашения ближайших обязательств.

При этом желательно достичь выполнения неравенства  $A_1 > П_1$ . Если же после предпринятых мер остается знак «<», то необходимо определить наименее болезненный (наиболее легко погашаемый в будущем) пассив, по которому возникающие санкции (штрафы, пени и т.п.) и иные потери будут минимальны, чтобы погашать несвоевременно (с задержкой) именно эту задолженность.

Практическое занятия №6 Использование методики общего (реального) коэффициента платежеспособности

**Задание 1.** На основании финансовой отчетности предприятия ООО ПК РП «Белая Русь» за 2018-2019 гг (Приложение Б). провести анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов. Сделать соответствующие выводы.

Рекомендуемое содержание ответа

Рассчитаем коэффициенты платежеспособности предприятия:

1. Коэффициент текущей ликвидности – показывает достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении года, рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{тек.}} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{П_1 + П_2}$$

Где  $K_{\text{тек.}}$  – коэффициент текущей ликвидности;

$A_1$  – наиболее ликвидные активы;

$A_2$  – быстрореализуемые активы;

$A_3$  – медленно реализуемые активы;

$П_1$  – наиболее срочные обязательства;

$П_2$  – краткосрочные пассивы;

За 2019 год:  $(2105000 + 1371000 + 10644000) / (756000 + 0) = 18,68$

За 2018 год:  $(13567000 + 1448000 + 7876000) / (685000 + 0) = 33,42$

Абсолютное изменение:  $18,68 - 33,42 = - 14,75$

Относительное изменение:  $18,68 / 33,42 * 100 = 55,90\%$

2. Коэффициент быстрой ликвидности – показывает насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность, рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{быс. ликв}} = \frac{A1+A2}{П1+П2}$$

$$\text{За 2019 год: } (2105000 + 1371000) / (756000 + 0) = 4,60$$

$$\text{За 2018 год: } (13567000 + 1448000) / (685000 + 0) = 21,95$$

$$\text{Абсолютное изменение: } 4,60 - 21,95 = - 17,35$$

$$\text{Относительное изменение: } 4,60 / 21,95 * 100 = 20,96\%$$

3. Коэффициент абсолютной ликвидности – показывает какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно, рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{абс.}} = \frac{A1}{П1+П2}$$

$$\text{За 2019 год: } 2105000 / (756000 + 0) = 2,78$$

$$\text{За 2018 год: } 13567000 / (685000 + 0) = 19,81$$

$$\text{Абсолютное изменение: } 2,78 - 19,81 = - 17,03$$

$$\text{Относительное изменение: } 2,78 / 19,81 * 100 = 14,03\%$$

4. Общий показатель ликвидности баланса – показатель, отражающий степень погашения активами предприятия всех своих обязательств, вычисляется по формуле:

$$K_{\text{общ.}} = \frac{A1+0,5*A2+0,3*A3}{П1+0,5*П2+0,3*П3}$$

Где К общ. – общий показатель ликвидности;

A1 – наиболее ликвидные активы;

A2 – быстрореализуемые активы;

A3 – медленно реализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы;

П3 – долгосрочные пассивы;

$$\text{За 2019 год: } (2105000 + 0,5 * 1371000 + 0,3 * 10644000) / (756000 + 0,5 * 0 + 0,3 * 0) = 7,92$$

$$\text{За 2018 год: } (13567000 + 0,5 * 1448000 + 0,3 * 7876000) / (685000 + 0,5 * 0 + 0,3 * 0) = 24,31$$

$$\text{Абсолютное изменение: } 7,92 - 24,31 = - 16,39$$

$$\text{Относительное изменение: } 7,92 / 24,21 * 100 = 32,58\%$$

5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – показывает насколько достаточно собственных средств у предприятия, необходимых для финансовой устойчивости, рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{осс}} = \frac{П4-A4}{A1+A2+A3}$$

Где Косс. – коэффициент обеспеченности собственными средствами;

A1 – наиболее ликвидные активы;

A2 – быстрореализуемые активы;

A3 – медленно реализуемые активы;

A4 – труднореализуемые активы;

П4 – постоянные пассивы;

За 2019 год:  $(18246000 - 4882000) / (2105000 + 1371000 + 10644000) = 0,95$

За 2018 год:  $(27946000 - 5766000) / (13567000 + 1448000 + 7876000) = 0,97$

Абсолютное изменение:  $0,95 - 0,97 = - 0,02$

Относительное изменение:  $0,95 / 0,97 * 100 = 97,94\%$

6. Коэффициент маневренности капитал – показывает какая часть функционирующего капитала заключены в запасах, вычисляется по формуле:

$$\text{Кмк.} = \frac{A3}{(A1+A2+A3)-(P1+P2)}$$

За 2019 год:  $10644000 / ((2105000 + 1371000) - (756000 + 0)) = 3,91$

За 2018 год:  $7876000 / ((13567000 + 1448000) - (685000 + 0)) = 0,55$

Абсолютное изменение:  $3,91 - 0,55 = + 3,36$

Относительное изменение:  $3,91 / 0,55 * 100 = 7,11\%$

Произведенные расчеты занесем в таблицу 5.

Таблица 5 – Показатели платежеспособности предприятия

№	Показатель	На 2019 год	На 2018 год	Изменение		Нормативное значение
				Абсолютное	Относительное	
1	Коэффициент текущей ликвидности	18,68	33,42	- 14,75	55,90	>1
2	Коэффициент быстрой ликвидности	4,60	21,95	- 17,35	20,96	0,7 – 1,5
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	2,78	19,81	-17,03	14,34	< 0,2
4	Общий показатель ликвидности	7,92	24,31	- 16,39	32,58	$\geq 1$
5	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,95	0,97	- 0,02	97,94	$\geq 0,1$
6	Коэффициент маневренности функционального капитал	3,91	0,55	- 3,36	7,11	min

Исходя из показателей ликвидности предприятия ООО ПКРП «Белая Русь» было обнаружено, что в 2018 году коэффициент текущей ликвидности составил - 33,42. а на 2019 - 18,68. Это показывает, что они совпадают с нормой значения > 1, а значит у предприятия достаточно средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2018 году составил 21,95. а на 2019 – 4,60. Это показывает, что данные показатели превышают норму значения 0,7 –

1,5, и то насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 2018 год составил 19,81. а в 2019 – 2,78. Это показывает, что в 2018 году коэффициент был превышен, а в 2019 году идёт к снижению до нормативного значения  $< 0,2$ , что означает какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно.

Общий показатель ликвидности в 2018 году составил 24,21. а в 2019 году – 7,92. Это показывает, что данные показатели находятся в пределах нормы  $\geq 1$ , что означает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия и сумму всех платежных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2018 году составил 0,97. а в 2019 - 0,95, что показывает, что показатели в норме  $\geq 0,1$  и означает, что у предприятия достаточно оборотных средств необходимых для финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности функционального капитала на 2018 год 0,55. а в 2019 году 3,91. Это показывает, что данные показатели вышли из нормы, поскольку норма на 2019 год должна быть ниже чем в 2018 году и означающие, какая часть функционального капитала заключена в запасах.

Практическое занятие №7 Расчет показателей финансовой устойчивости.

**Задание1.** Проанализировать финансовую устойчивость предприятия ООО ПКРП «Белая Русь» по балансу за 2018-2017гг. (баланс см. в приложении Б) путем расчета относительных показателей с помощью коэффициентов финансовой устойчивости.

Рекомендуемое содержание ответа

Таблица 6- Коэффициенты финансовой устойчивости ООО ПКРП «Белая Русь»

Показатель	Нормативное значение	2017г.	2018г.	Отклонение (+;-)
1. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент капитализации)	$0,5 < K_{зс} < 0,7$	0,51	0,02	-0,49
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$K_o \geq 0,1$	0,46	0,97	+0,51
3. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$0,5 < K_a < 0,7$	0,66	0,98	+0,32
4. Коэффициент финансирования	$K_f \geq 1$	1,98	41,65	+39,67

5. Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фин}} \geq 0,8$	0,89	0,98	+0,09
--	---------------------------	------	------	-------

Как видно из таблицы 6 в 2017 году было привлечено 0,51 руб. заемных средств на 1 руб. вложенных в активы собственных средств, а в 2018г. на 0,49руб меньше по сравнению с прошлым годом, что составляет 0,02 руб. Это свидетельствует о том, что предприятие в 2018г. в малой степени зависит от внешних инвесторов и кредиторов, и полагается на свои источники финансирования.

ООО ПКРП «Белая Русь» в достаточной мере обеспечено собственными оборотными средствами – в 2017г. они составляют 46%, а в 2018 на 51% больше. Следовательно, у предприятия высокая степень обеспеченности собственными оборотными средствами, которые необходимы для финансовой устойчивости предприятия.

В 2017г. собственные средства составляли 66% всех источников, что удовлетворяет нормативным требованиям, а в 2018г. уже 98%, что является выше рекомендуемого показателя. Однако, коэффициент автономии значительно зависит от отраслевой специфики предприятия, поэтому ООО ПКРП «Белая Русь» обладает достаточной долей финансовой независимости.

Коэффициент финансирования в 2017г. составил 1,98, а в 2018г. из-за увеличения суммы нераспределенной прибыли и сокращения краткосрочных и долгосрочных обязательств коэффициент составил 41,65. Из этого следует, что деятельность предприятия финансируется за счет собственных средств, а не заемных.

В 2017г. 89% активов предприятия финансируется за счет устойчивых и долгосрочных источников, а в 2018г на 9% больше. Данный показатель удовлетворяет нормативным требованиям.

Все исследуемые относительные показатели финансовой устойчивости были в рамках нормативных значений. Следовательно, можно сделать вывод, что ООО ПКРП «Белая Русь» является финансово независимым предприятием, а также будет оставаться платежеспособным в долгосрочной перспективе.

Практическое занятие №8 Определение типа финансового состояния организации. Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов.

**Задание1.** Определите тип финансового состояния предприятия ООО ПКРП «Белая Русь» по балансу за 2018-2017гг. (баланс см. в приложении Б).

Рекомендуемое содержание ответа

Методика расчета абсолютных показателей основана на определении степени обеспеченности запасов источниками формирования, что является сущностью финансовой устойчивости.

Обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек (+) или недостаток (-) источников средств для формирования запасов.

Путем расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости произведем анализ финансовой устойчивости предприятия ООО ПКРП «Белая Русь» (табл. 7).

Таблица 7 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия ООО ПКРП «Белая Русь» за 2017-2018гг, тыс.руб

Показатель	2017г	2018г	Отклонение (+;-)
1. Источники собственных средств (СК)	8793	33444	24651
2. Внеоборотные активы (ВА)	5003	5766	763
3. Наличие собственных оборотных средств (далее СОС, СОС=СК-ВА)	3790	27678	23888
4. Долгосрочные обязательства (ДО)	3030	-	-3030
5. Наличие СОС и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат	6820	27678	20858
6. Краткосрочные кредиты и займы (КЗ)	-	-	-
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	6820	27678	20858
8. Величина запасов и затрат (З)	6213	13345	7132
9. Излишек (+) или недостаток (-) СОС для формирования запасов и затрат $\pm$ СОС	-2423	14333	16756
10. Излишек (+) или недостаток (-) СОС и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат $\pm$ СД	607	14333	13726
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников $\pm$ ОИ	607	14333	13726
12.Трехмерный показатель типа финансовой устойчивости	(0;1;1)	(1;1;1)	X

Исходя из таблицы 7 сделаем вывод, что на основании трехмерного показателя типа финансовой устойчивости можно утверждать, что финансовое состояние ООО ПКРП «Белая Русь» в 2017г. имело нормальную финансовую устойчивость, а в 2018г. предприятие улучшило свою ситуацию до абсолютной финансовой устойчивости. Это означает, что на исследуемом предприятии все запасы полностью покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация совершенно не зависит от внешних кредиторов. Однако такую ситуацию нельзя рассматривать как идеальную, поскольку она означает, что руководство организации не умеет, не хочет или не имеет возможности использовать внешние источники финансирования основной деятельности.

