

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 30.11.2023 08:41:51

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bdc50d12ab98218692401b461b53072a2eab0de102

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**
по профессиональному модулю

**ПМ.04 Составление и использование
бухгалтерской (финансовой) отчетности**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: 2023

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО
на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и
профессионального циклов «29» марта 2023 г., протокол № 8.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Разработчик: Брусов Александр Геннадьевич, преподаватель кафедры бухгалтерского учета
и электронного бизнеса.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	4
Практические занятия по МДК.04.01.....	7
Практическое занятие № 1.....	7
Практическое занятие № 2, 3, 4.....	10
Практическое занятие № 5, 6, 7.....	12
Практическое занятие № 8.....	15
Практическое занятие № 9.....	15
Практическое занятие № 10, 11.....	17
Практическое занятие № 12.....	19
Практическое занятие № 13.....	20
Практическое занятие № 14.....	21
Практическое занятие № 15.....	22
Практическое занятие № 16.....	25
Практическое занятие № 17.....	27
Практические занятия по МДК.04.02.....	28
Практическое занятие № 1.....	28
Практическое занятие № 2.....	29
Практическое занятие № 3.....	31
Практическое занятие № 4.....	33
Практическое занятие № 5.....	35
Практическое занятие № 6.....	38
Практическое занятие № 7.....	40
Практическое занятие № 8.....	41
Практическое занятие № 9.....	42
Практическое занятие № 10.....	45
Практическое занятие № 11.....	47
Практическое занятие № 12.....	48
Практическое занятие № 13.....	51
Практическое занятие № 14.....	55
Практическое занятие № 15.....	57
Практическое занятие № 16.....	60
Практическое занятие № 17.....	63
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ.....	68

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Рабочей программой дисциплины предусмотрено выполнение студентами практических занятий.

Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данной дисциплине, а также направлены на формирование следующих компетенций:

по междисциплинарному курсу МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

Общие компетенции

Код	Содержание компетенций	
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;	
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;	
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	

Профессиональные компетенции

Код	Содержание компетенций	
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ПК 4.2	Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	
ПК 4.3	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	

Личностные результаты, подлежащие оценке достижения:

ЛР 15	Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений.	положительная динамика в организации собственной учебной
-------	---	--

ЛР 16	Способный искать нужные источники информации и данные, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств; предупреждающий собственное и чужое деструктивное поведение в сетевом пространстве.	деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов; ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности
-------	---	--

по междисциплинарному курсу МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

Общие компетенции

Код	Содержание компетенций	
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;	
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;	
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	

Профессиональные компетенции

Код	Содержание компетенций	
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ПК 4.5	Принимать участие в составлении бизнес-плана.	
ПК 4.6	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.	
ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.	

Личностные результаты, подлежащие оценке достижения:

ЛР 15	Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений.	положительная динамика в организации собственной учебной
ЛР 16	Способный искать нужные источники информации и данные,	деятельности по

	воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств; предупреждающий собственное и чужое деструктивное поведение в сетевом пространстве.	результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов; ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности
--	--	--

Задания практических работ направлены на овладение практическими умениями:
- по МДК 04.01
Технология составления бухгалтерской отчетности

- по МДК 04.02
Основы анализа бухгалтерской отчетности

Задания практических работ по профессиональному модулю ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» направлены на овладение практическими умениями по составлению форм годовой бухгалтерской отчетности, составления и оформления документации по формам налоговой отчетности, отчетности во внебюджетные фонды, органы статистики; определения налоговой базы, исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ и сумм страховых взносов во внебюджетные фонды РФ; проведение анализа форм годовой бухгалтерской отчетности, грамотное составление резюме и выводов по результатам проведенного анализа.

В целях овладения профессиональными компетенциями на практических занятиях студенты под руководством преподавателя отвечают на приведенные вопросы по теме, решают тестовые задания и ситуационные задачи. Часть задач студентами выполняется индивидуально, самостоятельно, в качестве домашнего задания.

По итогам выполнения работы оформляется отчет. После чего студенты предъявляют отчет для проверки преподавателю.

При проведении практических занятий преподаватель формулирует цель занятия и его основные вопросы. При работе в аудитории обязательно соблюдается инструкция по охране труда и правила техники безопасности.

Всего на практические занятия по ПМ 04 – 96 часов (из них по МДК 04.01 – 44 часа, по МДК 04.02 – 52 часа).

**Практические занятия по МДК.04.01.
Технология составления бухгалтерской отчетности**

**Тема 1.2 Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности
организации**

Практическое занятие № 1

Название: Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период.

Цель работы: Заполнение шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости. Изучение порядка проведения подготовительной работы по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, оформление итогов инвентаризации

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Составьте оборотно-сальдовую ведомость на основании сальдо счетов главной книги.

Наименование счетов	Сальдо на 31.12._	Сальдо на 31.12._
Основные средства	23520	23520
Амортизация основных средств	11000	11000
Нематериальные активы	450	450
Амортизация нематериальных активов	320	130
Сырье и материалы	18500	18000
Полуфабрикаты	1300	1500
Топливо	500	550
Запасные части	400	250
Отклонение в стоимости материальных ценностей(дебет)	20	25
Основное производство	80	65
Готовая продукция	180	130
Расходы на продажу	10	15
Касса	30	30
Расчетные счета	150	660
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1500	960
Расчеты с покупателями и заказчиками	945	675
Расчеты по кредитам и займам	2600	1200
Расчеты по налогам и сборам	836	850
Расчеты по социальному страхованию	600	560
Расчеты с персоналом по оплате труда	800	950
Расчеты с подотчетными лицами(дебет)	110	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	29	-
Кредит банка	430	200
Уставный капитал	20916	20916
Резервный капитал	2400	3600
Добавочный капитал	2300	2300
Доходы будущих периодов	540	540
Долгосрочные финансовые вложения	18	18
Нераспределенная прибыль	2000	2882

Задание 2

Произвести бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций и составить оборотно-сальдовую ведомость.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции за месяц	Сумма
1	Получены от поставщиков товары на склад	72000
2	Получен на расчетный счет краткосрочный кредит	200000
3	Начислена заработная плата работникам магазина	62000
4	Произведены удержания налога на доходы физических лиц из заработной платы	8000
5	С расчетного счета перечислена заработная плата	54000
6	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя	36800
7	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу	7000
8	Перечислено с расчетного счета поставщикам	73000

Остатки по синтетическим счетам на начало месяца

Номер и наименование счетов (субсчетов)	Остатки
01 Основные средства	41000
02 Амортизация основных средств	2000
10 Материалы	35000
41 Товары	16000
50 Касса	10200
51 Расчетный счет	176500
58 Краткосрочные финансовые вложения	12000
60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2800
62 Расчеты с покупателями и заказчиками	40000
66 Краткосрочные кредиты банков	140000
68 Расчеты с бюджетом	5000
69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2000
70 Расчеты по оплате труда	45000
80 Уставный капитал	90000
84 Нераспределенная прибыль	43900

Задание 3

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание 4

Фирма реализует МЦ. Данная продажа является для организации единичной операцией. Материалы реализованы за 59000, в сумму включен НДС 9000.

Фактическая себестоимость проданных ценностей – 45000.

Внести в табличную часть проводки, которые отражают данную операцию по продаже.

Операция	Сумма	Дебет	Кредит
Отражена стоимость реализации МЦ			
Вычислен НДС из реализационной стоимости материальных ценностей			
Списана фактическая себестоимость МЦ на продажу			
Подведен финансовый итог продажной операции			
Отражено поступление оплаты на расчетный счет за реализованные ценности			

Задание 5

На основе результатов инвентаризации выявлена сомнительная задолженность в сумме 35 тыс. руб. и дебиторская задолженность с истекшими сроками исковой давности в сумме 15 тыс. руб. По окончании отчетного периода был создан резерв по сомнительным долгам и списана с баланса дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Отразить на счетах бухгалтерского учета проведенные факты хозяйственной деятельности.

Задание 6

На основе данных исправить обнаруженную ошибку методом дополнительных проводок.

Сальдо начальное по счету 10 «Материалы» составило 18360 рублей. Сальдо начальное по счету 20 «Основное производство» составило 43200. Отпущены в производство материалы на сумму 132480 рублей. На счетах бухгалтерского учета бухгалтер сделал следующую запись:

Дт 10 – Кт 20-123 480

Задание 7

На основе данных исправить обнаруженную ошибку методом дополнительных проводок.

Сальдо начальное по счету 10 «Материалы» составило 69500 рублей. Сальдо начальное по счету 20 «Основное производство» составило 145690. Отпущены в производство материалы на сумму 98 480 рублей. На счетах бухгалтерского учета бухгалтер сделал следующую запись:

Дт 10 – Кт 20-90 230

Задание 8

Бухгалтер ООО «Феникс» 14 сентября 202_ года обнаружил, что стоимость услуг по текущему ремонту автомобиля, оказанных АО «Автосервис» в апреле того же года, отражена в бухгалтерском учете в сумме 5000 руб. вместо 6000 руб. (без учета НДС). Исправьте ошибку.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.3. Порядок формирования основных статей бухгалтерского баланса

Практическое занятие № 2, 3, 4.

Название: Структура и содержание бухгалтерского баланса.

Цель работы: Составление годового бухгалтерского баланса.

Количество часов: 12 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

На основании данных заполните бухгалтерский баланс. Хозяйственные средства организации и источники их образования по состоянию на 1 октября 202_ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Основные средства	105 000
2	Материалы	14 987
3	Денежные средства в кассе	6 900
4	Денежные средства на расчетном счете	39 000
5	Задолженность поставщикам за материалы	8725
6	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	11970
7	Задолженность работникам по заработной плате	3836
8	Расчеты с подотчетными лицами	2874
9	Задолженность разных дебиторов	5770
10	Уставный капитал	100 000
11	Резервный капитал	16 000
12	Добавочный капитал	14 000
13	Нераспределенная прибыль	20 000

Задание 2

Составить баланс ООО «Сириус» на 1 марта 202_ г.

Исходные данные. Состав хозяйственных средств и источников их образования на 1 марта 202_ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	7 800 000
2	Наличные деньги в кассе	1000
3	Задолженность за покупателем ОАО «Геракл»	17 000
4	Задолженность за дебиторами	3 000
5	Вспомогательные материалы	515 000
6	Топливо	175 000
7	Задолженность по социальному страхованию	8 500
8	Задолженность работникам по оплате труда	34 000
9	Незавершенное производство	202 000
10	Основные средства	6 000 000
11	Основные материалы	1 300 000
12	Прибыль отчетного года	120 000
13	Деньги на расчетном счете в банке	40 000
14	Задолженность поставщикам за материалы	132 000
15	Краткосрочные ссуды банков	100 000
16	Готовая продукция	110 500
17	Долгосрочные кредиты банка	150 000
18	Товары, отгруженные покупателям	700 000

19	Полуфабрикаты собственного производства	82 000
20	Задолженность бюджету по налогам	16 000
21	Добавочный капитал	80 000
22	Резервный капитал	615 000
23	Резервы предстоящих расходов	40 000
24	Доходы будущих периодов	50 000

Задание 3

Составить баланс ООО «Партнер» на 1 января и 1 июля 202_г.

Исходные данные. Состав и источники образования хозяйственных средств ООО «Партнер» (руб.)