Таким образом, проведя оценку финансовой устойчивости предприятия ООО ПКРП «Белая Русь» с применением системы абсолютных и относительных показателей можно считать, что финансовое положение предприятия считается устойчивым, так как оно покрывает собственными средствами более половины финансовых ресурсов, необходимых для осуществления нормальной хозяйственной деятельности, эффективно использует финансовые ресурсы, соблюдает финансовую, кредитную и расчетную дисциплину, иными словами, является платежеспособным.

## Тема №2.3 Анализ отчета о финансовых результатах

Практическое занятие №9 Анализ прибыли от продаж. Определение безубыточного объема продаж

**Задание 1.** Провести факторный анализ прибыли от продаж на основании исходных данных:

Показатели	Предыдущий период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.
Выручка от продажи продукции, работ или услуг	57 800	54 190
Себестоимость	41 829	39 780
Коммерческие расходы	2 615	1 475
Управленческие расходы	4 816	3 765
Прибыль от продаж	8 540	9 170

### Рекомендуемое содержание ответа

Для проведения анализа составим аналитическую таблицу, источником информации служат данные бухгалтерского баланса и отчет о финансовых результатах компании:

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж

Показатели	Предыдущий период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
1	2	3	4	5
Выручка от продажи продукции, работ или услуг	57 800	54 190	-3 610	-6,2%
Себестоимость	41 829	39 780	-2 049	-4,9%
Коммерческие расходы	2 615	1 475	-1 140	-43,6%
Управленческие расходы	4 816	3 765	-1 051	-21,8%
Прибыль от продаж	8 540	9 170	630	7,4%

даж				
Индекс изменения цен	1,00	1,15	0,15	15,0%
Объем реализации в сопоставимых ценах	57 800	47 122	-10 678	-18,5%

Определим влияние факторов на сумму прибыли компании следующим образом.

**1. Для определения влияния объема продаж на прибыль** необходимо прибыль предыдущего периода умножить на изменение объема продаж.

Выручка от реализации товаров предприятия в отчетном периоде составила 54 190 тыс. рублей, для начала необходимо определить объем продаж в базисных ценах ( $54\,190/1,15$ ), который составил 47 122 тыс. рублей. С учетом этого изменение объема продаж за анализируемый период составило 81,5% ( $47\,122/57\,800*100\%$ ), т.е. произошло снижение объема реализованной продукции на 18,5%. За счет снижения объема продажи продукции прибыль от продажи продукции, работ, услуг снизилась:  $8\,540 * (-0,185) = -1\,578$  тыс. рублей.

Необходимо отметить что, основная методическая сложность определения влияния объема продаж на прибыль компании связана с трудностями определения изменения физического объема реализованной продукции. Правильнее всего определять изменения в объеме продаж путем сопоставления отчетных и базисных показателей, выраженных в натуральных или условно-натуральных измерителях. Это возможно тогда, когда продукция однородна. В большинстве же случаев реализованная продукция по своему составу является неоднородной и необходимо производить сопоставления в стоимостном выражении. Для обеспечения сопоставимости данных и исключения влияния других факторов необходимо сопоставлять отчетный и базисный объемы реализации, выраженные в одинаковых ценах (предпочтительно в ценах базисного периода).

Индекс изменения цен на продукцию, работы, услуги рассчитывается путем деления объема реализации отчетного периода на индекс изменения цен реализации. Такой расчет является не совсем точным, так как цены на реализованную продукцию изменяются в течение всего отчетного периода.

**2. Влияние ассортимента продаж** на величину прибыли организации определяется сопоставлением прибыли отчетного периода, рассчитанной на основе цен и себестоимости базисного периода, с базисной прибылью, пересчитанной на изменение объема реализации.

Прибыль отчетного периода, исходя из себестоимости и цен базисного периода, можно определить с некоторой долей условности следующим образом:

- выручка от продажи отчетного периода в ценах базисного периода 47 122 тыс. рублей;
- фактически реализованная продукция, рассчитанная по базисной себестоимости ( $41\,829*0,815$ ) = 34 101 тыс. рублей;
- коммерческие расходы базисного периода 2 615 тыс. рублей;

- управленческие расходы базисного периода 4 816 тыс. рублей;
- прибыль отчетного периода, рассчитанная по базисной себестоимости и базисным ценам  $(47\,122 - 34\,101 - 2\,615 - 4\,816) = 5\,590$  тыс. рублей.

Таким образом, влияние сдвигов в структуре ассортимента на величину прибыли от продаж равно:  $5\,590 - (8\,540 * 0,81525) = -1\,373$  тыс. рублей.

Произведенный расчет показывает, что в составе реализованной продукции увеличился удельный вес продукции с меньшим уровнем доходности.

**3. Влияние изменения себестоимости** на прибыль можно определить, сопоставляя себестоимость реализации продукции отчетного периода с затратами базисного периода, пересчитанными на изменение объема продаж:  $(41\,829 * 0,815) - 39\,780 = -5\,679$  тыс. рублей. Себестоимость реализованной продукции увеличилась, следовательно, прибыль от продажи продукции снизилась на ту же сумму.

**4. Влияние изменения коммерческих и управленческих расходов** на прибыль компании определим путем сопоставления их величины в отчетном и базисном периодах. За счет снижения размера коммерческих расходов прибыль выросла на 1 140 тыс. рублей  $(1\,475 - 2\,615)$ , а за счет снижения размера управленческих расходов – на 1 051 тыс. рублей  $(3\,765 - 4\,816)$ .

**5. Для определения влияния цен** реализации продукции, работ, услуг на изменение прибыли необходимо сопоставить объем продаж отчетного периода, выраженного в ценах отчетного и базисного периода, т.е.:  $54\,190 - 47\,122 = 7\,068$  тыс. рублей.

Подводя итог, посчитаем общее влияние всех перечисленных факторов:

1. влияние объема продаж -1 578 тыс. рублей;
2. влияние структуры ассортимента реализованной продукции -1 373 тыс. рублей;
3. влияние себестоимости -5 679 тыс. рублей;
4. влияние величины коммерческих расходов +1 140 тыс. рублей;
5. влияние величины управленческих расходов +1 051 тыс. рублей;
6. влияние цен реализации +7 068 тыс. рублей;
7. общее влияние факторов +630 тыс. рублей.

Значительный рост себестоимости продукции произошел в основном за счет повышения цен на сырье и материалы. Кроме этого, на сумму прибыли оказало отрицательное влияние уменьшение объема продаж и негативные сдвиги в ассортименте продукции. Отрицательное воздействие перечисленных факторов было компенсировано повышением реализационных цен, а также снижением управленческих и коммерческих расходов. Следовательно, резервами роста прибыли предприятия являются рост объема продаж, увеличение доли более рентабельных видов продукции в общем объеме реализации и снижение себестоимости товаров, работ и услуг.

**Задание 2.** Предприятие торговли имеет следующие показатели по работе за отчетный период:

Аренда – 100 тыс. руб.

Заработная плата продавцов – 113,08 тыс. руб.  
Отчисления по заработной плате продавцов – 36,92 тыс. руб.  
Затраты на рекламу – 35 тыс. руб.  
Оплата коммунальных услуг – 15 тыс. руб.  
Закупочная цена – 1 тыс. руб.  
Закуплено продукции – 600 штук.  
Выручка (TR) – 2400 тыс. руб.  
Рассчитать точку безубыточности в денежном выражении.

#### Рекомендуемое содержание ответа

Рассчитаем постоянные расходы:  
 $FC=100+113,08+36,92+35+15=300$  тыс. руб.  
Переменные расходы составят цену закупки продукции:  
 $VC=600*1=600$  тыс. руб.  
 $MR=TR - VC$   
 $MR=2400-600=1800$  тыс. руб.  
 $KMR=MR/TR$   
 $KMR= 1800/2400=0,75$   
 $BEP=FC/KMR$   
 $BEP=300/0,75=400$  тыс. руб.

Вывод. Для достижения нулевой прибыли торговому предприятию необходимо продать товара на 400 тыс. руб.

Ответ  $BEП=400$  тыс. руб.

**Задание 3.** Предприятие имеет следующие показатели, в соответствии с которыми нужно определить точку безубыточности в натуральном выражении:

Постоянные затраты – 300 тыс. руб.  
Цена за единицу продукции – 520 руб.  
Переменные затраты – 320 руб.

#### Рекомендуемое содержание ответа

Рассчитаем точку безубыточности в натуральном выражении:

$BEП=FC/(P-AVC)$   
 $BEП=300000/(520-320)=1500$  штук

Вывод: Для достижения нулевой прибыли компании необходимо произвести 1500 штук продукции, если количество будет больше, то предприятие начнет получать прибыль.

Ответ  $BEП=1500$  штук.

Практическое занятие №10 Анализ рентабельности обычных видов деятельности

**Задание 1.** Провести подробный анализ прибыли и рентабельности на примере ОАО «Х». Для анализа воспользуемся Бухгалтерским балансом (Ф<sub>1</sub>) и Отчетом о прибылях и убытках (Ф<sub>2</sub>) за 2019 г. (данные формы представлены в Приложениях 1, 2).

### Приложение 1

ОАО «Х» Бухгалтерский баланс на 31.12.2019				
Показатель	Код	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Актив</b>				
<b>I. Внеоборотные активы</b>				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Основные средства	1130	8860	10 100	15 720
Доходные вложения в материальные ценности	1140			
Финансовые вложения	1150	2	2	2
Отложенные налоговые активы	1160	4	4	4
Прочие внеоборотные активы	1170	2221	2221	0
Итого по разделу I	1100	11 087	12 327	15 726
<b>II. Оборотные активы</b>				
Запасы	1210	67 871	75 094	87 552
НДС по приобретенным ценностям	1220	280	25	2964
Дебиторская задолженность	1230			
В том числе:				
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1231			
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1232	25 123	60 123	56 213
финансовые вложения	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32 087	21 478	37 659
Прочие оборотные активы	1260	2195	938	608
Итого по разделу II	1200	127 556	157 658	184 996
Баланс	1600	138 643	169 985	200 722
<b>Пассив</b>				
<b>III. Капитал и резервы</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд)	1310	3	3	3

Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6631	6631	6631
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	121 223	151 100	179 856
Итого по разделу III	1300	127 857	157 734	186 490
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420	92	95	109
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	92	95	109
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	10 694	12 156	14 123
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	10 694	12 156	14 123
Баланс	1700	138 643	169 985	200 722

## Приложение 2

Отчет о финансовых результатах			
Показатель	Код строки	2018 г.	2019 г.
1	2	3	4
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	245 900	345 897
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	2120	190 234	178 345
Валовая прибыль	2100	55 666	167 552
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		89 123
Прибыль (убыток) от продаж	2200	55 666	78 429
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	337	2745



							де, %	перио- де, %	
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7 = 5 / 4 x 100	8	9	10 = 9 - 8
1	Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акци- зов и анало- гичных обя- зательных платежей)	2110	245 900	345 897	99 997	140,7	100,0	100,0	—
2	Себестои- мость реали- зации това- ров, продук- ции, работ, услуг	2120	190 234	178 345	-11 889	93,8	77,4	51,6	-25,8
3	Валовая прибыль	2100	55 666	167 552	111 886	301,0	22,6	48,4	25,8
4	Коммерче- ские расходы	2210							
5	Управленче- ские расходы	2220		89 123	89 123	—		25,8	25,8
6	Прибыль (убыток) от продаж	2200	55 666	78 429	22 763	140,9	22,6	22,7	0,1
7	Доходы от участия в других орга- низациях	2310			—	—			
8	Проценты к получению	2320			—	—			
9	Проценты к уплате	2330			—	—			

10	Прочие до- ходы	2340	337	274 5	2408	814,5	0,1	0,8	0,7
11	Прочие рас- ходы	2350	550 0	16 100	10 600	292,7	2,2	4,7	2,5
12	Прибыль (убыток) до налогообло- жения	2300	50 503	65 074	14 571	128,9	20,5	18,8	-1,7
13	Текущий налог на прибыль	2410	12 625	16 268	3643	128,9	5,1	4,7	-0,4
14	В том числе постоянные налоговые обязатель- ства	2421		280 0	2800	—	0,0	0,8	0,8
15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4	14	10	350,0	0,002	0,004	0,002
16	Изменение налоговых активов	2450				—			
17	Прочее	2460				—			
18	Чистая при- быль	2400	37 874	48 792	10 918	128,8	15,4	14,1	-1,3

Согласно табл. 1 в 2019 г. чистая прибыль увеличилась на 28,8 % по сравнению с 2018

г., что составило 10 918 тыс. руб. Однако уровень прибыли по отношению к выручке уменьшился на 1,3 %.