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	На 1 января	На 1 июля
1	Основные материалы	213 000	240 000
2	Вспомогательные материалы	62 000	41 000
3	Основные средства	1 640 000	1 880 000
4	Задолженность поставщикам за материалы	77 300	58 280
5	Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	40 000	42 000
6	Незавершенное производство	72 000	66 000
7	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	26 500	25 000
8	Деньги на расчетном счете в банке	450 000	500 000
9	Топливо	31 000	27 000
10	Готовая продукция	62 000	65 000
11	Прибыль отчетного года	-	366 630
12	Дебиторская задолженность	8 200	2 340
13	Краткосрочные ссуды банков	50 000	22 000
14	Наличные деньги в кассе	300	420
15	Уставный капитал	1 929 720	1 929 720
16	Товары, отгруженные покупателям	30 000	40 000
17	Добавочный капитал	80 000	85 000
18	Задолженность за подотчетными лицами	1150	1210
19	Амортизация основных средств	152 000	160 000
20	Нематериальные активы	20 000	16 200
21	Амортизация нематериальных активов	2130	2540
22	Долгосрочные ссуды банков	250 000	230 000
23	Долгосрочные финансовые вложения	18 000	24 000

Задание 4

На основании данных заполните форму Бухгалтерский баланс.

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	тыс.руб.
1.	Основные средства	520
2.	Амортизация основных средств	150
3.	Финансовые вложения	1080
4.	Незавершенное строительство	630
5.	Материалы	360
6.	ГСМ	65
7.	НДС по приобретенным ценностям	96
8.	Дебиторская задолженность	500
9.	Касса	15
10.	Денежные средства на расчетном счету	650
11.	Краткосрочные финансовые вложения	330
12.	Программы ЭВМ	100

13.	Уставный капитал	2000
14.	Добавочный капитал	855
15.	Резервный капитал	2680
16.	Нераспределенная прибыль	600
17.	Долгосрочный кредит	960
18.	Гарантийное обслуживание	100
19.	Задолженность перед поставщиками	981
20.	Краткосрочный займ	560
21.	Задолженность перед работником по з/п	60
22.	Предоплата от покупателей	380

Задание 5

На основании данных заполните форму Бухгалтерский баланс.

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	тыс.руб.
1.	Основные средства	100
2.	Амортизация основных средств	20
3.	Долгосрочные финансовые вложения	1080
4.	Материалы	96
5.	Инвентарь	65
6.	НДС по приобретенным ценностям	15
7.	Задолженность работника за порчу имущества	5
8.	Касса	3
9.	Денежные средства на расчетном счете	120
10.	Краткосрочные финансовые вложения	63
11.	Ноухау	16
12.	Уставный капитал	100
13.	Переоценка основных средств	83
14.	Резервный капитал	100
15.	Нераспределенная прибыль	300
16.	Кредит полученный на срок 36 месяцев	500
17.	Задолженность перед поставщиками	20
18.	Краткосрочный займ	80
19.	Предоплата от покупателей	400

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4. Содержание и техника составления форм бухгалтерской финансовой отчетности

Практическое занятие № 5, 6, 7.

Название: Структура и содержание отчета о финансовых результатах.

Цель работы: Заполнение формы отчета о финансовых результатах. Решение задач по заполнению статей отчета о финансовых результатах, на основе имеющихся данных.

Количество часов: 6 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

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

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

Задание 2

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

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.
Выручка	?
Себестоимость продаж	62800
Валовая прибыль (убыток)	21400
Коммерческие расходы	7800
Прибыль (убыток) от продаж	?
Доходы от участия в других организациях	2700
Прочие доходы	1800
Прочие расходы	6400
Прибыль (убыток) до налогообложения	?
Текущий налог на прибыль	2340
Чистая прибыль	?

Задание 3

Закончите составление отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.
Выручка	128400
Себестоимость продаж	98600
Валовая прибыль (убыток)	?
Управленческие расходы	5400
Прибыль (убыток) от продаж	?
Доходы от участия в других организациях	1200
Проценты к получению	3100
Проценты к уплате	6400
Прочие доходы	800
Прибыль (убыток) до налогообложения	?
Текущий налог на прибыль	4620
Чистая прибыль	?

Задание 4

Заполнить форму Отчет о финансовых результатах, на основе следующих данных:

За 202_ год АО «Смена» реализовало продукцию собственного производства на сумму 720 000 руб. (в т.ч. НДС). Продукция была реализована юридическим лицом за безналичный расчет.

Себестоимость продукции, реализованной в 202_ году, составила 350000 руб.

Величина коммерческих расходов составила 54 000 руб.(в т. ч. НДС). Общехозяйственные расходы составили 26 000 руб. (согласно учетной политике общехозяйственные расходы списываются непосредственно в дебет сч.90).

В 202_ году АО «Смена» предоставило другой организации денежный заем. Сумма начисленных процентов за пользование этим займом составила 9000 руб. Банк начислил предприятию проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации. Сумма начисленных процентов составила 3000 руб.

По выпущенным ценным бумагам предприятие должно уплатить в 202_ году проценты в размере 5000 руб.

В 202_ году предприятие реализовало основные средства на сумму 48000 руб. (в т.ч. НДС). Величина первоначальной стоимости основных средств – 18000 руб. (амортизация не начислялась). Сумма налога на имущество составила 30000 руб. Сумма налога на содержание жилищного фонда и объектов социально- культурной сферы составила-?(сумму рассчитать).

В 202_ году организация признала и уплатила кредитору неустойку за несвоевременную оплату оприходованных материалов - 3000 руб.

Задание 5

На основании данных заполните форму Отчет о финансовых результатах

Выручка - 690 тыс. руб.

Себестоимость продаж - 200 тыс. руб.

Расходы на рекламу - 50 тыс. руб.

Зарботная плата директора - 53 тыс. руб.

Проценты к уплате - 63 тыс. руб.

Прочие доходы - 58 тыс. руб.

Налог на прибыль - 20 тыс. руб.

Задание 6

На основании данных заполните форму Отчет о финансовых результатах

Доходы от продажи товаров - 1036 тыс. руб.

Валовая прибыль - 630 тыс. руб.

Коммерческие расходы - 150 тыс. руб.

Зарботная плата административного корпуса - 87 тыс. руб.

Проценты к получению - 96 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения - 690 тыс. руб.

Налог на прибыль - 120 тыс. руб.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4. Содержание и техника составления форм бухгалтерской финансовой отчетности.

Практическое занятие № 8.

Название: Состав, содержание и порядок заполнения показателей отчета об изменениях капитала.

Цель работы: Составление отчета об изменениях капитала.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

На основании данных, заполните отчет об изменениях капитала.

Исходные данные (руб.):

Показатели	202 г.	202 г.
Уставный капитал	50 000	
Чистая прибыль	70 000	
Направлено на увеличение резервного капитала		40 000
Произведена дополнительная эмиссия акций, увеличившая уставный капитал		20 000
Создан добавочный капитал путем эмиссии акций и их продажи сверх номинальной стоимости		30 000
Нераспределенная прибыль		90 000
Ошибка при расчете нераспределенной прибыли (завышение) за 202 г., обнаруженная в 202 г.	10 000	
Чистые активы	90 000	120 000

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4. Содержание и техника составления форм бухгалтерской финансовой отчетности.

Практическое занятие № 9.

Название: Содержание и техника составления отчета о движении денежных средств.

Цель работы: Составление отчета о движении денежных средств.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Заполнить форму «Отчет о движении денежных средств» на основании следующих данных:

По состоянию на 1 января 202_ года предприятие имеет остатки денежных средств:
- по счету 50 – 5000 руб.

- по счету 51- 530 000 руб.

Общая сумма выручки от продажи продукции собственного производства, поступившей в кассу и на расчетный счет организации в течение 202_ года, составила 3 400 000 руб.

В 202_ году предприятие реализовало основные средства, излишки материалов, а также ценные бумаги, приобретенные для перепродажи. При этом сумма выручки, полученной от реализации основных средств, составила 85 000 руб. Излишки материалов были проданы покупателям за 25 000 руб. Ценные бумаги были реализованы за 20 000 руб.

В течение 202_ года на расчетный счет предприятия поступили авансовые платежи от покупателей на сумму 380 000 руб. Авансы были получены в счет предстоящих поставок продукции.

Ассигнований из бюджета и средств целевого финансирования предприятие в 202_ году не получало.

На расчетный счет организации были зачислены средства, безвозмездно полученные от юридического лица на сумму 25 000 руб. Эти средства были использованы для осуществления текущей деятельности предприятия.

В отчетном году предприятие получило заем от юридического лица в размере 450 000 руб. Сумма займа была использована на приобретение сырья и материалов, необходимых для производственной деятельности.

В 202_ году сотрудник предприятия вернул в кассу неиспользованный остаток суммы, выданной под отчет на закупку материалов. Размер этого остатка составил 2000 руб.

В течение 202_ года предприятие перечислило поставщикам оприходованного сырья и материалов денежные средства в размере 740 000 руб.

Общая сумма денежных средств, выданных за год из кассы для оплаты труда сотрудников составила 260 000 руб.

Общая сумма перечислений во внебюджетные фонды составила за год 64 000 руб.

Общая сумма денежных средств, выданных под отчет в 202_ году, составила 40 000 руб.

Задание 2

Заполните отчет «Отчет о движении денежных средств», если известно, что:

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

Остаток денежных средств на начало 202_ г. – 67 930 руб.

В 202_ г. в бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции, связанные с поступлением денежных средств:

поступила выручка от реализации продукции – 2 189 000 руб.;

получены авансы от покупателей – 860 000 руб.;

получен кредит в банке – 450 000 руб.;

получена оплата от иностранного покупателя – 4000 дол. США (официальный курс Банка России на дату оплаты – 67,06 руб./дол. США).

За 202_ г. бухгалтер организации отразил следующие расходные операции:

выдана зарплата из кассы – 689 000 руб.;

уплачены налоги – 544 320 руб.;

приобретено оборудование – 287 000 руб.;

уплачены проценты по кредиту – 24 000 руб.;

перечислено поставщикам за сырье и материалы – 915 750 руб.;

перечислено иностранному поставщику за сырье – 3000 дол. США (официальный курс Банка России на дату оплаты – 69,15 руб./дол. США).

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.4. Содержание и техника составления форм бухгалтерской финансовой отчетности.

Практическое занятие № 10, 11.

Название: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Цель работы: Техника составления пояснений к бухгалтерскому балансу.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

В декабре 202_ года автотранспортное предприятие приобрело автомобиль ВАЗ 2112. Согласно договору купли-продажи, его стоимость составила 306800 руб. (в том числе НДС). При покупке автомобиля организация понесла дополнительные расходы по оплате консультационных услуг в размере 1180 руб. (в том числе НДС).

За регистрацию автомобиля в ГИБДД (проведение технического осмотра, получение свидетельства о регистрации автотранспортного средства и номерных знаков) было заплачено 1000 руб. (регистрация автомобиля производилась через подотчетное лицо). В этом же месяце были произведены расчеты с контрагентами (в безналичном порядке), автомобиль был принят к учету.

Сделайте необходимые бухгалтерские записи по операциям:

- 1) отражена покупная стоимость автомобиля;
- 2) отражен НДС с покупной стоимости автомобиля;
- 3) перечислено продавцу за приобретенный автомобиль;
- 4) отражена стоимость консультационных услуг;
- 5) отражен НДС со стоимости консультационных услуг;
- 6) перечислено за консультационные услуги;
- 7) выдано из кассы подотчетному лицу на оплату регистрации автомобиля;
- 8) отражены расходы по регистрации автомобиля, осуществленные подотчетным лицом;
- 9) предъявлен к возмещению из бюджета НДС со стоимости автомобиля и консультационных услуг;
- 10) отражена первоначальная стоимость автомобиля.

Задание 2

Учредитель строительно-монтажной организации в марте 202_ года внес в счет вклада в уставный капитал деревообрабатывающий станок, который был оценен учредителями в 145000 р. Стоимость услуг транспортной организации по доставке станка составила 2950 р. (в том числе НДС). Заработная плата рабочих, которые занимались монтажом станка, составила 8600 р. Сумма единого социального налога от начисленной заработной платы по действующей ставке составила 2236 р. Услуги по доставке станка были полностью оплачены с расчетного счета организации. В апреле 200_ года станок был введен в эксплуатацию.

Составить бухгалтерские записи по операциям:

- 1) отражена стоимость объекта основных средств, признанного вкладом учредителя в уставный капитал;

- 2) отражена стоимость услуг по доставке станка;
- 3) отражен НДС со стоимости услуг по доставке;
- 4) начислена заработная плата работникам, занимавшимся монтажом станка;
- 5) начислены страховые взносы;
- 6) перечислено транспортной организации за услуги по доставке;
- 7) предъявлен к возмещению из бюджета НДС со стоимости услуг по доставке станка;
- 8) отражена первоначальная стоимость станка.

Задание 3

В сентябре 202_ года организация приняла решение реализовать автомобиль, первоначальная стоимость которого составляла 250000 р. Выручка от реализации автомобиля составила 212 400 р. (в том числе НДС). Сумма начисленной за время использования автомобиля амортизации – 200000 р. При продаже организация дополнительно понесла затраты за доставку автомобиля покупателям в виде заработной платы своим работникам в сумме 1500 р., а также ЕСН. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 1000 р. и осуществлялись через подотчетное лицо. В октябре 200_ года на расчетный счет организации поступили средства от покупателя. В этом же месяце организацией был перечислен НДС в бюджет.

Составить бухгалтерские записи по операциям, определить финансовый результат:

- 1) отражена выручка от продажи автомобиля покупателю;
- 2) отражена задолженность бюджету по НДС от суммы выручки;
- 3) списана первоначальная стоимость автомобиля;
- 4) списана начисленная ранее амортизация;
- 5) списана остаточная стоимость автомобиля;
- 6) отражены расходы по продаже (заработная плата, ЕСН, уплата госпошлины через подотчетное лицо);
- 7) поступили денежные средства от покупателя;
- 8) отражен финансовый результат от продажи автомобиля.

Задание 4

В июле 202_ года организацией приобретены программы для ЭВМ стоимостью 54280 руб. (в том числе НДС), включающей расходы по установке. При принятии данных программ к учету установлен срок полезного использования 3 года. В учетной политике организации предусмотрено, что списание стоимости данного объекта нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Организация приобрела исключительное имущественное право на программы. Поставщиком предоставлена отсрочка платежа, за пользование которой причитается вознаграждение в сумме 826 руб. (в том числе НДС). Оплата будет произведена в следующем отчетном году. Дополнительные расходы: оплата регистрационных сборов в сумме 1300 руб., вознаграждение за оказание посреднических услуг при приобретении программ в сумме 4720 руб. (в том числе НДС).

Составить бухгалтерские записи по операциям:

- 1) отражена стоимость программ;
- 2) отражен НДС со стоимости программ;
- 3) отражена сумма регистрационного сбора;
- 4) перечислены средств в уплату регистрационного сбора;
- 5) отражена сумма вознаграждения за отсрочку платежа;
- 6) отражена сумма НДС с вознаграждения за отсрочку платежа;
- 7) отражена сумма вознаграждения посреднической организации;
- 8) отражена сумма НДС с вознаграждения посреднику;
- 9) отражена оплата вознаграждения посреднической организации;
- 10) предъявлен к зачету НДС с оплаченного вознаграждения посреднической организации;
- 11) приняты к учету программы в составе нематериальных активов;

12) начислена амортизация по программам в отчетном году.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Содержание и техника составления форм налоговой и статистической отчетности.

Практическое занятие № 12.

Название: Содержание форм налоговых деклараций по налогам и сборам и инструкций по их заполнению.

Цель работы: Заполнение формы декларации по налогу на добавленную стоимость.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

В течении налогового периода ООО «МИР»:

1. отгрузила продукцию на сумму 356 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Продукция оплачена на 147 тыс. руб. денежными средствами, а на 25 тыс. руб. покупатель выдал простой вексель;
2. получила взнос учредителя в уставный капитал – 100 тыс. руб.;
3. получила аванс от покупателя 279 тыс. руб.;
4. оплатила материалы по договору поставки на сумму 980 тыс. руб. (в т. ч. НДС), из которых только на 158 тыс. руб. поступили закрывающие документы.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

За 1 кв. 202_ год ООО "МПК"ЛУЧ":

1. отгрузила масло подсолнечное покупателям на 1870 тыс. руб.(в т.ч. НДС) но покупатель оплатил продукцию лишь на 45%.;
2. получила аванс от покупателя 560 тыс. руб.;
3. оплатила за материалы по договору поставки на сумму 500 тыс. руб. (в т. ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и заполните декларацию по НДС.

Задание 3

Организация в 2-м квартале 2019 г. выполнила:

- СМР на сумму 250 000 р.;
- услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования на сумму 360 000 р.;
- отгрузила продукцию покупателям в счет полученных в 2018 г. авансов на сумму 1 200 000 р.

Организация в этом же периоде получила авансы от покупателей в сумме 900 000 р.

Определите сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за 1 кв. 2019 года и заполните декларацию по НДС.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Содержание и техника составления форм налоговой и статистической отчетности.

Практическое занятие № 13.

Название: Содержание форм налоговых деклараций по налогам и сборам и инструкций по их заполнению.

Цель работы: Заполнение декларации по налогу на прибыль.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

ООО за 2019 г. по обычным видам деятельности получен убыток в размере 300 000 руб. Прибыль за 2019 г. составила 900 000 руб. Рассчитать налога на прибыль, подлежащая к уплате в бюджет и заполните декларацию по налогу на прибыль.

Задание 2

ООО "Альфа" за 2017 г. по обычным видам деятельности получен убыток в размере 750 000 руб. Руководством было принято решение перенести убытки на будущее, начиная с 2017 года. Прибыль составила: за 2018 г. – 800 000 руб.; 2019 год – 830 000 руб.; 2020 г. – 820 000 руб. Определить налоговую базу по налогу на прибыль за 2018, 2019 и 2020 гг. Так же рассчитайте налог на прибыль, подлежащий к уплате в бюджет за 2018-2020 гг.

Задание 3

Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 458 000 руб. (с НДС). Материальные затраты – 157 500 руб., амортизация – 25 000 руб., фонд оплаты труда – 174 000 руб., страховые взносы – 46 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу, сумму налога на прибыль к уплате в бюджет и заполните декларацию по налогу на прибыль.

Задание 4

Организация реализует объект основных средств за 568 500 руб., в т.ч. НДС. Первоначальная стоимость – 850 000 р., срок полезного использования – 120 месяцев; амортизация начисляется линейным методом. В налоговом учете применяется специальный понижающий коэффициент 2 к нормам амортизации. Период фактической эксплуатации на дату реализации – 18 месяцев, сумма начисленной амортизации в налоговом учете – 250 000 руб.

Определить сумму убытка, учитываемую в налоговом учете.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Содержание и техника составления форм налоговой и статистической отчетности.**Практическое занятие № 14.**

Название: Содержание форм налоговых деклараций по налогам и сборам и инструкций по их заполнению.

Цель работы: Заполнение сведений о доходах физических лиц.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Налогоплательщик имеет ребенка в возрасте 15 лет. Он работает в организации по трудовому договору. В этой организации он в течение двух месяцев (январь – февраль) получил стандартный вычет на ребенка в сумме 2 800 руб. Доход за январь месяц составил 60 000 руб. Сумма исчисленного налога составила 7436 р. $((60\,000 - 2\,800) \times 13\%)$.

С марта 202_ г. работник уволился в связи с переходом на другую работу. Ежемесячная зарплата по новому месту работы составляет 25 000 руб.

Рассчитать сумму стандартных вычетов по новому месту работы и сумму НДФЛ.

Задание 2

В ноябре 202_ г. фирма выдала работнику беспроцентную целевую ссуду сроком на 1 год в размере 120 000 руб. По условиям договора работник погашает ссуду по истечении срока. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент получения ссуды – 8,25%, она остается неизменной в течение всего срока действия договора.

Рассчитать сумму НДФЛ от доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами для случаев:

- 1) ссуда выдана в связи с тяжелым материальным положением налогоплательщика;
- 2) ссуда выдана на приобретение квартиры.

Задание 3

В 202_ г. Петров купил квартиру за 1 900 000 руб. Для этого он взял в банке кредит на три года, проценты по которому составили 300 000 руб., из них уплачены в 2015 г. 50 000 руб.

Определить сумму имущественного налогового вычета в 202_ г.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Содержание и техника составления форм налоговой и статистической отчетности.

Практическое занятие № 15.

Название: Содержание форм налоговых деклараций по налогам и сборам и инструкций по их заполнению.

Цель работы: Расчет единого налога при УСН. Расчет единого налога на вмененный доход

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

ООО «Альфа» применяет УСН, выбрало в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам 1 квартала 202__ г. доходы от предпринимательской деятельности составили 90 000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченная обществом за этот же период, составила 3000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1500 руб.

По итогам 2-го квартала доходы общества составили 150 000 руб. Сумма страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию за работников составила 2950 руб.

Рассчитайте авансовый платеж по единому налогу за 1-ый и 2-ой кварталы 20__ г.

Задание 2

ООО «Вектор» применяет УСН с 1 января 202__ года.

В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.

Сумма доходов организации за 1 полугодие составила 1 800 000 руб., а величина расходов - 1 500 000 руб. За 1 квартал 202__ года эти показатели составили:

- доходы - 800 000 руб.;
- расходы - 700 000 руб.

Рассчитайте сумму, которую организация должна перечислить по итогам 2-го квартала 20__ г.

Задание 3

Малое предприятие в январе 202__ года приобрело производственное оборудование по цене 590000 руб. (в том числе НДС). При покупке основного средства организация дополнительно понесла расходы по транспортировке объекта в сумме 1180 руб. (в том числе НДС). Установку оборудования осуществляли работники организации, которым за это была начислена заработная плата в размере 3000 руб. От заработной платы были начислены страховые взносы.

Расчеты с продавцом оборудования и транспортной организацией были произведены в этом же месяце путем перечисления средств с расчетного счета организации. Объект основных средств был принят к учету в феврале того же года.

Составьте бухгалтерские записи по операциям:

1. отражена стоимость поступившего оборудования;
2. отражен НДС с покупной стоимости оборудования;
3. перечислено поставщику за поставленное оборудование;

4. отражена стоимость услуг по доставке объекта;
5. отражен НДС со стоимости услуг по доставке;
6. перечислено транспортной организации за услуги по доставке;
7. начислена заработная плата работникам, занимавшимся установкой оборудования;
8. начислены страховые взносы;
9. предъявлен к возмещению из бюджета НДС со стоимости станка и услуг по доставке станка;
10. отражена первоначальная стоимость оборудования.

Задание 4

В декабре 202_ года автотранспортное малое предприятие приобрело автомобиль ВАЗ 2112. Согласно договору купли-продажи, его стоимость составила 306800 руб. (в том числе НДС). При покупке автомобиля организация понесла дополнительные расходы по оплате консультационных услуг в размере 1180 руб. (в том числе НДС).

За регистрацию автомобиля в ГИБДД (проведение технического осмотра, получение свидетельства о регистрации автотранспортного средства и номерных знаков) было заплачено 1000 руб. (регистрация автомобиля производилась через подотчетное лицо). В этом же месяце были произведены расчеты с контрагентами (в безналичном порядке), автомобиль был принят к учету.

Сделайте необходимые бухгалтерские записи по операциям:

1. отражена покупная стоимость автомобиля;
2. отражен НДС с покупной стоимости автомобиля;
3. перечислено продавцу за приобретенный автомобиль;
4. отражена стоимость консультационных услуг;
5. отражен НДС со стоимости консультационных услуг;
6. перечислено за консультационные услуги;
7. выдано из кассы подотчетному лицу на оплату регистрации автомобиля;
8. отражены расходы по регистрации автомобиля, осуществленные подотчетным лицом;
9. предъявлен к возмещению из бюджета НДС со стоимости автомобиля и консультационных услуг;
10. отражена первоначальная стоимость автомобиля.