Таким образом, на основе данных табл. 1 можно делать следующие выводы:

- увеличение показателя по стр. 1 говорит о том, что больший доход организация получает от основной деятельности;
- уменьшение показателя по стр. 2 является положительной тенденцией, если относительное снижение затрат на производство реализованной продукции не повлияет на ее качество;
- рост показателя по стр. 6 благоприятен. Данный показатель свидетельствует об увеличении рентабельности продукции и относительном снижении издержек производства и обращения;

- рост показателей по стр. 12, 18 также указывает на положительные тенденции организации производства на данном предприятии. Разные темпы изменения этих показателей могут быть вызваны в основном корректировкой системы налогообложения;

- показатель по стр. 13 характеризует долю прибыли, перечисляемой в бюджет в виде налога на прибыль. Рост этого показателя в динамике, происходящий, как правило, при увеличении ставок налогообложения, в целом нежелательное, но необходимое и не зависящее от предприятия явление.

При анализе прибыли важную роль играет анализ влияния факторов (факторный анализ), представляющий собой методику комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативного показателя. Отметим основные типы факторного анализа:

- детерминированный (функциональный) — результативный показатель представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов;
- стохастический (корреляционный) — связь между результативным и факторными показателями является неполной или вероятностной;
- прямой (дедуктивный) — от общего к частному;
- обратный (индуктивный) — от частного к общему;
- одноступенчатый и многоступенчатый;
- статический и динамический;
- ретроспективный и перспективный.

Следует отметить, что любой факторный анализ состоит из следующих этапов:

1. Отбор факторов.
2. Классификация и систематизация факторов.
3. Моделирование взаимосвязей между результативными и факторными показателями.
4. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.
5. Практическое использование факторной модели (подсчет резервов прироста результативного показателя).

Общеизвестно, что изменение прибыли от реализации продукции обусловлено изменением следующих факторов:

- объема реализации;
- структуры реализации;
- отпускных цен на реализованную продукцию;
- цен на сырье, материалы, топливо, тарифов на энергию и перевозки;
- уровня затрат материальных и трудовых ресурсов.

Расчет влияния перечисленных факторов на прибыль ОАО «Х» представлен в табл. 2–4.

Таблица 2 - Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции предприятия ОАО «Х»

№ п/п

Показатель	2019 г.		2018 г.	
	условное обозначение	значение	условное обозначение	значение
Количество проданной продукции (товаров), шт.	$q_1$	69	$q_0$	60
Цена продукции, тыс. руб.	$p_1$	5013	$p_0$	4098,3
Выручка от реализации продукции (товаров), тыс. руб.	$B_1$	345 897	$B_0$	245 900
Полная себестоимость от реализации продукции (стр. 2120 + стр. 2210 + стр. 2220 Ф2), тыс. руб.	$S_1$	267 468	$S_0$	190 234
Себестоимость 1 ед. продукции, тыс. руб./шт.	$S_{ед. 1}$	3876,35	$S_{ед. 0}$	3170,57
Прибыль от реализации продукции (стр. 2200 Ф2), тыс. руб.	$\Pi_1$	78 429	$\Pi_0$	55 666

Таблица 3. - Показатели деятельности ОАО «Х» за 2019 г. в сопоставимых ценах

№ п/п	Показатель	2018 г.		2019 г. в сопоставимых ценах			2019 г.	
		условное обозначение	тыс. руб.	условное обозначение	формула расчета	тыс. руб.	условное обозначение	тыс. руб.
1	Выручка от реализации продукции (товаров), тыс. руб.	$B_0$	245 900	$B'$	$q_1 \times p_0$	282 785	$B_1$	345 897
2	Полная себестоимость, тыс. руб.	$S_0$	190 234	$S'$		218 769	$S_1$	267 468
3	Прибыль от реализации товарной продукции, тыс. руб.	$\Pi_0$	55 666	$\Pi'$		64 015, 9	$\Pi_1$	78 429

Таблица 4. - Расчет факторных влияний на прибыль от реализации продукции

Фактор	Формула расчета	Величина показателя, тыс. руб.	Удельный вес, %
Изменение отпускных цен на продукцию	$\Delta pP_1 = B_1 - B'$	63 112,0	277,3
Изменение в объеме продукции	$\Delta p_2 = p_0 \times (S' / S_0) - p_0$	8349,9	36,7
Изменение в структуре продукции	$\Delta p_3 = p_0 \times ((B' / B_0) - (S' / S_0))$	0,0000	0,0000
Влияние на прибыль экономии от снижения по себестоимости продукции	$\Delta p_4 = S' - S_1$	-48 698,9	-213,9
Изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции	$\Delta pP_5 = S_0 \times (B' / B_0) - S'$	0,0	0,0
Совокупное влияние факторов		22 763	100

Согласно табл. 4 методика расчета влияния факторов на прибыль от реализации продукции заключается в последовательном расчете влияния каждого фактора:

1. Расчет общего изменения прибыли ( $\Delta\Pi$ ) от реализации продукции:

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0.$$

2. Расчет влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию ( $\Delta p_1$ ):

$$\Delta p_1 = B_1 - B' = q_1 \times p_1 - q_1 \times p_0,$$

где  $B_1 = q_1 \times p_1$  — выручка от реализации продукции в отчетном периоде;

$B' = q_1 \times p_0$  — выручка от реализации продукции в сопоставимых ценах.

3. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции ( $\Delta p_2$ ):

$$\Delta p_2 = \Pi_0 \times (S' / S_0) - p_0,$$

где  $S'$  — полная себестоимость в отчетном периоде в сопоставимых ценах;

$S_0$  — полная себестоимость базисного года.

4. Расчет влияния на прибыль изменений в структуре реализации продукции ( $\Delta p_3$ ):

$$\Delta p_3 = \Pi_0 \times ((B' / B_0) - (S' / S_0)).$$

5. Расчет влияния на прибыль изменений полной себестоимости ( $\Delta p_4$ ):

$$\Delta p_4 = S' - S_1,$$

где  $S_1$  — полная себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде.

6. Расчет влияния на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции ( $\Delta p_5$ ):

$$\Delta p_5 = S_0 \times (B' / B_0) - S'$$

После этого можно рассчитать совокупное влияние факторов, воздействующих на прибыль от реализации продукции и, следовательно, на прибыль отчетного периода по следующей формуле:

$$\Delta p = \Pi_1 - \Pi_0 = \Delta p_1 + \Delta p_2 + \Delta p_3 + \Delta p_4 + \Delta p_5.$$

Проведем расчеты для нашего примера:

$$\Delta \Pi = 78\,429 - 55\,666 = 22\,763 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta p_1 = 69 \times 5013 - 69 \times 4098,3 = 63\,112 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, прирост цен на продукцию в отчетном периоде по сравнению с прошедшим периодом в среднем на 22 % ( $p_1 / p_0 = 5013 / 4098,3 \times 100 \% = 122 \%$ ) привел к увеличению суммы прибыли от реализации продукции на 63 112 тыс. руб.

$$\Delta p_2 = 55\,666 \times (218\,769 / 190\,234) - 55\,666 = 8349,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta p_3 = 55\,666 \times (282\,785 / 245\,900 - 218\,769 / 190\,234) = 0.$$

$$\Delta p_4 = 218\,769 - 267\,468 = -48\,698,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta p_5 = 190\,234 \times (282\,785 / 245\,900) - 218\,769 = 0.$$

$$\Delta p = 63\,112 + 8349,9 + 0 + (-48\,698,9) + 0 = 22\,763 \text{ тыс. руб.}$$

Теперь, используя данные Отчета о прибылях и убытках, проведем факторный анализ рентабельности продаж, чистой рентабельности.

Отметим, что для анализа рентабельности продаж ( $R$ ) можно использовать следующую факторную модель:

$$R = \frac{\Pi}{B} = \frac{B - S}{B},$$

где  $\Pi$  — прибыль от реализации продукции;

$B$  — выручка от реализации продукции;

$S$  — полная себестоимость.

При этом влияние фактора изменения цены на продукцию определяется по формуле:

$$\Delta R_B = (B_1 - S_0) / B_1 - (B_0 - S_0) / B_0.$$

Соответственно, влияние фактора изменения себестоимости составит:

$$\Delta R_S = (B_1 - S_1) / B_1 - (B_1 - S_0) / B_1.$$

Сумма факторных отклонений даст общее изменение рентабельности за период:

$$\Delta R = \Delta R_B + \Delta R_S.$$

Используя данные табл. 2, 3 и формулы, проведем факторный анализ рентабельности предприятия ОАО «Х».

Таблица 5. - Исходные данные для факторного анализа рентабельности продаж предприятия ОАО «Х»

Показатель	Цена, тыс.	Количество	Объем реализации, тыс. руб.	Себестоим
------------	------------	------------	-----------------------------	-----------

	руб.		проданной продукции (товаров), шт.		в базисном году	в отчетном году в ценах базисного года	в отчетном году	базисного года	факт в цзис
	$P_0$	$P_1$	$q_0$	$q_1$	$B_0$	$B'$	$B_1$	$S_0$	
Выпускаемая продукция	4098,3	5013	60	69	245 900	282 785	345 897	190 234	2

Таблица 6. - Факторный анализ рентабельности продаж

Показатель	Рентабельность про- дукции, %		Изменение рен- табельности, %	Изменение рентабельно- сти за счет факторов, %	
	базисный год	отчетный год		изменение цены	изменение се бестоимости
	$R_0$	$R_1$		$\Delta R_B$	$\Delta R_S$
Выпускаемая про- дукция	22,64	22,67	0,04	22,37	-22,33

Согласно табл. 6 рентабельность продаж отчетного периода увеличилась по сравнению с рентабельностью прошлого периода на 0,04 %. Данное увеличение произошло под влиянием повышения цен на выпускаемую продукцию (22,37 %).

В процессе анализа рентабельности следует произвести оценку рентабельности всего капитала, собственных средств, перманентных средств. Например, рентабельность активов (экономическая рентабельность) является общим показателем, показывающим, сколько прибыли приходится на 1 руб. имущества. От значения данного коэффициента зависит размер дивидендов на акции в акционерных обществах.