Задание 5

Малым предприятием приобретен нематериальный актив стоимостью 70000 руб. При принятии данного объекта нематериальных активов к учету установлен срок полезного использования 4 года. В учетной политике организации предусмотрено, что списание стоимости данного объекта нематериальных активов осуществляется пропорционально объему выпущенной продукции. Предполагаемый объем выпуска продукции с использованием данного нематериального актива составляет 100 000 ед., причем в 1-й год – 18 000 ед., во 2-й год – 35 000 ед., в 3-й год – 25 000 ед., в 4-й год – 22 000 ед.

Произвести расчет амортизации линейным методом; методом уменьшаемого остатка; Составить необходимые бухгалтерские записи на сумму начисленной амортизации по данному нематериальному активу.

Задание 6

Малое предприятие в феврале 202_ года реализовало числящийся на ее балансе нематериальный актив, первоначальная стоимость которого составляла 180000 р. Сумма амортизации, накопленная на счете 05 к моменту продажи, – 100000 р. Согласно договору с покупателем цена реализации актива составила 177000 р. (в том числе НДС). Затраты, связанные с реализацией нематериального актива, составили 3560 р. Денежные средства от продажи были получены на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские записи по операциям, определить финансовый результат от продажи нематериального актива:

- 1) отражена выручка от реализации объекта нематериальных активов;
- 2) отражена задолженность бюджету по НДС от выручки;
- 3) списана первоначальная стоимость нематериального актива;
- 4) списана сумма начисленной амортизации по объекту нематериальных активов;
- 5) списана с баланса остаточная стоимость нематериального актива;
- 6) списаны затраты, связанные с реализацией нематериального актива;
- 7) отражен финансовый результат от реализации нематериального актива;
- 8) получены денежные средства от покупателя за реализованный нематериальный актив.

Задание 7

Общество имеет в собственности здание площадью 250 м², из них 100 м² общество сдает в аренду, на остальной площади осуществляет розничную торговлю, облагаемую ЕНВД. Остаточная стоимость здания составляет:

- на 1 января – 2 000 000 руб.;
- на 1 февраля – 1 850 000 руб.;
- на 1 марта – 1 600 000 руб.;
- на 1 апреля – 1 350 000 руб.

Доля выручки от розничной торговли в общем объеме выручки за 1-й квартал составила 45%. Ставка налога на имущество организаций – 2,2%.

Рассчитать авансовый платеж по уплате ЕНВД за 1 квартал.

Задание 8

Организация в 2018 г. уплачивала ЕНВД. В связи с превышением численности работников она перестала быть плательщиком ЕНВД и снялась с учета 25 августа 2019 г. (в августе – 31 календарных дней, отработано – 17 дней). Вид деятельности – розничная торговля, площадь магазина – 85 кв.м. Базовая доходность – 3500 р. за 1 м². К1 – 1,798; К2 – 1,0.

Рассчитать сумму к уплате в бюджет.

Задание 9

АО «Жасмин» оказывает парикмахерские услуги населению (данный вид деятельности относится к бытовым услугам). По штатному расписанию у АО «Жасмин» насчитывается 10 сотрудников. В январе парикмахерская работала 24 дня, в феврале – 23 дня, а в марте – 26 дней. Сумма уплаченных страховых взносов за 1 квартал на обязательное пенсионное страхование работников составила 12 000 руб. Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал 20__ г.

Задание 10

ООО «Путь» оказывает услуги по хранению автомобилей на платной стоянке. Площадь стоянки составляет 150 кв. м. Стоянка работает без выходных. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за 1 квартал (январь, февраль, март) составила 1500 руб., сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за 1 квартал – 400 руб. Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал 20__.

Задание 11

Индивидуальный предприниматель В.Р. Петров содержит мойку автомашин, на которой работают 5 человек, включая самого предпринимателя. В январе мойка работала 23 дня, в феврале – 24 дня, в марте – 26 дней. Сумма уплаченных страховых взносов за 1 квартал на обязательное пенсионное страхование работников составила 11 000 руб. Сумма

фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за свое страхование за 1 квартал 20__г., составила 450 руб. Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал 20__г.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.5. Содержание и техника составления форм налоговой и статистической отчетности.

Практическое занятие № 16.

Название: Содержание отчетных форм в государственные внебюджетные фонды и инструкций по их заполнению.

Цель работы: Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Заработная плата работника за 2019 г. составила 750 000 руб., в том числе компенсация за неиспользованный отпуск – 26 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задание 2

ООО «Альфа» применяет упрощенную систему налогообложения. Организация расположена на территории с опережающим темпом социально-экономического развития. Фонд оплаты труда работников за 2019г. - 550 000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов за 2019 г.

Задание 3

ООО "Север" приняла на работу сотрудника с 1 марта. Работник является плательщиком алиментов (2 ребенка). Оклад - 20 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов и заработную плату к перечислению сотруднику.

Задание 4

ООО «Витязь» имеет обособленное подразделение. Фонд оплаты труда за 1-й квартал 2019 г. составил 500 000 руб., в том числе по обособленному подразделению – 200 000 руб. Определить сумму страховых взносов, уплачиваемых за 1-й квартал 2019 г. по месту нахождения обособленного подразделения и головной организации.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена самостоятельно.

Тема 1.5. Содержание и техника составления форм налоговой и статистической отчетности.

Практическое занятие № 17.

Название: Содержание отчетных форм государственные органы статистики и инструкции по их заполнению.

Цель работы: Расчет и составление форм статистической отчетности.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Индивидуальный предприниматель О.П. Лапшин занимается оказанием экскурсионных услуг. В 2018 году он перешел на ПСН. Срок действия патента – с 1 января по 31 декабря 2018 года. Для проверки наличия в апреле права на применение ПСН О.П. Лапшин решил посчитать среднюю численность своих работников с 1 января по 31 марта. За этот период оказывать экскурсионные услуги ему помогали сотрудники, которые: – работали у него по трудовому договору; – выполняли трудовые обязанности по гражданско-правовым договорам; – были приглашены из других организаций для работы по совместительству. При этом у О.П. Лапшина среднесписочная численность работников составила 4 человека, средняя численность внешних совместителей – 6 человек, средняя численность сотрудников, выполняющих работу по договорам гражданско-правового характера, – 5 человек. Рассчитать среднюю численность работников у О.П. Лапшина.

Задание 2

Индивидуальный предприниматель О.П. Иванов имеет следующие данные о среднесписочной численности работников:

- за январь – 3 человека;
- за февраль – 4,65 человек;
- за март – 4,35 человек.

Рассчитать среднесписочную численность работников за I квартал.

Задание 3

Индивидуальный предприниматель О.П. Лапшин имеет следующие данные о ССЧР: – за январь – 3 человека; – за февраль – 4,65 человек; – за март – 4,35 человек; – за апрель – 6 человек. Рассчитать ССЧ работников за период с 1 января по 30 апреля.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**Практические занятия по МДК.04.02.
Основы анализа бухгалтерской отчетности**

Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерского баланса.

Практическое занятие № 1

Тема: Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Цель работы: закрепить горизонтальный метод анализа.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Провести горизонтальный анализ показателей. Определить динамику индикаторов, отметив наиболее существенные изменения отдельных статей по сравнению с другими статьями.

Таблица 1 – Анализ актива бухгалтерского баланса

Показатели	201 г	201 г	Изменение (+/-)	
			тыс. руб.	%
1. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы				
Основные средства				
Незавершенное строительство				
Доходные вложения в материальные ценности				
Долгосрочные финансовые вложения				
Отложенные налоговые активы				
Прочие внеоборотные активы				
Итого по разделу I				
2. Оборотные активы				
Запасы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям				
Дебиторская задолженность				
Краткосрочные финансовые вложения				
Денежные средства				
Прочие оборотные активы				
Итого по разделу II				
БАЛАНС				
3. Капитали резервы				
Уставный капитал				
Собственные акции, выкупленные у своих акционеров				
Добавочный капитал				
Резервный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Итого по разделу III				
4. Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты				
Отложенные налоговые обязательства				
Прочие долгосрочные обязательства				
Итого по разделу IV				
5. Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты				

Показатели	201 г	201 г	Изменение (+/-)	
			тыс. руб.	%
Кредиторская задолженность				
Задолженность учредителям по выплате доходов				
Доходы будущих периодов				
Резервы предстоящих расходов				
Прочие краткосрочные обязательства				
Итого по разделу V				
БАЛАНС				

Таблица 2 – Анализ пассива бухгалтерского баланса

Показатели	201 г	201 г	Изменение (+/-)	
			тыс. руб.	%
3. Капитали резервы				
Уставный капитал				
Собственные акции, выкупленные у своих акционеров				
Добавочный капитал				
Резервный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Итого по разделу III				
4. Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты				
Отложенные налоговые обязательства				
Прочие долгосрочные обязательства				
Итого по разделу IV				
5. Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты				
Кредиторская задолженность				
Задолженность учредителям по выплате доходов				
Доходы будущих периодов				
Резервы предстоящих расходов				
Прочие краткосрочные обязательства				
Итого по разделу V				
БАЛАНС				

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерского баланса. Практическое занятие № 2

Тема: Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Цель работы: закрепить вертикальный метод анализа.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:**Задание 1**

Произвести вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Определить удельные веса отдельных статей базисного года по сравнению с анализируемым периодом.

Таблица 3 – Анализ актива бухгалтерского баланса

Показатели	20__ г		20__ г		Изменение по структуре
	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	
1. Внеоборотные активы					
Нематериальные активы					
Основные средства					
Незавершенное строительство					
Доходные вложения в материальные ценности					
Долгосрочные финансовые вложения					
Отложенные налоговые активы					
Прочие внеоборотные активы					
Итого по разделу I					
2. Оборотные активы					
Запасы					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям					
Дебиторская задолженность					
Краткосрочные финансовые вложения					
Денежные средства					
Прочие оборотные активы					
Итого по разделу II					
БАЛАНС					

Таблица 4 – Анализ пассива бухгалтерского баланса

Показатели	20__ г		20__ г		Изменение по структуре
	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	
3. Капитал и резервы					
Уставный капитал					
Собственные акции, выкупленные у своих акционеров					
Добавочный капитал					
Резервный капитал					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
Итого по разделу III					
4. Долгосрочные обязательства					
Займы и кредиты					
- отложенные налоговые обязательства					
Прочие долгосрочные обязательства					
Итого по разделу IV					
5. Краткосрочные обязательства					
Займы и кредиты					
Кредиторская задолженность					
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов					
Доходы будущих периодов					
Резервы предстоящих расходов					
Прочие краткосрочные обязательства					

Итого по разделу V					
БАЛАНС					

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерского баланса.

Практическое занятие № 3.

Тема: Аналитические формы отчетности

Цель работы: закрепить аналитические формы отчетности.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Заполнить разделы аналитического баланса

Таблица 1 - Состав разделов аналитического баланса

Название раздела	тыс.руб.
Постоянные активы (внеоборотные активы)	
Оборотные активы	
Текущие пассивы: краткосрочные обязательства	
Оборотный капитал: он же собственный оборотный капитал	
Инвестированный капитал: собственные средства плюс долгосрочные обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Заемные средства	
Чистые активы	
Собственные средства: то же, что и собственный капитал	

Задание 2

По данным таблицы проведите структурный анализ бухгалтерского баланса, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Статья бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Нематериальные активы	1600	
Основные средства	5440	
Итого внеоборотные активы		
Запасы	1150	
Дебиторская задолженность	538	
Денежные средства и их эквиваленты	461	
Итого оборотные активы		
БАЛАНС		
Уставный капитал	353	
Добавочный капитал	332	
Резервный капитал	100	

Нераспределенная прибыль	2519	
Итого собственный капитал		
Долгосрочные заемные средства	3678	
Итого долгосрочные обязательства		
Краткосрочные заемные средства	1500	
Кредиторская задолженность	707	
Итого краткосрочные обязательства		
БАЛАНС		

Задание 3

Закончите составление бухгалтерского баланса организации, если известно, что:

Актив	тыс. руб.	Пассив	тыс. руб.
I. Внеоборотные активы	?	III. Капитал и резервы	74200
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	?
запасы	19900	V. Краткосрочные обязательства	
дебиторская задолженность	?	заемные средства	9400
денежные средства и денежные эквиваленты	3500	кредиторская задолженность	?
		прочие обязательства	560
Итого по разделу II	47800	Итого по разделу V	19600
БАЛАНС	125300	БАЛАНС	?

Задание 4

Закончите составление бухгалтерского баланса организации, если известно, что:

Актив	тыс. руб.	Пассив	тыс. руб.
I. Внеоборотные активы	?	III. Капитал и резервы	
нематериальные активы	?	уставный капитал	50000
основные средства	48900	добавочный капитал	?
финансовые вложения	1200	резервный капитал	800
Итого по разделу I	68000	Итого по разделу III	54645
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	?
запасы	19200	V. Краткосрочные обязательства	
дебиторская задолженность	?	заемные средства	10280
денежные средства и денежные эквиваленты	950	кредиторская задолженность	9860
		прочие обязательства	?
Итого по разделу II	29600	Итого по разделу V	21200
БАЛАНС	?	БАЛАНС	?

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерского баланса.
Практическое занятие № 4.**

Тема: Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

Цель работы: установить тенденции в структуре баланса и его ликвидности.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Провести группировку активов и пассивов баланса в зависимости от степени ликвидности, сделать краткие выводы, оформить графически.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Таблица 1 - Группировка активов и пассивов баланса в зависимости от степени ликвидности

Активы			Пассивы		
Название группы	Обозначение	Состав	Название группы	Обозначение	Состав
		Баланс			Баланс
Наиболее ликвидные активы	A1	стр. 1250 + 1240	Наиболее срочные обязательства	П1	стр. 1520
Быстро реализуемые активы	A2	стр. 1230	Краткосрочные пассивы	П2	стр. 1510 + 1540 + 1550
Медленно реализуемые активы	A3	стр. 1210 + 1220 + 1260 - 12605	Долгосрочные пассивы	П3	стр. 1400
Трудно реализуемые активы	A4	стр. 1100	Постоянные пассивы	П4	стр. 1300 + 1530 - 12605
Итого активы	ВА		Итого пассивы	ВР	

Таблица 2 - Показатели ликвидности баланса

Группа активов	тыс. руб.	Группа пассивов	тыс. руб.	Степень ликвидности баланса
201_год				
A1		П1		A1<П1
A2		П2		A2<П2
A3		П3		A3>П3
A4		П4		A4<П4
Валюта баланса		Валюта баланса		
201 год				
A1		П1		A1<П1
A2		П2		A2<П2
A3		П3		A3>П3
A4		П4		A4<П4
Валюта баланса		Валюта баланса		
201_год				
A1		П1		A1<П1
A2		П2		A2<П2
A3		П3		A3>П3
A4		П4		A4>П4
Валюта баланса		Валюта баланса		

Рассчитайте относительные показатели ликвидности бухгалтерского баланса, сделайте краткие выводы.

Коэффициент абсолютной ликвидности = (денежные средства + краткосрочные обязательства) / сумма краткосрочных долгов предприятия.

$$K_{ал} = A1 / (П1 + П2)$$

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности = (денежные средства + краткосрочные обязательства + дебиторская задолженность до 12 месяцев) / сумма краткосрочных долгов предприятия.

$$K_{сл} = (A1 + A2) / (П1 + П2)$$

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) = (оборотные активы - расходы будущих периодов) / (краткосрочные обязательства - доходы будущих периодов - резерв предстоящих платежей).

$$K_{тл} = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$$

Коэффициент «цены» ликвидности

$$K_{цл} = (A1 + A2 + A3 + A4) / (П1 + П2 + П3)$$

Общий коэффициент ликвидности баланса

$$K_{л} = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (П1 + 0,5П2 + 0,3П3)$$

Коэффициент перспективной платёжеспособности

$$K_{пп} = П3 / A3$$

Коэффициент задолженности

$$K_{з} = П3 / (A1 + A2 + A3 + A4)$$

Коэффициент общей платёжеспособности

$$K_{оп} = (П2 + П3) / (A3 + A4)$$

Таблица 3 - Расчет показателей ликвидности средств

Показатели	20__ год	20__ год	20__ год	Теоретически достоверное
1. Коэффициент абсолютной ликвидности				0,2-0,25
2. Коэффициент срочной ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)				0,7-0,8
3. Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия)				2
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				0,1
5. Коэффициент «цены» ликвидности				≥ 1
6. Общий коэффициент ликвидности баланса				
7. Коэффициент перспективной платёжеспособности				
8. Коэффициент задолженности				<0,38
9. Коэффициент общей платёжеспособности				
5. Коэффициент восстановления платёжеспособности				1 и более
6. Коэффициент утраты платёжеспособности				1 и более

Коэффициент абсолютной (мгновенной) ликвидности отражает способность предприятия выполнять краткосрочные обязательства за счет свободных денежных средств и

краткосрочных финансовых вложений - за счет наиболее ликвидной части активов. Значение коэффициента признается достаточным, если он составляет 0,20-0,25. Если предприятие в текущий момент может на 20-25 % погасить все свои долги, то его платежеспособность считается нормальной.

Коэффициент промежуточной ликвидности характеризует способность предприятия выполнять краткосрочные обязательства за счет текущих активов, обладающих средней степенью ликвидности. Чем выше значения коэффициента, тем выше способность предприятия расплачиваться в среднесрочном и краткосрочном периоде. Финансовыми аналитиками принимается нормативное значение $K_{пл} = 0,8$. В таблице ниже представлено значение коэффициента промежуточной ликвидности и соответствующее финансовое состояние предприятия.

Таблица 4 - Значение коэффициента промежуточной ликвидности и соответствующее финансовое состояние предприятия

Значение показателя	Финансовое состояние
$3 > K_{пл} > 0,6-1$	Высокая степень платежеспособности предприятия.
$K_{пл} = 0,8$	Оптимальный уровень финансовой устойчивости предприятия.
$K_{пл} > 3$	Нерациональная структура капитала организации, увеличение объема денежных средств, незадействованных в организационно-хозяйственной деятельности.

Чрезмерное увеличение промежуточной платежеспособности (>3) снижает рентабельность предприятия. Снижение прибыльности отражается в снижении конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности в долгосрочной перспективе.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности характеризует способность предприятия выполнять краткосрочные обязательства за счет всех текущих активов. Если коэффициент текущей ликвидности больше 2, это говорит о том, что у предприятия оборотных активов больше, чем краткосрочных обязательств с двух кратным покрытием. Предприятие (компания) имеет высокую способность в краткосрочном периоде расплатиться по своим обязательствам (долгам).

Если коэффициент текущей ликвидности меньше 1, то предприятия не может устойчиво расплачиваться с краткосрочными обязательствами.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерского баланса. Практическое занятие № 5.

Тема: Анализ и оценка финансовой устойчивости предприятия.

Цель работы: закрепить методику и порядок расчета коэффициентов финансовой устойчивости.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Оцените уровень достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств, рассчитав следующие показатели. Сделайте выводы о типе финансовой устойчивости предприятия.

Для характеристики финансовой ситуации на предприятии существует четыре типа финансовой устойчивости. При определении типа финансовой устойчивости рассчитывается трехфакторный показатель, который имеет следующий вид:

1) абсолютная финансовая устойчивость (трехфакторный показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: $M=1,1,1$). Такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация не зависит от внешних кредиторов. Такая ситуация встречается крайне редко. Более того, она вряд ли может рассматриваться как идеальная, поскольку означает, что руководство компании не умеет, не желает, или не имеет возможности использовать внешние источники средств для основной деятельности.

2) нормальная финансовая устойчивость (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: $M=0,1,1$). В этой ситуации предприятие использует для покрытия запасов помимо собственных оборотных средств также и долгосрочные привлеченные средства. Такой тип финансирования запасов является «нормальным» с точки зрения финансового менеджмента. Нормальная финансовая устойчивость является наиболее желательной для предприятия.

3) неустойчивое финансовое положение (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: $M=0,0,1$), характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

Финансовая неустойчивость считается нормальной (допустимой), если величина привлекаемых для формирования запасов краткосрочных кредитов и заемных средств не превышает суммарной стоимости сырья, материалов и готовой продукции.

4) кризисное финансовое состояние (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: $M=0,0,0$), при котором предприятие находится на грани банкротства, т.к. денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

Поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором - величина запасов, то основными способами выхода из неустойчивого и кризисного финансовых состояний будут: пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Сущностью оценки финансовой устойчивости является оценка обеспеченности запасов и затрат источниками формирования. Степень финансовой устойчивости есть причина определенной степени платежеспособности организации. Наиболее обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников формирования запасов и затрат.

Таблица 1 - Порядок расчета трехкомпонентного показателя финансовой устойчивости

Показатель	Алгоритм расчета
1 Общая величина запасов и затрат (ЗЗ)	$ЗЗ = \text{стр.1210} + \text{стр.1220}$
2. Наличие собственных оборотных средств (СОС)	$СОС = \text{капитал и резервы} - \text{внеоборотные активы};$ $СОС = \text{стр.1300} - \text{стр.1100}$
3. Собственные и долгосрочные заемные источники (СДИ)	$СДИ = (\text{капитал и резервы} + \text{долгосрочные пассивы}) - \text{внеоборотные активы};$ $СДИ = \text{стр. 1300} - \text{стр. 1100} + \text{стр.1400}$

4. Общая величина источников (ОИФ)	$ОИФ = СДИ + \text{Краткосрочные кредиты и займы};$ $ОИФ = \text{стр.1300} - \text{стр.1100} + \text{стр.1400} + \text{стр.1510}$
5. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (ФС)	$ФС = СОС - ЗЗ;$ $ФС = \text{стр.1300} - \text{стр.1100} - (\text{стр.1210} + \text{стр.1220})$
6 Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (ФТ)	$ФТ = СД-ЗЗ;$ $ФТ = \text{стр.1300} - \text{стр.1100} + \text{стр.1400} - (\text{стр.1210} + \text{стр.1220})$
7. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат (ФО)	$ФО = ОИФ - ЗЗ;$ $ФО = \text{стр.1300} - \text{стр.1100} + \text{стр.1400} + \text{стр.1400} - (\text{стр.1210} + \text{стр.1220})$
8. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = [S(\text{ФС}), S(\text{ФТ}), S(\text{ФО})]$	$S(\Phi) = 1,$ если $\Phi > 0$ 0 если $\Phi < 0$

Таблица 2 - Анализ уровня достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств

Показатели	20__г.	20__г.	20__г.
1 Общая величина запасов и затрат (ЗЗ)			
2.Наличие собственных оборотных средств (СОС)			
3. Собственные и долгосрочные заемные источники (СДИ)			
4. Общая величина источников (ОИФ)			
5. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (ФС)			
6 Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (ФТ)			
7. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат (ФО)			
8. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = [5(\text{ФС}), 6(\text{ФТ}), 7(\text{ФО})]$			

Задание 2

По данным бухгалтерской отчетности:

1. Рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость предприятия.

2. Назвать причины, факторы, определяющие финансовую устойчивость предприятия.

3. Сделать выводы.

Таблица 3 - Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатели	Способ расчета	20__г	20__г	20__г	Рекомендуемое значение
1. Коэффициент автономии	Собственный капитал/Активы				> 1
2. Мультипликатор собственного капитала	Активы/ Собственный капитал (СК)				1-2
3. Коэффициент финансовой зависимости (задолженности) - плечо финансового рычага	Заёмный капитал (ЗК)/ Собственный капитал				< 1
4. Коэффициент покрытия инвестиций	(Собственный капитал +				0,75-0,9

(коэффициент устойчивого финансирования)	Долгосрочные обязательства)/ Активы				
5. Коэффициент иммобилизации имущества	Внеоборотные активы / Активы (Валюта баланса)				Имеет отраслевую специфику

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерского баланса. Практическое занятие № 6.