Коэффициенты рентабельности можно исчислять не только по всему объему средств предприятия, но и по ресурсам отдельных видов (в частности, основным средствам). Необходимую информацию для оценки экономической эффективности использования основных средств содержит бухгалтерская отчетность.

В отечественной аналитической практике чаще всего используется коэффициент рентабельности (основной) деятельности (NetProfitMargin, NPM), рассчитываемый как отношение прибыли от реализации (П) к затратам на производство реализованной продукции, которые складываются из себестоимости реализации товаров, продукции, работ и услуг (С), коммерческих (КР) и управленческих расходов (УР), то есть по фор-

$$R = \frac{П}{С + КР + УР} = \frac{\text{стр.2200}\Phi 2}{\text{стр.2120}\Phi 2 + \text{стр.2210}\Phi 2 + \text{стр.2220}\Phi 2}, \text{ муле:}$$

В табл. 7 приведен систематизированный перечень коэффициентов рентабельности.

Таблица 7.- Показатели, характеризующие рентабельность

Показатель	Способ расчета	Данные		Пояснения
		2018 г.	2019 г.	
Рентабельность продаж (маржа прибыли)	(стр. 2200 Ф2 x 100 %) / (стр. 2110 Ф2)	22,64 %	22,67 %	Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции
Общая рентабельность отчетного периода	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 2110 Ф2)	20,54 %	18,81 %	
Рентабельность собственного капитала	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1300 Ф1)	32,02 %	34,04 %	Показывает эффективность использования собственного капитала
Рентабельность активов (экономическая рентабельность)	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1600 Ф1)	30,10 %	31,50 %	Показывает эффективность использования всего имущества организации
Фондорентабельность	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / (стр. 1100 Ф1)	409,69 %	413,80 %	Показывает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов
Рентабельность основной деятельности	(стр. 2200 Ф2 x 100 %) / (стр. 2120 + 2210 + 2220 Ф2)	29,26 %	29,32 %	Показывает, сколько прибыли от реализации приходится на 1 руб. затрат
Рентабельность перманентного капитала	(стр. 2300 Ф2 x 100 %) / стр. (1300 + 1400) Ф1	32,00 %	34,87 %	Показывает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок
Период окупаемости собственного капитала	(стр. 1300 Ф1) / (стр. 2300 Ф2)	3,12	2,87	Показывает число лет, в течении ко-

ла				торых полностью окупятся вложения в данную организацию
----	--	--	--	--

Грамотно проведенный анализ финансовых результатов предприятия позволит повысить обоснованность планирования и жесткости нормативов управления, дать оценку достоверности учета и оперативности контроля, а также будет способствовать обеспечению эффективной и бесперебойной организации деятельности.

## Тема №2.4 Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Практическое занятие №11 «Анализ движения собственного капитала».

### Задание 1

На основе данных форм № 1 и 3, а также пояснений к бухгалтерскому балансу ООО «Альфа»(пункты 3.1, 3.2, 3.3) произвести анализ и оценку состава, динамики и качества собственного капитала ООО «Альфа» за 2018 и 2019 гг. Сделать выводы.

### Рекомендуемое содержание ответа

Для удобства проведения анализа сведем данные пояснений 3.1, 3.2, 3.3 к бухгалтерскому балансу ООО «Альфа» в аналитическую таблицу 1:

Таблица 1 - Исходные данные о наличии, структуре и движении собственного капитала ООО «Альфа» в 2018 – 2019 гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло (Использовано)	На конец года
1. Уставный капитал	2018 г.	80 362	-	-	80 362
2. Уставный капитал	2019г.	80 362	-	-	80 362
3. Добавочный капитал	2018 г.	-	-	-	-
4. Добавочный капитал	2019г.	-	-	-	-
5. Резервный капитал	2018 г.	26 006	10 316	-	36 322
6. Резервный капитал	2019 г.	36 322	15 101	-	51 423
7.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2018 г.	62 575	16 211	10 316	68 470

8.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2019г.	68 470	32 099	15 101	85 468
9. ИТОГО (п.1 + п.3 + + п.5 + п.7)	2018 г.	168 943	26 527	10 316	185 154
10. ИТОГО (п.2 + п.4 + п.6 + п.8)	2019 г.	185 154	47 200	15 101	217 253

Далее в аналитических таблицах 2 и 3 произведем расчет показателей движения собственного капитала ООО «Альфа», соответственно, за 2018 г. и 2019 г.

Таблица 2 - Анализ движения собственного капитала ООО «Альфа за 2018 г.

Показатели	Уставный Капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1. Остаток на начало периода тыс. руб.	80 362	-	26 006	62 575
2. Поступило, тыс. руб.	-	-	10 316	16 211
3. Использовано, тыс. руб.	-	-	-	10 316
4. Остаток на конец периода, тыс. руб.	80 362	-	36 322	68 470
5. Абсолютное изменение остатка, тыс. руб. (п.4 – п.1)	Изменений нет	Изменений нет	36 322 – 26 006 = 10 316	68 470 – 62 575 = 5 895
6. Темп роста, % (п.4 : п.1) * 100	80 362 / 80 362 * 100 = 100,0 (величина не изменилась)	Изменений нет	(36 322 : 26 006) * 100 = 139,7 (на 39,7%)	(68 470 : 62 575) * 100 = 109,4 (на 9,4%)
7. Коэффициент поступления (п.2 : п.4)	-	-	10 316 : 36 322 = 0,284 (28,4%)	16 211 : 68 470 = 0,237 (23,7%)
8. Коэффициент выбытия (п.3 : п.1)	-	-	-	10 316 : 62 575 = 0,165 (16,5%)

Выводы:

1. В 2018 г. величина уставного и добавочного капитала ООО «Альфа» не изменялась, однако изменилась в сторону увеличения величина резервного капитала и нераспределенной прибыли, соответственно, на 10 316 тыс. руб. и 5 895 тыс. руб.

2. Расчет коэффициента поступления собственного капитала ООО «Альфа» по его видам свидетельствует о том, что величина созданного резервного капитала составляла 28,4% общей величины собственного капитала данной фирмы на конец 2010 г., а величина сформированной нераспределенной прибыли, соответственно, - 23,7%.

Поступления уставного и добавочно капитала в ООО «Альфа» в 2018 г. не имело места.

3. Расчет коэффициента выбытия собственного капитала ООО «Альфа» по его видам свидетельствует о том, что величина израсходованной в 2018 г. нераспределенной прибыли ООО «Альфа» составляла 16,5% общей величины собственного капитала данной фирмы на начало 2018 г.

Выбытия (расхода) иных видов собственного капитала ООО «Альфа» в 2018 г. не наблюдалось.

4. Сопоставляя значения коэффициентов поступления и выбытия собственного капитала ООО «Альфа» за 2018 г., можно заметить, что значения коэффициентов поступления резервного капитала и нераспределенной прибыли превышают значения коэффициентов выбытия (использования) вышеуказанных коэффициентов, что свидетельствует о процессе наращивания собственного капитала, а также является важным фактором повышения степени финансовой устойчивости рассматриваемой организации.

Таблица 3 - Анализ движения собственного капитала ООО «Альфа за 2019 г.

Показатели	Уставный Капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1. Остаток на начало периода тыс. руб.	80 362	-	36 322	68 470
2. Поступило, тыс. руб.	-	-	15 101	32 099
3. Использовано, тыс. руб.	-	-	-	15 101
4. Остаток на конец периода, тыс. руб.	80 362	-	51 423	85 468
5. Абсолютное	Изменений	Изменений	51 423 – 36	85 468 – 68 470 =

изменение остатка, тыс. руб. (п.4 – п.1)	Нет	Нет	322= 15 101	16 998
6. Темп роста, % (п.4:п.1) *100	(80 362 : : 80 362) * 100 = 100,0 (изменений нет)	Изменений Нет	(51 423 : : 36 322) * * 100 = 141,6 ( на 41,6%)	(85 468 : 68 470) * 100 = =124,8 ( ↑ на 24,8%)
7. Коэффициент поступления (п.2 : п.4)	-	-	15 101 : 51 423 = = 0, 294 (29,4%)	(32 099 : 85 468) = = 0,376 (37,6%)
8. Коэффициент выбытия (п.3 : п.1)	-	-	-	15 101 : 68 470 = = 0,221 (22,1%)

#### Выводы:

1. В 2019 г. величина уставного и добавочного капитала не изменялась, однако изменилась в сторону увеличения величина резервного капитала и нераспределенной прибыли (на 15 101 тыс. руб. и 16 998 тыс. руб., соответственно).

2. Расчет коэффициента поступления собственного капитала ООО «Альфа» по его видам свидетельствует о том, что величина созданного резервного капитала составляла 29,4% общей величины собственного капитала данной фирмы на конец 2019 г., а величина сформированной нераспределенной прибыли, соответственно, - 37,6%.

3. Расчет коэффициента выбытия собственного капитала ООО «Альфа» по его видам свидетельствует о том, что величина в 2019 г. нераспределенной прибыли составляла 22,1% общей величины собственного капитала фирмы на начало 2019 г.

Выбытия (расхода) иных видов собственного капитала ООО «Альфа» в 2019 г. не наблюдалось.

4. Сопоставляя значения коэффициентов поступления и выбытия собственного капитала ООО «Альфа» за 2019 г., можно заметить, что в 2019 г. (как и в 2018 г.) значения коэффициентов поступления резервного капитала и нераспределенной прибыли превышают значения коэффициентов выбытия (использования) вышеупомянутых коэффициентов. Это свидетельствует о процессе наращивания собственного капитала и является фактором повышения финансовой устойчивости ООО «Альфа».

#### Общий вывод:

Сопоставляя исследуемые показатели за 2018 – 2019 гг., можно заметить, что в 2019 г. величина коэффициентов поступления резервного капитала и не-

распределенной прибыли превышает величину аналогичных показателей за 2018 г.

Как следствие, процесс наращивания собственного капитала проявляется в большей степени в 2019 г. по сравнению с 2018 г. Это является положительной тенденцией с точки зрения финансовой устойчивости рассматриваемой организации.

Расчет показателей качества собственного капитала ООО «Альфа» по состоянию на 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. также производится с использованием данных, приведенных в аналитической таблице 1, и проиллюстрирован в аналитической таблице 3:

Таблица 3- Расчет показателей качества собственного капитала ООО «Альфа» на 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г.

Показатель	На 31.12.2018, г., тыс. руб.	На 31.12.2018 г., в процентах к величине собственного капитала	На 31.12.2019 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., в процентах к величине собственного капитала
1. Инвести-рованный капитал (уставный капитал + добавочный капитал)	80 362	$(80\,362 : 185\,154) * 100 = 43,4$	80 362	$(80\,362 : 217\,253) * 100 = 37,0$
2. Накоплен-ный капитал (нераспределенная прибыль + резервный капитал)	$68\,470 + 36\,322 = 104\,792$	$(104\,792 : 185\,154) * 100 = 56,6$	$85\,468 + 51\,423 = 136\,891$	$(136\,891 : 217\,253) * 100 = 63,0$

Выводы:

1. Качество собственного капитала ООО «Альфа» на конец как предыдущего (31.12.2018 г.), так и отчетного периода (31.12.2019 г.) является достаточно высоким, так как доля накопленного капитала превышает долю инвестированного капитала.
2. К концу 2019 г. имеет место улучшение качества собственного капитала, так как наблюдается увеличение удельного веса накопленного капитала с 56,6% на 31.12.2018 г. до 63,0% на 31.12.2019 г., что, в свою очередь, свидетельствует о повышении эффективности хозяйственной деятельности ООО «Альфа» к концу 2019 г. по сравнению с концом 2018 г.

Практическое занятие №12 Оценка платежеспособности организации по данным Отчета о движении денежных средств

### Задание 1

Рассмотреть порядок анализа денежных потоков компании X по данным отчета о движении ее денежных средств.

Таблица 1. - Отчет о движении денежных средств компании X (тыс. рублей)

<b>Наименование показателя</b>	<b>За отчетный период</b>	<b>За аналогичный период предыдущего года</b>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств - всего	5466	4426
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5361	4342
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.		
прочие поступления	105	84
Направлено денежных средств - всего	-5274	-4231
в том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	-3796	-3095
на оплату труда	-792	-580
на выплату процентов по долговым обязательствам	-198	-222
на расчеты по налогам и сборам	-284	-210
на прочие выплаты, перечисления	-204	-124
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	192	195
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило денежных средств - всего	100	30
в том числе:		
от продажи объектов основных средств и иного имущества	60	20

дивиденды, проценты по финансовым вложениям	40	10
прочие поступления		
Направлено денежных средств - всего	-312	-145
в том числе:		
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	-292	-110
на финансовые вложения	-20	-35
на прочие выплаты, перечисления		
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-212	-115
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств - всего	840	650
в том числе:		
кредитов и займов	840	650
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		
вкладов участников		
другие поступления		
Направлено денежных средств - всего	-750	-690
в том числе:		
на погашение кредитов и займов	-750	-690
на выплату дивидендов		
на прочие выплаты, перечисления		
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	90	-40

Результат движения денежных средств за отчетный период	70	40
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	200	100
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	270	200
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

**Рекомендуемое содержание ответа (источник)**

Анализ начинается с изучения результативного чистого денежного потока.

Таблица 2. - Анализ результативного чистого денежного потока

№ п/п	Показатель	За аналогичный период предыдущего года		За отчетный период		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1.	Чистый денежный поток от текущей деятельности	195,0	487,5%	192,0	274,3%	-3,0	-10,0%	98,5%	-1,5%
2.	Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-115,0	-287,5%	-212,0	-302,9%	-97,0	-323,3%	184,3%	84,3%
3.	Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-40,0	-100,0%	90,0	128,6%	130,0	433,3%	-225,0%	-325,0%
4.	Результат	40,0	100,0%	70,0	100,0%	30,0	100,0%	175,0%	75,0%

	тивный чистый денежный поток (п/п. 1+2+3)								%	
--	---	--	--	--	--	--	--	--	---	--

Результаты расчетов показывают, что в отчетном году по сравнению с прошлым годом **результативный чистый денежный поток** вырос на 30 тыс. рублей, или на 75%, что является безусловно позитивным моментом. Указанное изменение абсолютной величины результативного чистого денежного потока объясняется увеличением чистого денежного потока от финансовой деятельности на 130 тыс. рублей при снижении чистых денежных потоков от текущей деятельности на 3 тыс. рублей и от инвестиционной деятельности на 97 тыс. рублей.

Стоит отметить что, при этом снизился удельный вес чистого денежного потока от текущей деятельности в результативном чистом денежном потоке на 213,2% (487,5% - 274,3%), что свидетельствует об ухудшении качества результативного чистого денежного потока и является следствием опережающего темпа роста результативного чистого денежного потока, составившего 175,0%, по отношению к темпу роста чистого денежного потока от текущей деятельности, составившему лишь 98,5%.

Кроме того, если за аналогичный период прошлого года положительный чистый денежный поток от текущей деятельности (195 тыс. рублей) полностью покрывал отрицательный чистый денежный поток от инвестиционной деятельности (-115 тыс. рублей), то в отчетном году ситуация изменилась в худшую сторону, поскольку положительный чистый денежный поток от текущей деятельности не покрывает отрицательный чистый денежный поток от инвестиционной деятельности. Однако сумма чистых денежных потоков от текущей и финансовой деятельности 282 тыс. рублей покрывает отрицательный чистый денежный поток от инвестиционной деятельности (-212 тыс. рублей). При этом большая часть отрицательного чистого денежного потока от инвестиционной деятельности ( $90,6\% = (192/212) \cdot 100\%$ ) была покрыта за счет положительного чистого денежного потока от текущей деятельности. Такая ситуация в целом также может быть охарактеризована как нормальная.

Далее проанализируем чистый денежный поток от текущей деятельности.

Таблица 3. Анализ чистого денежного потока от текущей деятельности

№ п/п	Показатель	За аналогичный период предыдущего года		За отчетный период		Изменение		Темп роста %
		Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1.	Суммарный денежный	4426,0	100,0%	5466,0	100,0%	1040,0	100,0%	123,5

	приток от текущей деятельности:							
1.1.	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4342,0	98,1%	5361,0	98,1%	1019,0	98,0%	123,5
1.2.	Прочие доходы	84,0	1,9%	105,0	1,9%	21,0	2,0%	125,0
2.	Суммарный денежный отток от текущей деятельности:	4231,0	100,0%	5274,0	100,0%	1043,0	100,0%	124,7
2.1.	Оплата товаров, работ, услуг	3095,0	73,2%	3796,0	72,0%	701,0	67,2%	122,6
2.2.	Оплата труда	580,0	13,7%	792,0	15,0%	212,0	20,3%	136,6
2.3.	Выплата дивидендов, процентов	222,0	5,2%	198,0	3,8%	-24,0	-2,3%	89,2
2.4.	Расчеты по налогам и сборам	210,0	5,0%	284,0	5,4%	74,0	7,1%	135,2
2.5.	Прочие расходы	124,0	2,9%	204,0	3,9%	80,0	7,7%	164,5
3.	Чистый денежный поток от текущей деятельности (п/п 1-2)	195,0		192,0		-3,0		98,5

Как видно из приведенных результатов, в отчетном году по сравнению с прошлым годом величина **чистого денежного потока** от текущей деятельности уменьшилась на 3 тыс. рублей, или на 1,5%, что само по себе не может быть оценено положительно. Указанное снижение величины чистого денежного потока от текущей деятельности обусловлено увеличением суммарного денежного оттока от текущей деятельности на 1043 тыс. рублей, или на 24,7%, при росте

суммарного денежного притока от этого вида деятельности лишь на 1040 тыс. рублей, или на 23,5%.

В свою очередь, увеличение суммарного денежного притока от текущей деятельности лишь на 1040 тыс. рублей, или на 23,5%, связано с ростом поступлений денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг на сумму 1019 тыс. рублей, или на 23,5%, и ростом прочих денежных доходов на сумму 21 тыс. рублей, или на 25,0%.

Рост суммарного денежного оттока от текущей деятельности на 1043 тыс. рублей, или на 24,7%, вызван ростом оттоков денежных средств, связанных с оплатой приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов, на сумму 701 тыс. рублей, или на 22,6%, с оплатой труда – 212 тыс. рублей, или на 36,6%, с расчетами по налогам и сборам – 74 тыс. рублей, или на 35,2%, с ростом прочих расходов на сумму 80 тыс. рублей, или на 64,5%, при снижении величины денежных оттоков, связанных с выплатой дивидендов и процентов, на сумму 24 тыс. рублей, или на 10,8%.

В составе суммарного денежного притока от текущей деятельности в отчетном году по сравнению с прошлым годом структурных изменений не отмечено, а в составе суммарного денежного оттока от этого вида деятельности они могут быть оценены как несущественные.

Необходимо особо отметить превышение темпа роста суммарного денежного оттока от текущей деятельности, составившего 124,7%, над темпом роста суммарного денежного притока от этого вида деятельности, составившим 123,5%, которое на первый взгляд незначительно, но отражает тенденцию к формированию дефицита денежных средств от текущей деятельности и, следовательно, к ухудшению платежеспособности коммерческой организации и поэтому может рассматриваться как безусловно негативное явление.

Практическое занятие №13 Расчеты динамики показателей, раскрывающих поступление и целевое использование средств

### Задание 1.

Рассчитать на основе нижеприведенных данных потоки денежных средств компании косвенным методом.

Таблица 1 - Исходные данные бухгалтерского баланса организации, тыс. руб.

Актив	На конец года		Пассив	На конец года	
	Базовый	Отчетный		Базовый	Отчетный
Основные средства	2600	2000	Уставный капитал	1500	2010
Сырье и материалы	1130	1910	Нераспределенная прибыль	2450	2775

Готовая продукция	330	540	Краткосрочные кредиты	650	530
Дебиторская задолженность	990	1300	Кредиторская задолженность	520	670
Денежные средства	70	235			
Баланс	5120	5985	Баланс	5120	5985

Дополнительные использованные данные: амортизация основных средств – 450 тыс. руб.; выручка от продажи основных средств – 300 тыс. руб.; балансовая стоимость проданных основных средств – 150 тыс. руб. Изменение нераспределенной прибыли в балансе обусловлено величиной чистой прибыли за 2013 г.

Рекомендуемое содержание ответа (источник)

Таблица 5. Построение отчета движения денежных средств косвенным методом, тыс. руб.

Показатель	Денежные поступления	Денежные расходы
Сальдо денежных средств на начало года	70	
Величина чистой прибыли	325	
Сумма амортизации	450	
Увеличение остатков сырья		780
Увеличение остатков готовой продукции		210
Увеличение дебиторской задолженности		310
Увеличение кредиторской задолженности	150	
Уменьшение краткосрочных кредитов		120
Итого по текущей деятельности	925	1420
Чистый денежный поток по текущей деятельности	-495	
Инвестиционная деятельность	150	

Финансовая деятельность	510	
Чистый денежный поток предприятия	165	
Остаток денежных средств на конец года	235	

Таким образом, меньшая величина чистого денежного потока компании в сравнении с полученной чистой прибылью за отчетный год показывает, что значительная часть чистой прибыли израсходована на капитализацию текущих оборотных активов. Это должно обеспечить увеличение чистых денежных потоков по текущей деятельности в будущем периоде.

### **Тема №2.5 Использование результатов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в планировании и контроле деятельности экономического субъекта.**

Практическое занятие № 14 Комплексный анализ результатов хозяйственной деятельности. Расчет показателей интенсификации и эффективности использования ресурсов.

#### **Задание 1**

Провести анализ интенсификации производства и влияния ее на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Рекомендуемое содержание ответа (источник)

Анализ интенсификации производства и влияния ее на результаты хозяйственной деятельности предприятия может быть рассмотрен на следующем примере с использованием рекомендованной А.Д. Шереметом и Р.С. Сайфулиным методики. Исходные данные для расчета показателей интенсификации использования ресурсов можно получить из форм бухгалтерской и статистической отчетности: № 1 "Бухгалтерский баланс", П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", П-4 "Сведения о численности, заработной плате и движении работников", 5-з "Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия", 11 "Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов", 1-предприятие "Основные сведения о деятельности организации", 1-т "Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности".

№ п/п	Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темпы динамики, %
А	Б	1	2	3
1	Объем продукции в действующих ценах (без НДС и акциза), тыс.	44 540	54 500	122,36

	руб.			
2	Промышленно-производственный персонал, человек	1 190	1 150	96,64
3	Оплата труда, тыс. руб.	14 100	14 870	105,46
4	Материальные затраты, тыс. руб.	24 790	30 900	124,65
5	Основные промышленно-производственные фонды, тыс. руб.	13 860	14 600	105,34
6	Амортизация, тыс. руб.	540	720	133,33
7	Оборотные средства, тыс. руб.	10 660	10 960	102,81
8	Производительность труда, руб.	37 428	47 391	126,62
9	Продукция на 1 руб. оплаты труда, руб.	3,159	3,665	116,02
10	Материалоотдача, руб.	1,797	1,764	98,16
11	Фондоотдача, руб.	3,214	3,733	116,15
12	Амортизациоотдача, руб.	82,481	75,694	91,77
13	Оборачиваемость оборотных активов, раз	4,178	4,973	119,03

В отчетном году по сравнению с предыдущим годом динамика качественных показателей имеет следующий вид: производительность труда составила 126,62%, выпуск продукции на 1 руб. оплаты труда - 116,02%, материалоотдача - 98,16%, фондоотдача - 116,15%, амортизациоотдача - 91,77%, оборачиваемость оборотных средств - 119,03% (табл.1).