Тема: Анализ кредитоспособности предприятия.

Цель работы: закрепить порядок анализа кредитоспособности предприятия.

Количество часов: 6 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

По данным бухгалтерской отчетности рассчитать основные показатели для оценки кредитоспособности предприятия. Сделать краткие выводы.

Кредитоспособность - это возможность, имеющаяся у предприятия для своевременного погашения кредитов. Кредитоспособность – это не только наличие у предприятия возможности вернуть кредит, но и уплатить проценты за него. Для оценки кредитоспособности предприятия применяются различные показатели.

Основными показателями для оценки кредитоспособности предприятия являются:

1. Отношение объема реализации к чистым текущим активам:

$$K1 = P / ЧТА$$

Коэффициент K1 показывает эффективность использования оборотных активов. Высокий уровень этого показателя благоприятно характеризует кредитоспособность предприятия.

2. Отношение объема реализации к собственному капиталу:

$$K2 = P / СК$$

Этот показатель характеризует оборачиваемость собственных источников средств. При этом необходимо реально оценить величину собственного капитала. В активе баланса собственным источником покрытия соответствуют, в частности, нематериальные активы и запасы. При оценке стоимости собственного капитала рекомендуется уменьшить его на величину нематериальных активов, которые практически ничего бы не стоили. Кроме того, запасы надо уменьшать в соответствии с разницей цен, по какой они числятся на балансе и по какой они могли бы быть реализованы или списаны.

Собственный капитал, откорректированный с учетом реального состояния названных элементов внеоборотных и оборотных активов, отражает более точно стоимость имущества предприятия в части, обеспеченной собственными источниками покрытия. Выручка от реализации, отнесенная к стоимости, показывает оборачиваемость собственных источников более точно, так как ни материальные активы, ни превышение балансовой стоимости запасов

над реальной их стоимостью не являются факторами, способствующими увеличению объема продаж.

3. Отношение краткосрочной задолженности к собственному капиталу:

$$K3 = KO / СК$$

Данный коэффициент показывает долю краткосрочной задолженности в собственном капитале предприятия. Если краткосрочная задолженность в несколько раз меньше собственного капитала, то можно расплатиться со всеми кредитами полностью. На практике существуют первоочередные кредиторы, долги которым должны быть оплачены прежде, чем предъявят претензии остальные кредиторы. Поэтому практически правильнее сопоставлять первоочередные краткосрочную задолженность с величиной капитала и резервов.

4. Отношение дебиторской задолженности к выручке от реализации:

$$K4 = ДБЗ / Р$$

Этот показатель дает представление о величине среднего периода времени, затрачиваемого на получение причитающихся с покупателей денег. В данном случае мы имеем отношение 1:25, значит 25 месячный срок погашения дебиторской задолженности.

5. Отношение ликвидных активов к краткосрочной задолженности предприятия:

$$K5 = ЛА / КО$$

Если в составе оборотных активов преобладает дебиторская задолженность, для оценки кредитоспособности предприятия важно, существует ли резерв на случай безнадежной дебиторской задолженности.

В идеальном случае наилучшим способом повышения кредитоспособности явился бы рост объема реализации при одновременном снижении чистых активов, собственного капитала и дебиторской задолженности.

Под финансовой устойчивостью понимается такое состояние предприятия, при котором платежеспособность постоянна во времени, а соотношение собственного и заемного капитала обеспечивает эту платежеспособность.

На практике увеличение объема реализации вызывает рост оборотных активов и в части запасов, и в части дебиторской задолженности. Увеличиваются и долги предприятия, особенно в форме кредиторской задолженности, если не меняются состав кредиторов и договорные условия расчетов с ними.

Анализ провести в табличной форме (табл. 1)

Таблица 1 – Анализ кредитоспособности

Показатели	20_год	20_год	20_год
1. Оборотные активы			
2. в т.ч. запасы			
3. Дебиторская задолженность			
4. Краткосрочные обязательства			
5. Капитал и резервы			
6. Выручка от реализации продукции, работ и услуг			
7. Чистые текущие активы			
8. Отношение объема реализации к чистым текущим активам			
9. Отношение объема реализации к собственному капиталу			
10. Отношение краткосрочной задолженности к собственному капиталу			
11. Отношение дебиторской задолженности к собственному капиталу			
12. Отношение ликвидных активов к краткосрочной задолженности предприятия			

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении

вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Основы анализа отчета о финансовых результатах.

Практическое занятие № 7.

Тема: Анализ влияния факторов на прибыль.

Цель работы: закрепить анализ влияния факторов на прибыль.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

На основании данных формы бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчет о финансовых результатах», произвести расчет показателей прибыли и результаты в виде следующей таблицы (табл. 1). Сделать выводы.

Таблица 1 – Основные финансовые результаты деятельности

Показатели	В тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	20_год	20_год	20_год	20_г. от 20_г.	20_г. от 20_г.	20_г. к 20_г.	20_г. к 20_г.
Выручка							
Себестоимость продаж							
Валовая прибыль (убыток)							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль (убыток) от продаж							
Доходы от участия в других организациях							
Проценты к получению							
Проценты к уплате							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль (убыток) до налогообложения							
Текущий налог на прибыль							
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)							
Изменение отложенных налоговых обязательств							
Изменение							

отложенных налоговых активов							
Прочее							
Чистая прибыль (убыток)							

Задание 2.

Назовите факторы, влияющие на прибыль (построить схему взаимосвязи показателей).

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Основы анализа отчета о финансовых результатах.

Практическое занятие № 8.

Тема: Показатели доходности.

Цель работы: научиться прогнозировать будущие доходы. Для этого необходимо рассмотреть каждый элемент отчета и оценить вероятность его присутствия в будущем.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Показатель доходности - относительный показатель, определяемый в виде отношения величины всей полученной компанией за последний период (обычно за год) прибыли в расчете на 100 акций к текущей цене этих акций.

В процессе выполнения задания необходимо провести вертикальный и горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности предприятия, Сделайте краткие выводы и оформите графически.

Таблица 1 - Вертикальный анализ структуры финансовых результатов деятельности

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Всего доходов и поступлений (стр. 2 + 5)						
2. Выручка от продаж						
3. Себестоимость реализации продукции						
4. Результат от реализации (стр. 2 - 3)						
5. Прочие доходы						
6. Прочие расходы						
7. Балансовая прибыль (стр. 4 + 5 - 6)						

8. Текущий налог на прибыль						
9. Чистая прибыль(стр.7- 8)						

Таблица 2 - Горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Т.р, % (2019/2018)	Т.р, % (2020/2019)
1.Выручка от продаж, тыс. руб.					
2. Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.					
3.Расходы (коммерческие и управленческие) периода, тыс. руб.					
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.					
5. Прочие доходы, тыс. руб.					
6. Прочие расхода, тыс. руб.					
7. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.					
8.Текущий налог на прибыль, тыс. руб.					
9. Чистая прибыль, тыс. руб.					

Таблица 3 - Динамика показателей, характеризующих прибыльность и убыточность

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонения (2019/2018 гг.)		Отклонения (2020/2019 гг.)	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка, тыс.руб.							
Валовая прибыль, тыс. руб.							
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.							
Рентабельность продукции (продаж), %							

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Основы анализа отчета о финансовых результатах.

Практическое занятие № 9.

Тема: Факторный анализ прибыли.

Цель работы: закрепить методику факторного анализа.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Пример

Рассчитать влияние факторов на прибыль от продаж по следующим данным (табл.1).

Таблица 1 – Основные показатели прибыли от продаж, тыс.руб.

Показатель	Прошлый год	Показатели прошлого года, пересчитанные на фактический объем продаж	Отчетный год
Выручка (Вр.п.)	1500	1650	1730
Себестоимость продаж, включая коммерческие и управленческие расходы (Ср.п.)	975	1060	1130
Коммерческие расходы (Кр), т.р.	10	20	30
Управленческие расходы (Ур) т.р.	15	30	40
Прибыль (убыток) от продаж (Пр)	500	540	530

Решение:

Прибыль (убыток) от продаж (Пр) = Вр.п – Ср.п - Кр- Ур.

1. Определим следующие показатели:

а) Прибыль прошлого года Пр = 1500 – 975 – 10 – 15 = 500 тыс.руб.

б) Прибыль прошлого года, пересчитанная на фактический объем продаж
 $Пр = 1650 - 1060 - 20 - 30 = 540$ т.р.

в) Прибыль отчетного года Пр = 1730 – 1130 – 30 – 40 = 530 тыс.руб.

Отклонение = 530 – 500 = + 30 тыс.руб.

Сумма прибыли от продаж в отчетном году увеличилась на 30 тыс.руб., или на 6% (+30 / 500 x 100%).

2. Рассчитаем влияние факторов на прибыль от продаж:

а) Влияние объема и структуры реализованной продукции определяется сравнением суммы прибыли (убытка) базисной и условной, исчисленной исходя из фактического объема и ассортимента продукции, но при базисных ценах и базисной себестоимости продукции.

$$\Delta\Pi = 540 - 500 = +40 \text{ тыс.руб.}$$

б) Для определения влияния объема продаж, необходимо базисную прибыль умножить на процент перевыполнения (недовыполнения) плана по реализации продукции в оценке по базисной себестоимости или в условно-натуральном исчислении и результат разделить на 100 %.

Процент выполнения плана по реализации продукции

$$\Pi\Pi = 1650 / 1500 \times 100 = 110\%;$$

Процент перевыполнения (недовыполнения) плана по реализации продукции

$$\Pi\Pi\Pi = 110 - 100 = + 10\%$$

Влияние объема продаж составит

$$\Delta\Pi (\text{ВРП}) = 500 \times 10\% / 100\% = +50 \text{ тыс.руб.}$$

в) Влияние структурного фактора определяется в виде разницы двух предыдущих факторов (из первого результата нужно вычесть второй):

$$\Delta\Pi (\text{уд}) = + 40 - (+50) = -10 \text{ тыс.руб.}$$

г) Влияние изменения полной себестоимости на сумму прибыли устанавливается сравнением фактической суммы затрат с базисной, пересчитанной на фактический объем продаж:

$$\Delta\Pi (\text{с}) = 1130 - 1060 = +70 \text{ тыс.руб.}$$

д) Влияние изменения коммерческих расходов на сумму прибыли устанавливается сравнением фактической суммы расходов с базисной, пересчитанной на фактический объем продаж:

$$\Delta\Pi (\text{Кр}) = 30 - 20 = +10 \text{ тыс.руб.}$$

е) Влияние изменения управленческих расходов на сумму прибыли устанавливается сравнением фактической суммы расходов с базисной, пересчитанной на фактический объем продаж:

$$\Delta\Pi (\text{Ур}) = 40 - 30 = +10 \text{ тыс.руб.}$$

ж) Изменение суммы прибыли за счет отпускных цен на продукцию устанавливается сопоставлением фактической выручки с условной, которую бы предприятие получило за фактический объем реализации продукции при базисных ценах:

$$\Delta\Pi(\text{ц}) = 1730 - 1650 = +80 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, прибыль от реализации продаж за период увеличилась на 30 тыс.руб. в результате следующих факторов:

- из-за перевыполнения плана по объему реализации продукции на 10 %, прибыль от продаж увеличилась на 50 тыс.руб.;
- в результате изменения структуры реализованной продукции, прибыль от продаж уменьшилась на 10 тыс.руб.;
- из-за увеличения себестоимости реализованной продукции на 70 тыс.руб., прибыль от продаж уменьшилась на 70 тыс.руб.;
- из-за увеличения коммерческих расходов на 10 тыс.руб., прибыль от продаж сократилась на 10 тыс.руб.
- из-за увеличения управленческих расходов на 10 тыс.руб., прибыль от продаж сократилась на 10 тыс.руб.
- из-за изменения продажной цены, прибыль от продаж увеличилась на 80 тыс.руб.