В экономическом анализе для количественной оценки роли факторов (экстенсивного и интенсивного характера) определяется доля их влияния на 100% прироста продукции. Для расчета доли влияния экстенсивности использования ресурса находят соотношение прироста ресурса в расчете на 1% прироста объема продукции путем деления темпа прироста (падения) каждого ресурса на темп прироста (падения) объема продукции. Для расчета доли влияния интенсивности использования ресурса полученный результат по каждому ресурсу вычитают из 100%.

На анализируемом предприятии (табл.1) наблюдается следующее:

- снижение численности работников (экстенсивный фактор) по сравнению с предыдущим годом на 3,36% привело к уменьшению прироста объема продукции на 0,15 пунктов (-3,36 : 22,36), или на 15% (-0,15 x 100), а доля прироста продукции за счет интенсивного фактора (производительности труда) составила 115% [(100 - (-15))];
- доля прироста продукции за счет повышения оплаты труда (экстенсивный фактор) составила 24,4% (5,46 : 22,36 x 100), а за счет увеличения зарплатоотдачи (интенсивный фактор) - 75,6% (100 - 24,4); доля прироста продукции за счет увеличения материальных затрат (экстенсивный фактор) составила 1,102 пункта (24,65 : 22,36), или 110,2% (1,102 x 100), а за счет

снижения материалоотдачи (интенсивный фактор) уменьшение прироста объема продукции составило 10,2% (100 –110,2);

- доля прироста продукции за счет увеличения среднегодовой стоимости основных фондов (экстенсивный фактор) определена в размере 0,239 пункта (5,34 : 22,36), или 23,9%, а за счет увеличения фондоотдачи (интенсивный фактор) - в размере 76,1% (100 - 23,9);
- доля прироста продукции за счет увеличения суммы амортизационных отчислений (экстенсивный фактор) составила 1,491 пункта (33,33 : 22,36), или 149,1% (1,491 x 100), а за счет снижения амортизационной отдачи (интенсивный фактор) снижение прироста продукции составило 49,1% (100 - 149,1);
- за счет увеличения средней суммы оборотных активов (экстенсивный фактор) доля прироста объема продукции составила 0,126 пункта (2,81 : 22,36), или 12,6%, следовательно, доля прироста продукции за счет ускорения их оборачиваемости (интенсивный фактор) определяется в размере 87,4% (100 - 12,6).

Приведенные данные показывают, что качественный уровень использования ресурсов повысился, кроме отдачи материальных ресурсов и амортизационной отдачи основных фондов, что видно в [табл. 2](#).

Данные таблицы показывают, что использование трудовых ресурсов, основных фондов и оборотных активов на предприятии преимущественно интенсивное. Использование материальных ресурсов - полностью экстенсивное при отрицательной интенсификации, т. е. ухудшении качественного уровня использования материальных ресурсов - материалоотдачи.

Таблица 2. - Сводный анализ показателей интенсификации					
Вид ресурсов	Динамика качественных показателей, коэффициент	Прирост ресурсов на 1% прироста объема продукции, пункты	Доля влияния на 100% прироста продукции факторов		Относительная экономия, перерасход ресурсов (+, -)
			экстенсивного характера	интенсивного характера	
А	1	2	3	4	5
Промышленно-производственный персонал	1,266	-0,150	-15,0	+115,0	-3 956,6
Оплата труда	1,160	0,244	+24,4	+75,6	-2 383,0
Материальные затраты	0,982	1,102	+110,2	-10,2	+567,0
Основные промышленно-	1,161	0,239	+23,9	+76,1	-2 359,0

производственные фонды					
Амортизация	0,918	1,491	+149,1	-49,1	+59,0
Оборотные активы	1,190	0,126	+12,6	+87,4	-2 084,0
Комплексная оценка интенсификации	1,088	0,559	+55,9	+44,1	-625,9

Расчет относительной экономии ресурсов можно рассмотреть на примере численности работников. Если среднегодовую численность работников в отчетном году сравнить с численностью работников предыдущего года, скорректированную на коэффициент изменения объема продукции, то результат покажет относительную экономию численности работников: 306 чел. ( $1\ 150 - 1\ 190 \times 1,2236$ ). Умножив сэкономленную численность работников на среднегодовую заработную плату 1 работника в отчетном году, получим относительную экономию численности работников, выраженную через их заработную плату. В нашем примере это 3 956,6 тыс. руб. ( $(14\ 870 : 1\ 150) \times 306$ ). Это общий результат интенсификации использования трудовых ресурсов, часть которого может отразиться в повышении заработной платы работников, а другая часть - в снижении себестоимости продукции за счет относительной экономии заработной платы. Расчет относительной экономии заработной платы для условий нашего примера:

$$14\ 870 - 14\ 100 \times 1,2236 = -2\ 383,0 \text{ тыс. руб.}$$

Материальные ресурсы были использованы с относительным перерасходом в размере 567,0 тыс. руб. ( $30\ 900 - 24\ 790 \times 1,2236$ ).

По основным промышленно-производственным фондам получена относительная экономия в сумме 2 359,0 тыс. руб. ( $14\ 600 - 13\ 860 \times 1,2236$ ), а вот по амортизации допущен перерасход в размере 59,0 тыс. руб. ( $720 - 540 \times 1,2236$ ).

Относительная экономия по оборотным средствам составила 2 084,0 тыс. руб. ( $10\ 960 - 10\ 660 \times 1,2236$ ).

Комплексную оценку степени всесторонней интенсификации получают с помощью сведения различных показателей в единый интегральный показатель, вбирающий в себя все качественные характеристики частных показателей интенсификации. Пример комплексной оценки всесторонней интенсификации может быть дан по показателям относительной экономии различных ресурсов. В нашем случае совокупная относительная экономия всех ресурсов составила 7 832,6 тыс. руб. Эта сумма складывается из экономии фонда оплаты труда, отражающей снижение трудоемкости производства - 3 956,6 тыс. руб., из экономии по основным промышленно-производственным фондам - 2 359,0 тыс. руб., из экономии оборотных средств - 2 084,6 тыс. руб. и относительного перерасхода по материальным ресурсам - 567 тыс. руб.

Необходимо также рассчитать совокупную долю влияния экстенсивности и интенсивности по всем ресурсам. Для этого определяются все ресурсы как сумма оплаты труда, материальных затрат, основных фондов и оборотных средств.

Для предыдущего года:

$14\ 100 + 24\ 790 + 13\ 860 + 10\ 660 = 63\ 410$  тыс. руб.

Для отчетного года:

$14\ 870 + 30\ 900 + 14\ 600 + 10\ 960 = 71\ 330$  тыс. руб.

Далее исчисляется динамика совокупных ресурсов  $71\ 330 : 63\ 410 = 1,1249$ .

Сопоставлением динамики продукции и динамики совокупных ресурсов определяется динамика качественного показателя:  $1,2236 : 1,1249 = 1,0877$ . Прирост совокупных ресурсов на 1% прироста объема продукции составит  $12,49\% : 22,36\% = 0,559$ . Следовательно, доля экстенсивности на 100 % прироста продукции составит 55,9%, а интенсивности - 44,1%. Относительная экономия ресурсов - 6 259 тыс. руб. ( $2\ 383 - 567 + 2\ 359 + 2\ 084$ ).

Таким образом, совокупный социально-экономический эффект повышения интенсивности составил 7 832,6 тыс. руб., а совокупный экономический эффект, отраженный в показателях предприятия, -6 259,0 тыс. руб. Разница в 1 573,6 тыс. руб. ( $7\ 832,6 - 6\ 259,0$ ) отражает прирост средней оплаты труда работников. Экономия по себестоимости составила 1 757 ( $2\ 383 - 567 - 59$ ), а экономия примененного авансированного капитала - 4 384 тыс. руб. ( $2\ 359 - 59 + 2\ 084$ ).

Практическое занятие №15 Рейтинговая оценка финансового состояния организации. Расчет соответствующих показателей.

Задача 1.

Составить рейтинговую оценку предприятия на предмет его кредитоспособности на основании данных табл. 3.

Таблица 3- Показатели бухгалтерской отчетности

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Валюта баланса	87871
2	Собственный капитал	63384
3	Оборотные активы, всего в том числе: дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	38826
	краткосрочные финансовые вложения	8539
	денежные средства	6044
4	Собственный капитал в обороте	3287
5	Краткосрочные обязательства	14339
		24487

6	Выручка от продаж	142245
7	Прибыль от продаж	13744

Рекомендуемое содержание ответа (источник)

Таблица 4 -Значения основных оценочных показателей, их класс и рейтинг

№ п/п	Финансовый коэффициент	Значение коэффициента на последнюю отчетную дату	Класс	Рейтинг
1	Коэффициент автономии	0,72	I	15
2	Коэффициент быстрой ликвидности	0,73	II	30
3	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,37	II	30
4	Рентабельность продаж, %	9,66	II	25
	Итого	—	—	100

Определим сумму баллов по рейтингу:

$$B = 1 \cdot 15 + 2 \cdot 30 + 2 \cdot 30 + 2 \cdot 25 = 185.$$

Согласно рассчитанной сумме баллов предприятие может быть отнесено ко второму классу, т.е. с достаточно устойчивым финансовым положением.

Кроме того, как для оценки кредитоспособности предприятия, так и для диагностики банкротства предприятий используют *метод простой скоринговой оценки*.

Сопоставляя данные, полученные в результате рейтинговой оценки предприятий, можно определить границы классов финансовой устойчивости:

- • 1-й класс — предприятия с хорошим запасом финансовой устойчивости, позволяющим быть уверенным в возврате заемных средств;
- • 2-й класс — предприятия, демонстрирующие некоторую степень риска по задолженности, но еще не относящиеся к рискованным;
- • 3-й класс — проблемные организации;
- • 4-й класс — предприятия с высоким риском банкротства даже после принятия мер по финансовому оздоровлению. Кредиторы рискуют потерять свои средства и проценты;
- • 5-й класс — компании высочайшего риска, практически несостоятельные<sup>1</sup>.

## **Критерии оценивания решения задач**

Оценка «**отлично**» ставится, если ответ на вопросы задачи дан правильно; объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в том числе из лекционного курса). Ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

Оценка «**хорошо**» ставится, если ответ на вопросы задачи дан правильно, объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании); Ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если ответы на вопросы задачи даны правильно; объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием, в том числе лекционным материалом. Ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если ответы на вопросы задачи даны неправильно. Объяснение хода её решения дано частичное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования. Ответы на дополнительные вопросы не даны.

## **Защита курсовой работы**

### **Примерная тематика курсовых работ**

1. Бухгалтерский баланс и его значение для анализа финансового состояния экономического субъекта.
2. Формирование и анализ информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в системе информационного обеспечения анализа финансового состояния экономического субъекта.
4. Формирование и анализ бухгалтерской информации по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.
5. Анализ имущества экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Анализ источников финансирования имущества экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Анализ финансовых результатов деятельности экономического субъекта на основе отчета о финансовых результатах.
8. Формирование и анализ основных показателей финансового состояния экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
9. Анализ движения денежных средств на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Анализ показателей рентабельности деятельности экономического субъекта.
11. Анализ показателей деловой активности экономического субъекта.
12. Анализ величины, структуры и эффективности использования капитала экономического субъекта.

13. Роль бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния экономического субъекта и оценке вероятности банкротства.

14. Финансовый анализ в обосновании стратегии развития экономического субъекта.

15. Финансовый анализ эффективности управления экономического субъекта.

16. Финансовый анализ в оценке стоимости экономического субъекта.

17. Финансовый анализ при банкротстве экономического субъекта.

18. Финансовый анализ и его роль в предпринимательской деятельности.

19. Анализ финансовых показателей конкурентоспособности бизнеса.

20. Анализ собственного капитала и его эффективности инвестиционной политики экономического субъекта.

21. Финансовый анализ в планировании налоговой политики экономического субъекта.

22. Финансовый анализ при принятии управленческих решений.

23. Анализ эффективности деятельности экономического субъекта.

24. Анализ формирования и распределения прибыли экономического субъекта.

25. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник анализа финансового состояния экономического субъекта.

**Критерии оценивания:** Оценивание осуществляется по четырёхбальной системе.

Анализ результатов курсовой работы проводится по следующим критериям:

Содержание курсовой работы:

- глубокая теоретическая проработка исследуемых вопросов на основе анализа нормативных источников;

- полнота раскрытия темы, правильное соотношение теоретического и фактического материала, связь теоретических положений с практикой;

- умелая систематизация данных в виде таблиц, графиков, схем с необходимым анализом, обобщением и выявлением результатов, проблем, тенденций в конкретной сфере;

- аргументированность, самостоятельность выводов, обоснованность предложений и рекомендаций;

- стиль изложения.

Оформление пояснительной записки курсовой работы:

- отсутствие грамматических и стилистических ошибок;

- аккуратная сборка (брошюрование) пояснительной записки;

- оформление титульного листа, содержания работы, библиографического списка и приложений в соответствии с требованиями Положения о порядке оформления студенческих работ;

- правильно оформленные ссылки (сноски) при их наличии;

- своевременность представления руководителю.

Публичная защита курсовой работы:

- содержательность выступления;
- наличие качественной мультимедийной презентации;
- способность выступающего увлечь аудиторию своей темой;
- правильные ответы на вопросы по теме курсовой работы.

Уровень самостоятельности в процессе работы над курсовой работой:

- способность студента к самостоятельному поиску разнообразной информации;
- умение студента делать собственные выводы, умозаключения в аналитической части курсовой работы.

Оценка «отлично» ставится студенту, который в срок, в полном объеме и на высоком уровне выполнил курсовую работу. При защите и написании работы студент продемонстрировал вышеперечисленные навыки и умения. Тема, заявленная в работе, раскрыта полностью, все выводы студента подтверждены материалами исследования и расчетами. Отчет подготовлен в соответствии с предъявляемыми требованиями. Отзыв руководителя положительный.

Оценка «хорошо» ставится студенту, который выполнил курсовую работу, но с незначительными замечаниями, был менее самостоятелен и инициативен. Тема работы раскрыта, но выводы носят поверхностный характер, практические материалы обработаны не полностью. Отзыв руководителя положительный.

Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, который допускал просчеты и ошибки в работе, не полностью раскрыл заявленную тему, делал поверхностные выводы, слабо продемонстрировал аналитические способности и навыки работы с теоретическими источниками. Отзыв руководителя с замечаниями.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который не выполнил курсовую работу, либо выполнил с грубыми нарушениями требований, не раскрыл заявленную тему, не выполнил практической части работы.

### **Зачет с оценкой (собеседование по контрольным вопросам)**

Условием допуска к экзамену является выполнение и защита задач на практических занятиях по всем темам (получением отметки «зачтено»), а также защита курсовой работы с оценкой не ниже «удовлетворительно».

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.	Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. —
2. Информационное обеспечение, методы финансового анализа.	
3. Виды и приемы финансового ана-	

<p>лиза.</p>	<p>233 с. — (Профессиональное образование). – с. 8-49— ISBN 978-5-534-11232-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/456597">https://urait.ru/bcode/456597</a></p>
<p>4. Аналитические возможности бухгалтерского баланса.  5. Анализ структуры и динамики имущества и источников его формирования.  6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.  7. Оценка и прогноз платежеспособности организации.  8. Оценка финансовой устойчивости организации.  9. Анализ чистых активов организации.  10. Анализ оборачиваемости активов организации.  11. Оценка рентабельности капитала организации.  12. Критерии оценки несостоятельности (банкротства).  13. Пути финансового оздоровления субъекта хозяйствования.</p>	<p>Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Профессиональное образование). – с. 51-89, 135-154— ISBN 978-5-534-11232-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/456597">https://urait.ru/bcode/456597</a></p>
<p>14. Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.  15. Показатели прибыли и рентабельности  16. Анализ прочих доходов и расходов.  17. Резерв роста прибыли и рентабельности</p>	<p>Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Профессиональное образование). – с. 91-111— ISBN 978-5-534-11232-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/456597">https://urait.ru/bcode/456597</a></p>
<p>18. Анализ отчета «Об изменениях капитала». Анализ состава и структуры собственного капитала организации.  20. Эффективность использования собственного капитала.  21. Анализ отчета «О движении денежных средств». Анализ движения денежных средств организации.</p>	<p>Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Профессиональное образование). – с. 114-121, 123-132— ISBN 978-5-534-11232-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/456597">https://urait.ru/bcode/456597</a></p>

<p>Прямой и косвенный методы анализа.</p> <p>22. Анализ отчета «О целевом использовании полученных средств». Показатели, характеризующие поступление и целевое использование средств.</p>	<p><a href="https://urait.ru/bcode/456597">https://urait.ru/bcode/456597</a></p>
<p>23. Внутренний контроль эффективности и результативности деятельности при помощи методов экономического анализа (управленческий анализ и финансовый анализ).</p> <p>24. Комплексный экономический анализ.</p> <p>25. Анализ кредитоспособности организации.</p> <p>26. Формирование выводов и предложений в целях поиска оптимальных управленческих решений и представление их руководству</p>	<p>Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 233 с. — (Профессиональное образование). — с. 156-174— ISBN 978-5-534-11232-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/456597">https://urait.ru/bcode/456597</a></p>

### Критерии оценивания

Шкала оценивания	Показатели
Отлично	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий;</li> <li>- обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;</li> <li>- излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</li> </ul>
Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого</li> </ul>
Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:</li> <li>- излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;</li> <li>- не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;</li> <li>- излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</li> </ul>

Не удовлетвори- тельно	- обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
---------------------------	--

## Приложение А

Приложение № 5  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 17.08.2012 № 113н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 19.04.2019 № 61н)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2019 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "МАРАТ"	по ОКПО	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00911575
Вид экономической деятельности Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе	по ОКВЭД 2	9111015665
Организационно-правовая форма / форма собственности / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	68.32.1
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	12165 16
Местонахождение (адрес) 298313, Крым Респ, Керчь г, Орджоникидзе ул, д. № 12, оф. 13		384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>3</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	312	299	397
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	2 913	2 973	2 786
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	480	163	548
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1230	39 448	26 411	28 728
	<b>БАЛАНС</b>	1600	43 154	29 846	32 459
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал и резервы <sup>10</sup>	1300	24 776	14 790	8 151
	Долгосрочные заемные средства	1410	1	1	1
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	15 177	15 055	24 307
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	43 154	29 846	32 459

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " марта 2020 г.

# Приложение Б

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
		Общество с ограниченной ответственности "Производственно-коммерческое рыболовецкое предприятие "Белая Русь"	31	12	2019
Организация	по ОКПО	00450536			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9111001380			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	03.01			
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС / ОКФС	12165	16		
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ	384			
Единица измерения: в тыс. рублей					
Местонахождение (адрес)	298320, Крым Респ, Керчь г, Марата ул, д. № 9, оф. 107				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 882	5 766	4 949
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	54
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4 882</b>	<b>5 766</b>	<b>5 003</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	9 802	7 876	6 213
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1 371	1 448	1 839
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 848	3 368	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	257	10 199	150
	Прочие оборотные активы	1260	842	4	80
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>14 121</b>	<b>22 895</b>	<b>8 283</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>19 002</b>	<b>28 661</b>	<b>13 286</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	30	30	122
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 216	27 946	8 794
	Итого по разделу III	1300	18 246	27 976	8 916
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	3 030
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	3 030
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	756	685	1 462
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	756	685	1 462
	<b>БАЛАНС</b>	1700	19 002	28 661	13 408

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Горбачевский Александр  
Ильич**  
(расшифровка подписи)

26 февраля 2020 г.

Оценочные средства для проведения диагностического контроля по МДК 04.02  
«Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Выбор одного правильного ответа	
Вопрос	Ответы
1. Способ системного комплексного изучения, измерения и обобщения влияния отдельных факторов на выполнение хозяйственных планов и на динамику хозяйственного развития, осуществляемых путем обработки специальными приемами показателей плана, учета, отчетности и других источников информации – это:	а) Вид анализа б) Метод анализа в) Экспресс-анализ
2. Финансовый анализ по признаку «субъект анализа» делят на:	а) Внешний и внутренний б) количественный и качественный в) Трендовый и факторный
3. Что включается в состав активов организации?	а) сумма основных и оборотных средств; б) капитальные вложения; в) кредиторская задолженность.
4. Как определить уровень общей финансовой независимости?	а) сумма собственных средств / итог баланса *100%; б) итог баланса - сумма собственных средств * 100%; в) (итог баланса - сумма собственных средств) / 100%.
5. Использование данных бухгалтерского баланса позволяет определить:	а) структуру издержек обращения б) структуру товарооборота в) уровень финансовой устойчивости
6. Для анализа источников формирования средств организации используются данные:	а) активов баланса; б) пассивов баланса; в) активов и пассивов баланса.
7. Чистый денежный поток текущей деятельности предприятия – это:	а) поступление денежных средств + выбытие денежных средств; б) поступившая сумма денежных средств; в) поступление денежных средств – выбытие денежных средств.
8. Результат переоценки имущества организации - это составная часть:	а) уставного капитала; б) добавочного капитала; в) резервного капитала.
9. Какой показатель характеризует движение капитала организации?	а) коэффициент поступления; б) коэффициент рентабельности; в) коэффициент ликвидности.
10. В какой форме бухгалтерской отчетности отражается чистая прибыль?	а) №3 «Отчет об изменениях капитала»; б) №4 «Отчет о движении денежных средств»; в) №2 «Отчет о финансовых результатах».
11. Фондоотдача основных средств за год:	а) выручка от продаж / среднегодовая балансовая величина основных средств; б) среднегодовая балансовая величина основных средств/ выручка от продаж;

	в) среднегодовая балансовая величина основных средств /прибыль от продаж.
12. Валюта баланса - это:	а) денежные средства; б) капитал и резервы; в) стоимость всего имущества организации.
13. Как определяется коэффициент рентабельности продаж?	а) прибыль от продаж / выручка от продаж; б) выручка от продаж · прибыль от продаж; в) выручка от продаж/ прибыль от продаж.
14. Как по балансу определить сумму собственных оборотных средств?	а) капитал и резервы : внеоборотные активы б) капитал и резервы – внеоборотные активы; в) капитал и резервы + внеоборотные активы.
15. Какая форма отчетности используется для анализа общего объема и структуры средств организации?	а) «Отчет о финансовых результатах»; б) «Отчет о движении капитала»; в) «Бухгалтерский баланс».
16. Каково нормативное значение уровня финансовой независимости в части формирования собственных оборотных средств?	а) не менее 50%; б) не более 50%; в) не менее 70%.
17. .Что может стать причиной снижения величины чистых активов?	а) увеличение долгосрочных обязательств; б) чистый убыток отчетного года; в) увеличение уставного капитала
18. Валовая прибыль рассчитывается как:	а) себестоимость продаж + коммерческие расходы; б) себестоимость продаж – управленческие расходы; в) выручка - себестоимость продаж.
19. Как определяется рентабельность активов:	а) прибыль до налогообложения / средняя величина активов; б) средняя величина активов /прибыль до налогообложения; в) чистая прибыль / средняя величина активов.
20. Ликвидность баланса выражается в:	а) Ликвидности долгосрочных пассивов б) Степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта его активами в) Степени обращения основных средств и нематериальных активов г) Безусловной платежеспособности хозяйствующего субъекта
21. Основными признаками платежеспособности предприятия являются:	а) Уменьшение суммы просроченной кредиторской задолженности б) Увеличение итогов раздела V пассива баланса в) Увеличение итогов раздела II актива баланса