Задание 1

По данным отчета о финансовых результатах организации определите влияние факторов на прибыль от продаж, тыс. руб.

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

Сделайте вывод.

Задание 2

По представленным данным о финансовых результатах организации определите влияние факторов на прибыль от продаж, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
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		
Индекс изменения цен	1,00	1,15		
Объем реализации в сопоставимых ценах	57 800	47 122		

Сделайте выводы.

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Основы анализа отчета о финансовых результатах.

Практическое занятие № 10.

Тема: Анализ прибыли до налогообложения.

Цель работы: закрепить анализ прибыли до налогообложения.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Пример

Провести анализ динамики прибыли до налогообложения, используя таблицу 1. Определить влияние отдельных факторов.

Таблица 1 - Анализ прибыли (убытка) до налогообложения

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение
1. Выручка	250	300	+50
2. Себестоимость продаж	180	200	+20
3. Валовая прибыль (убыток)	70	100	+30
4. Коммерческие расходы	5	7	+2
5. Управленческие расходы	2	4	+2
6. Прибыль (убыток) от продаж	63	89	+26
7. Доходы от участия в других организациях	11	15	+4
8. Проценты к получению	8	11	+3
9. Проценты к уплате	2	8	+6
10. Прочие доходы	20	30	+10
11. Прочие расходы	15	20	+5
12. Прибыль (убыток) до налогообложения	85	117	+32

Валовая прибыль (убыток)

$$ВП = \text{Выручка} - \text{Себестоимость продаж};$$

Валовая прибыль (убыток) прошлого года

$$ВП_0 = 250 - 180 = +70 \text{ (тыс.руб.)}$$

Прибыль (убыток) от продаж

ПП = Валовая прибыль (убыток) – Коммерческие расходы – Управленческие расходы;

Прибыль (убыток) от продаж прошлого года

$$ПП_0 = 70 - 5 - 2 = +63 \text{ тыс.руб.}$$

Прибыль (убыток) до налогообложения

ПН = Прибыль (убыток) от продаж + Доходы от участия в других организациях + Проценты к получению - Проценты к уплате + Прочие доходы - Прочие расходы.

Прибыль (убыток) до налогообложения прошлого года

$$ПН_0 = 63 + 11 + 8 - 2 + 20 - 15 = +85 \text{ тыс.руб.}$$

За отчетный год данные определяются по аналогии.

По результатам проведенного анализа можно отметить, что прибыль до налогообложения за год увеличилась на 32 тыс.руб., в результате следующих факторов:

1. из-за увеличения прибыли от продаж на 26 тыс.руб., прибыль до налогообложения увеличилась на 26 тыс.руб.;

2. из-за увеличения доходов от участия в других организациях на 4 тыс.руб., прибыль до налогообложения увеличилась на 4 тыс.руб.;

3. из-за увеличения процентов к получению на 3 тыс.руб., прибыль до налогообложения увеличилась на 3 тыс.руб.;

4. из-за увеличения процентов к уплате на 6 тыс.руб., прибыль до налогообложения уменьшилась на 6 тыс.руб.;

5. из-за увеличения прочих доходов на 10 тыс.руб., прибыль до налогообложения увеличилась на 10 тыс.руб.;

6. из-за увеличения прочих расходов на 5 тыс.руб., прибыль до налогообложения уменьшилась на 5 тыс.руб.

Задание 1

Используя представленные данные:

1. Провести горизонтальный и вертикальный анализ прибыли до налогообложения. В процессе горизонтального анализа определить абсолютные и относительные изменения показателей финансовых результатов. Для проведения анализа сформировать аналитическую таблицу.

2. Определить влияние отдельных факторов на формирование прибыли до налогообложения.

3. Сделать выводы.

Показатели	Тыс.руб.	
	2019 г.	2020 г.
1. Выручка	1280	1690
2. Себестоимость продаж	989	1250
3. Валовая прибыль (убыток)		
4. Коммерческие расходы	50	100
5. Управленческие расходы	210	230
6. Прибыль (убыток) от продаж		
7. Доходы от участия в других организациях	65	86
8. Проценты к получению	80	120
9. Проценты к уплате	30	85
10. Прочие доходы	310	260
11. Прочие расходы	125	190
12. Прибыль (убыток) до налогообложения		

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Основы анализа отчета о финансовых результатах.

Практическое занятие № 11.

Тема: Анализ методов прогнозирования финансового состояния предприятия.

Цель работы: закрепить анализ методов прогнозирования финансового состояния предприятия.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Проведите операционный анализ эффективности реализации зерновых культур в АО «Закат» при условии изменения применяемой технологии производства.

Исходные данные: Исследования показали, что в АО «Закат» возможно повышение эффективности растениеводства путем уменьшения посевной площади зерновых культур (которые убираются несвоевременно из-за недостаточного числа комбайнов) и проведения соответствующих агротехнических мероприятий. Данные меры потребуют дополнительных вложений в производство в результате внесения удобрений, закупки элитных семян и т. д.

Фактические и планируемые показатели производства и реализации зерновых культур представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Исходные данные для операционного анализа эффективности производства зерновых культур АО «Закат»

№	Показатели	Факт	План
1	Площадь посева всего, га	1080	920
2	Урожайность, ц/га	13,1	22,4
3	Валовой сбор, ц	14148	20608
4	в т. ч. реализовано, ц	7781	14426
5	Затраты всего, тыс. руб.	4717	5678
6	из них на реализованную продукцию, тыс. руб.	2854	3861
7	в т. ч. постоянные затраты, тыс. руб.	1410	1410
8	переменные затраты, тыс. руб.	1444	2451
9	Цена реализации 1 ц, руб.	380	380

Таблица 2- Операционный анализ эффективности реализации зерновых культур АО «Закат»

№	Показатели	Факт	План
1	Выручка от реализации, тыс. руб.		
2	Переменные издержки, тыс. руб.		
3	Валовая маржа, тыс. руб. [1 – 2]		
4	Постоянные издержки, тыс. руб.		
5	Прибыль, тыс. руб. [3 – 4]		
6	Коэффициент валовой маржи [3 / 1]		
7	Порог рентабельности:		
7.1	в тыс. руб. [4 / 6]		
7.2	в количестве [7.1 / Цена реализации], ц		
8	Сила воздействия операционного рычага [3 / 5]		
9	Запас финансовой прочности:		
9.1	в тыс. руб. [1 – 7]		
9.2	в % [9.1 / 1] x 100		

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Основы анализа отчета о финансовых результатах.

Практическое занятие № 12.

Тема: Производственный и финансовый леверидж.

Цель работы: Закрепить понятие, состав и порядок расчета производственного и финансового левериджа.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Производственный леверидж — это механизм управления прибылью предприятия, основанный на оптимизации соотношения постоянных и переменных затрат. С его помощью можно прогнозировать изменение прибыли предприятия в зависимости от изменения объема продаж, а также определить точку безубыточной деятельности.

Необходимым условием применения механизма производственного левериджа является использование маржинального метода, основанного на подразделении затрат предприятия на постоянные и переменные. Чем ниже удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем больше изменяется величина прибыли по отношению к темпам изменения выручки предприятия.

Производственный леверидж определяется с помощью одной из двух формул:

$$\text{Эпл} = \text{TСМ} / \pi \quad (1),$$

либо

$$\text{Эпл} = (\text{TFC} + \pi) / \pi = 1 + (\text{TFC} / \pi) \quad (2)$$

где Эпл — эффект производственного левериджа; ТСМ — общий маржинальный доход; ТFC — общие постоянные затраты; π — прибыль.

$$\text{У}\pi = \Delta\pi / \Delta\text{TR} \quad (3)$$

где $\Delta\pi$ — изменение прибыли, %; ΔTR — изменение выручки от продаж, %.

Коэффициент финансового левериджа — это показатель соотношения заемного и собственного капитала организации.

Коэффициент финансового левериджа рассчитывается как отношение заемного капитала к собственному:

Оптимальным считается равное соотношение обязательств и собственного капитала, т.е. коэффициент финансового левериджа равный 1. Допустимым может быть и значение до 2. При больших значениях коэффициента организация теряет финансовую независимость, и ее финансовое положение становится крайне неустойчивым. Таким организациям сложнее привлечь дополнительные займы. Наиболее распространенным значением коэффициента в развитых экономиках является 1,5 (т.е. 60% заемного капитала и 40% собственного).

Слишком низкое значение коэффициента финансового левериджа говорит об упущенной возможности использовать финансовый рычаг — повысить рентабельность собственного капитала за счет вовлечения в деятельность заемных средств.

эффект финансового рычага:

$$\text{ЭФР} = (1 - \text{Кн}) \times (\text{ROA} - \text{Цзк}) \times \text{ЗК/СК}.$$

где ROA - рентабельность совокупного капитала до уплаты налогов (отношение валовой прибыли к средней стоимости активов), %; СК - среднегодовая сумма собственного капитала; Кн - коэффициент налогообложения, в виде десятичной дроби; Цзк - средневзвешенная цена заемного капитала, %; ЗК - среднегодовая сумма заемного капитала.

Формула расчета эффекта финансового рычага содержит три сомножителя: причем первый из них $(1 - Кн)$ — не зависит от предприятия и определяется ставкой налога на прибыль.

$Д = (ROA - Цзк)$ - дифференциал финансового рычага (разница между рентабельностью активов и процентной ставкой за кредит). Определяет предельное значение средневзвешенной цены заемного капитала, при котором возможен положительный эффект финансового рычага.

$ФР = (ЗК/СК)$ — плечо финансовый рычага – определяет силу его воздействия.

Задание 1.

Определите специализацию Вашего предприятия за 3 года.

Таблица 1 - Структура денежной выручки, тыс. руб.

Виды продукции и отрасли	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Структура 20__ г. (% к итогу)
1. Растениеводство: - зерно – сахарная свекла – подсолнечник итого по растениеводству				
Животноводство: - молоко - мясо КРС - свиньи - итого по животноводству				
3. Продукция подсобного производства				
Всего по хозяйству				100

Задание 2.

1. Сумма продаж (выручка) — 375 000 руб.

2. Переменные затраты — 250 000 руб.

3. Постоянные затраты — 80 000 руб.

4. Объем реализованной продукции — 500 шт.

5. Цена за единицу — 750 руб.

Определите: маржинальный доход, прибыль, эффект производственного левеиджа.

Задание 3.

Рассчитайте эффект финансового рычага, рентабельность собственных средств за 2 года, сделайте краткие выводы.

Таблица 2 - Эффект финансового рычага

Показатели	20__ г	20__ г
Чистая прибыль ЧП		
Прибыль до налогообложения БП		
Проценты к уплате ПУ		
Прибыль до уплаты процентов и налогов НРЭИ=БП+ПУ		
Налог на прибыль ННП=1-ЧП/БП		
Заемные средства ЗС		
Собственные средства СС		
Капитал предприятия К=СС+ЗС		

Экономическая рентабельность $ЭР=НРЭИ/К$		
Средняя расчетная ставка процента по кредитам СРСП		
Плечо рычага $ЗС/СС$		
Дифференциал $ЭР-СРСП$		
Эффект финансового рычага $ЭФР$		
Рентабельность собственных средств $РСС=ЧП/СС$		
Рентабельность собственных средств $РСС=(1-ННП)*ЭР+ЭФР$		

На основании приведенных расчетов сделайте вывод: имеется возможность (отсутствует) приращение рентабельности СС за счет использования заемных средств.

Задание 4.