	г) Наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете предприятия
22. Коэффициент текущей ликвидности показывает:	а) готовность предприятия ликвидировать краткосрочную задолженность б) какую часть текущих обязательств можно погасить, мобилизовав все оборотные средства в) зависимость предприятия от долгосрочных обязательств.
23. Легкость, с которой активы могут быть превращены в наличные деньги, называют:	а) Безопасность б) Конвертируемость в) Ликвидность г) Надежность
24. Платежеспособность предприятия – это способность предприятия	а) Выпускать и реализовывать продукцию б) Полностью и в срок погашать свою кредиторскую задолженность в) Обновлять ассортимент выпускаемой продукции г) Иметь в наличии средства на расчетном счете
25. Финансовая устойчивость проявляется в:	а) обеспеченности запасов источниками финансирования б) возможности покрытия обязательств организации ее активами в) увеличении обязательств организации.
Выбор нескольких правильных ответов	
26. Что относится к группе наиболее ликвидных активов:	а) денежные средства; б) НДС по приобретенным ценностям; в) запасы товаров, сырья, материалов. г) внеоборотные активы; д) краткосрочные финансовые вложения; е) прочие оборотные активы.
27. Баланс считается ликвидным, если:	а) $A1 \geq П2$ б) $A2 \geq П2$ в) $A3 \geq П3$ г) $A4 \geq П4$ д) $A4 \leq П4$
28. Перечислить формы бухгалтерской отчетности:	А) Бухгалтерский баланс Б) Отчет о движении денежных средств В) Материальный отчет Г) Отчет о финансовых результатах
29. Способы увеличения чистых активов:	а) оплатить дебиторскую задолженность б) провести в бухгалтерском учете переоценку имущества в) проверить кредиторскую задолженность г) получить помощь от участников общества
30. Абсолютная финансовая устойчивость предприятия характеризуется:	а) организация не зависит от внешних кредиторов

	<p>б) нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия</p> <p>в) отсутствием нарушений внутренней и внешней финансовой дисциплины</p> <p>г) предприятие использует для покрытия запасов помимо собственных оборотных средств также и долгосрочные привлеченные средства</p>
31. Неустойчивое финансовое положение проявляется в виде:	<p>а) высокой платежеспособности</p> <p>б) неустойчивой рентабельности</p> <p>в) грани банкротства</p> <p>г) перебоев в поступлении денег на расчетные счета и платежах</p> <p>д) нарушений финансовой дисциплины</p>
32. «Отчет об изменении капитала» в процессе финансового анализа может быть использован следующим образом:	<p>а) проверка корректности информации Бухгалтерского баланса (сопоставления остатков каждого из пассивов в обоих документах)</p> <p>б) проверка корректности чистой прибыли, приведенной в «Отчете о финансовых результатах».</p> <p>в) определение точной величины чистых активов на каждую из дат Бухгалтерского баланса.</p> <p>г) проверка корректности информации «Отчет о движении денежных средств»</p>
33. Укажите факторы, изменяющие величину уставного капитала:	<p>а) чистый убыток</p> <p>б) дивиденды</p> <p>в) дополнительный выпуск акций</p> <p>г) увеличение номинальной стоимости акций</p>
34. Укажите факторы, изменяющие величину нераспределенной прибыли:	<p>а) чистый убыток</p> <p>б) дивиденды</p> <p>в) дополнительный выпуск акций</p> <p>г) увеличение номинальной стоимости акций</p>
35. Анализ движения денежных средств осуществляется:	<p>а) балансовым методом</p> <p>б) прямым методом</p> <p>в) косвенным методом</p> <p>г) обратным методом</p>
36. При помощи каких финансовых коэффициентов можно осуществить анализ платежеспособности предприятия?	<p>а) Фондоотдача</p> <p>б) Коэффициент оборачиваемости денежных средств</p> <p>в) Коэффициент текущей ликвидности</p> <p>г) Коэффициент быстрой ликвидности</p> <p>д) Коэффициент абсолютной ликвидности</p>
37. Перечислите качественные критерии деловой активности:	<p>а) широта рынков сбыта,</p> <p>б) объем продажи готовой продукции</p> <p>в) деловая репутация фирмы и ее конкурентоспособность,</p> <p>г) наличие постоянных поставщиков и покупателей готовой продукции</p> <p>д) величина используемых активов и капитала, в том числе собственный капитал, при-</p>

	быль.
38. Перечислите количественные критерии деловой активности:	а) широта рынков сбыта, б) объем продажи готовой продукции в) деловая репутация фирмы и ее конкурентоспособность, г) наличие постоянных поставщиков и покупателей готовой продукции д) величина используемых активов и капитала, в том числе собственный капитал, прибыль.
39. Основными задачами анализа финансового состояния предприятия являются:	а) своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности; б) прогнозирование возможных финансовых результатов, показателей рентабельности, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов в) отражение фактов хозяйственной жизни предприятия
40. Признаки фиктивного банкротства:	а) неплатежеспособность предприятия б) недостаточность имущества в) наращивание кредиторской задолженности, г) создание необоснованных резервов по дебиторским долгам, д) искажение бухгалтерской отчетности
41. Косвенные признаки несостоятельности компании:	а) наличие разногласий среди руководства компании; б) спад производства в) конфликты между персоналом и начальством; г) бездействие руководства и персонала компании д) запоздалая реакция на изменения в экономической сфере
42. Внутренние причины наступления несостоятельности фирмы:	а) увеличение стоимости ресурсов, применяемых предприятием в производстве; б) задолженности у предприятия перед кредиторами в) осуществление необоснованно высоких расходов г) ухудшение уровня благосостояния населения страны д) изменение экономических условий, влияющих на мировой рынок и сферу экономики в России е) необдуманное расширение или сокращение производства
43. Внешние причины наступления несо-	а) увеличение стоимости ресурсов, применя-

<p>стоятельности предприятия:</p>	<p>емых предприятием в производстве;  б) задолженности у предприятия перед кредиторами  в) осуществление необоснованно высоких расходов  г) ухудшение уровня благосостояния населения страны  д) изменение экономических условий, влияющих на мировой рынок и сферу экономики в России  е) необдуманное расширение или сокращение производства</p>
<p>Вопросы на соответствие</p>	
<p>44.  1. Ликвидность предприятия  2. Платежеспособности предприятия  3. Финансовая устойчивость</p>	<p>а) Наличие у предприятия возможности своевременно и полностью рассчитаться по своим обязательствам  б) Характеристика достаточности финансовых ресурсов организации для продолжения и расширения ее деятельности  в) Наличие у предприятия возможности для быстрого превращения элементов оборотных средств в денежные средства</p>
<p>45. Соотнесите тип финансовой устойчивости с финансовым состоянием предприятия, которое характеризуется следующими отношениями:  1. (0.0.0)  2. (0.0.1)  3. (0.1.1)  4. (1.1.1)</p>	<p>а) абсолютная финансовая устойчивость  б) нормальная финансовая устойчивость  в) неустойчивое финансовое состояние  г) кризисное финансовое состояние</p>
<p>46.  1. Вертикальный анализ  2. Горизонтальный анализ  3. Группировка</p>	<p>а) Сопоставление абсолютных показателей бухгалтерской отчетности и выявление их изменений за анализируемый период  б) выделение среди изучаемых явлений характерных групп по тем или иным признакам.  в) позволяет отобразить структуру обобщающего финансового показателя в виде относительных величин, в качестве которых выступают «удельные веса»</p>
<p>47. Сопоставьте основные функции собственного капитала с их значениями:  1. оперативная  2. защитная  3. распределительная  4. регулирующая</p>	<p>а) обеспечение защиты капитала (интересов) кредиторов и возмещения убытков  б) поддержание непрерывности деятельности, т.е. образование и сохранение уставного капитала на уровне не ниже установленного Гражданским кодексом Российской Федерации минимального размера.  в) означает участие отдельных субъектов в управлении организацией  г) связана с участием в распределении полученной чистой прибыли</p>
<p>48. Сопоставьте активы по степени лик-</p>	

<p>видности:</p> <p>1. Наиболее ликвидные активы А1</p> <p>2. Быстрореализуемые активы А2</p> <p>3. Медленнореализуемые активы А3</p> <p>4. Труднореализуемые активы А4</p>	<p>а) дебиторская задолженность</p> <p>б) внеоборотные активы</p> <p>в) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения</p> <p>г) запасы, НДС</p>
<p>49. Сопоставьте пассивы по степени срочности их оплаты:</p> <p>1. Наиболее срочные обязательства П1</p> <p>2. Краткосрочные пассивы П2</p> <p>3. Долгосрочные пассивы П3</p> <p>4. Постоянные пассивы П4</p>	<p>а) долгосрочные обязательства</p> <p>б) капитал и резервы</p> <p>в) кредиторская задолженность</p> <p>г) Краткосрочные кредиты и займы, прочие краткосрочные обязательства</p>
<p>50. Сопоставьте показатель с формулой:</p> <p>1. Рентабельность продаж</p> <p>2. Рентабельность активов</p> <p>3. Рентабельность продукции</p>	<p>а) <math>R = \text{прибыль от продаж} / \text{себестоимость} \times 100\%</math></p> <p>б) <math>R = \text{прибыль от продаж} / \text{выручка от продаж} \times 100\%</math></p> <p>в) <math>R = \text{прибыль} / \text{среднегодовая валюта баланса} \times 100\%</math></p>

**МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности»**  
**Вопросы для проведения промежуточной аттестации**

1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
2. Информационное обеспечение, методы финансового анализа.
3. Виды и приемы финансового анализа.
4. Аналитические возможности бухгалтерского баланса.
5. Анализ структуры, динамики имущества и источников его формирования.
6. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
7. Оценка и прогноз платежеспособности организации.
8. Оценка финансовой устойчивости организации.
9. Анализ чистых активов организации:
10. Анализ оборачиваемости активов организации.
11. Оценка рентабельности капитала организации.
12. Критерии оценки несостоятельности (банкротства).
13. Задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.
14. Показатели прибыли и рентабельности
15. Анализ прочих доходов и расходов.
16. Резерв роста прибыли и рентабельности
17. Анализ рентабельности обычных видов деятельности
18. Анализ прибыли от продаж.
19. Определение безубыточного объема продаж
20. Анализ отчета об изменениях капитала.
21. Анализ состава и структуры собственного капитала организации.
22. Эффективность использования собственного капитала.
23. Анализ отчета о движении денежных средств.
24. Анализ движения денежных средств организации.

25. Прямой и косвенный методы анализа.
26. Анализ отчета о целевом использовании полученных средств.
27. Внутренний контроль эффективности и результативности деятельности при помощи методов экономического анализа (управленческий анализ и финансовый анализ).
28. Комплексный экономический анализ.
29. Анализ кредитоспособности организации.
30. Формирование выводов и предложений в целях поиска оптимальных управленческих решений и представление их руководству