По данным таблицы 3 рассчитать силу воздействия финансового рычага и эффект финансового рычага. Сделать выводы об уровне финансового риска предприятия и целесообразности привлечения заемного капитала на данных условиях. Результаты расчетов оформить в виде таблицы 4.

Таблица 3 - Исходные данные для расчета финансового рычага

Показатели	Ед. изм.	Значения по вариантам									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Совокупные активы	млн.р.	100	100	100	100	100	200	200	200	200	200
В т.ч.:											
- собственный капитал	Млн.р.	80	50	60	70	30	150	140	100	70	90
- заемный капитал	Млн.р.	20	50	40	30	70	50	60	100	130	110
Прибыль до выплаты процентов и налогов	Млн.р.	20	20	20	20	20	60	60	60	60	60
Ставка за пользование заемным капиталом	% в год	20	25	15	20	10	10	15	17	18	20

Таблица 4 - Результаты расчетов эффекта финансового рычага

№ п/п	Показатели	Обозначение	Ед. изм.	Значение
1	Совокупные активы	A	Тыс.р.	
2	Собственный капитал	E	Тыс.р.	
3	Заемный капитал	D	Тыс.р.	
4	Прибыль до выплаты % и налогов	EBIT	Тыс.р.	
5	Рентабельность активов	ROA	%	
6	Средний уровень процентов за кредит	Rt	%	
7	Сумма процентов за кредит	In	Тыс.р.	
8	Прибыль до налогообложения	EBIT-In	Тыс.р.	
9	Ставка налога на прибыль	T	%	
10	Сумма налога на прибыль	(EBIT-In)*T	Тыс.р.	
11	Чистая прибыль	NP	Тыс.р.	
12	Рентабельность собственного капитала	ROE	%	
13	Эффект "налогового щита"	(1-T)	доля	
14	Дифференциал финансового левиреджа	Df=(ROA-Rt)	%	

15	Плечо финансового левериджа	$DFL_p = D/E$	доля	
16	Эффект финансового левериджа	$EFL = (1 - T) * D_f * DFL_p$	%	
17	Сила воздействия финансового левериджа	$DFL = EBIT / (EBIT - I_n)$	%	

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Основы анализа отчета о финансовых результатах.

Практическое занятие № 13.

Тема: Анализ рентабельности предприятия.

Цель работы: закрепить схему анализа рентабельности предприятия.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Общая характеристика и анализ и результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия только на основе абсолютных показателей прибыли: прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, не учитывает его масштабы деятельности и, таким образом, не позволяет оценить эффективность деятельности.

В качестве таковых относительных показателей выступают показатели рентабельности.

Существуют два подхода к расчету показателей рентабельности

1. Ресурсный – показатель рентабельности определяется как соотношение одного из показателей прибыли и ресурсов, задействованных предприятием для его получения (активы, собственный капитал, перманентный капитал). Ресурсы в бухгалтерском балансе отображаются на определенную дату (на начало и конец периода) и поэтому при расчете используется их средняя величина (полусумма значений на начало и конец периода);

2. Затратный – показатель рентабельности определяется как соотношение одного из показателей прибыли и затрат на его достижение (себестоимости реализованной продукции, выручки, общей величины затрат, включая коммерческие и управленческие расходы).

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.

В табл. 1 приведен систематизированный перечень основных показателей рентабельности.

Таблица 1 – Основные показатели рентабельности предприятия

Показатель	Способ расчета	Данные		Пояснения
		2019 г.	2020 г.	
Рентабельность продаж	(стр. 2200 x 100 %) / (стр. 2110)	22,638	22,674	Показывает, сколько прибыли приходится на 1 руб. реализованной

Показатель	Способ расчета	Данные		Пояснения
		2019 г.	2020 г.	
				продукции
Общая рентабельность (рентабельность продаж по прибыли до налогообложения) ³	(стр. 2300 x 100 %) / (стр. 2110)	20,538	18,813	Показывает, сколько прибыли до налогообложения приходится на единицу реализованной продукции
Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения ¹	(стр. 2300 x 100 %) / (стр. 1300 ¹)	35,367	37,809	Показывает эффективность использования собственного капитала
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (экономическая рентабельность) ³	(стр. 2300 x 100 %) / (стр. 1600)	32,727	35,108	Показывает эффективность использования всего имущества организации
Рентабельность основной деятельности	(стр. 2200 x 100 %) / (стр. 2120 + 2210 + 2220)	29,262	29,323	Показывает, сколько прибыли от реализации приходится на 1 руб. затрат
Рентабельность перманентного капитала по прибыли до налогообложения ³	(стр. 2300 x 100 %) / стр. (1300 + 1400)	35,344	37,787	Показывает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок

¹ Показатель может рассчитываться как по прибыли до налогообложения, так и по чистой прибыли.

² Среднее значение показателя за период (полусумма значений на начало и конец периода). Везде, где данные берутся из бухгалтерского баланса подставляется среднее значение соответствующего показателя за период.

³ Выбор модели определяется целью проводимого анализа, доступностью информации (только бухгалтерская финансовая отчетность или данные финансового и управленческого учета). Как и в анализе влияния факторов на изменение прибыли здесь можно выделить те же подходы.

Рассмотрим некоторые модели оценки влияния факторов на показатели рентабельности продаж.

Анализ влияния факторов на рентабельность активов по формуле Дюпона.

Рентабельность активов

$$Ra = \frac{Пч}{A} = \frac{Пч}{A} \times \frac{B}{B} = \frac{B}{A} \times \frac{Пч}{B} = Kоб \times R$$

где Пч – чистая прибыль; А – средняя величина активов за период (определяется как полусумма значений на начало и конец периода; В – выручка от продаж; Коб – коэффициент оборачиваемости активов; R – рентабельность продаж по чистой прибыли.

Таким образом, формула Дюпона

$$Ra = Kоб \times R$$

Формула позволяет определить значение входящих в нее показателей обеспечения рентабельности активов и выявить причины достигнутого уровня прибыльности активов. При этом можно выяснить, что в большей степени повлияло на рентабельность активов: снижение рентабельности продаж, или в уменьшение оборачиваемости активов:

А) Влияние изменения коэффициента оборачиваемости активов

$$\Delta Ra(Kоо) = \Delta Kоб \times R_0$$

Б) Влияние изменения рентабельности продаж по чистой прибыли

$$\Delta Ra(R) = Kоб_1 \times \Delta R$$

Поскольку рентабельность продаж зависит от ценового фактора и уровня затрат, можно проанализировать, за счет чего, в свою очередь, происходил ее рост или снижение. Таким образом, можно определить, что было наиболее значимым для предприятия в отчетном периоде и в течение ряда лет: рост цен или более эффективное использование имеющихся активов.

Результаты анализа могут использоваться для выбора варианта, между рентабельностью реализации и оборачиваемостью активов при прогнозировании соответствующего уровня прибыльности активов в целом.

Регулировать рентабельность активов можно, используя как рентабельность реализации, так и оборачиваемость активов. Так, при низкой скорости оборота активов, увеличить их рентабельность можно за счет роста цен либо снижения себестоимости продукции. При низкой рентабельности реализации следует увеличивать скорость оборота капитала предприятия.

5. Анализ влияния факторов на рентабельность собственного капитала по модифицированной формуле Дюпона.

Рентабельность собственного капитала

$$Rc = \frac{Пч}{СК} = \frac{Пч}{СК} \times \frac{B}{A} \times \frac{A}{СК} = \frac{A}{СК} \times \frac{B}{A} \times \frac{Пч}{B} = Kt \times Kоб \times R$$

где Пч – чистая прибыль; А – средняя величина активов за период (определяется как полусумма значений на начало и конец периода); СК – средняя величина собственного капитала (определяется как полусумма значений на начало и конец периода); В – выручка от продаж; Коб – коэффициент оборачиваемости активов; R – рентабельность продаж по чистой прибыли; Kt – коэффициент трансформации собственного капитала.

Таким образом, модифицированная формула Дюпона

$$Rc = Kt \times Kоб \times R$$

Анализ влияния факторов как по формуле Дюпона, так и по ее модифицированной формы проводится с помощью метода цепных подстановок или метода абсолютных разниц:

А) Влияние изменения коэффициента трансформации

$$\Delta Rc(Kt) = \Delta Kt \times Kоб_0 \times R_0$$

Б) Влияние изменения коэффициента оборачиваемости активов

$$\Delta Rc(Kоб) = Kt_1 \times \Delta Kоб \times R_0$$

В) Влияние изменения рентабельности продаж по чистой прибыли

$$\Delta Rc(R) = Kt_1 \times Kоб_1 \times \Delta R$$

Для каждого конкретного случая модель позволяет определить факторы, оказывающие наибольшее влияние на величину рентабельности собственного капитала. Из представленной модели видно, что рентабельность собственного капитала зависит от трех факторов: рентабельности продаж, оборачиваемости активов и структуры авансированного капитала. Значимость выделенных факторов объясняется тем, что они в определенном смысле обобщают все стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его статику и динамику.

Модифицированная факторная модель наглядно показывает, что, рентабельность собственного капитала предприятия и его финансовая устойчивость находятся в обратной зависимости. Действительно, рентабельность собственного капитала тем больше, чем больше коэффициент трансформации капитала, а он в свою очередь, увеличивается при увеличении суммы заемных средств, которые привлекает предприятие в своей деятельности, снижая тем самым свою финансовую устойчивость и платежеспособность.

Задание 1.

Провести анализ рентабельности конкретной организации, сделать выводы

Таблица 2 - Анализ показателей рентабельности

Показатели	Расчет (источник)	Значение
------------	-------------------	----------

	информации)	
1. Рентабельность активов, %		
2. Рентабельность собственного капитала, %		
3. Чистая рентабельность активов, %		
4. Чистая рентабельность собственного капитала, %		
5. Экономическая рентабельность активов, %		
6. Рентабельность продукции, %		
7. Рентабельность продаж, %		
8. Чистая рентабельность продаж, %		
9. Валовая рентабельность продаж, %		
10. Производительность труда, тыс. руб./чел.		
11. Фондоотдача, руб./руб.		

Задание 2.

Произвести расчет основных показателей рентабельности организации. Сделать вывод.

Таблица 3 - Расчет основных показателей рентабельности

Показатель	200_	20_	20_	Абсолютное отклонение, тыс.руб.		Темп роста, %	
				20_ г. от 20_ г.	20_ г. от 20_ г.	20_ г. к 20_ г.	20_ г. к 20_ г.
Рентабельность продаж							
Рентабельность затрат на продукцию							
Рентабельность активов							
Рентабельность чистых активов							
Рентабельность собственного капитала							
Рентабельность заемного капитала							
Фондорентабельность							
Общая рентабельность							
Маржинальная доходность продаж							
Рентабельность текущих затрат							
Рентабельность инвестированного или использованного капитала							
Рентабельность текущих активов							
Рентабельность долгосрочных активов							
Коэффициент прибыли на долгосрочные обязательства							

Задание 3.

Рассчитать рентабельность капитала и продаж и коэффициент оборачиваемости капитала:

Таблица 4 - Эффективность использования капитала

Показатель	Период	
	20__г	20__г
Прибыль предприятия, тыс. руб.		
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.		
Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб.		

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. Основы анализа отчета о финансовых результатах.

Практическое занятие № 14.

Тема: Показатели деловой активности.

Цель работы: закрепить схему анализа деловой активности предприятия.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1

Провести анализ деловой активности конкретной организации по данным таблицы 1, сделать выводы.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатели	Расчет (источник информации)	Значение
1. Оборачиваемость оборотных средств		
2. Длительность оборота оборотных средств, дн.		
3. Оборачиваемость запасов		
4. Длительность оборота запасов, дн.		
5. Оборачиваемость дебиторской задолженности		
6. Длительность оборота дебиторской задолженности, дн.		
7. Оборачиваемость кредиторской задолженности		
8. Длительность оборота кредиторской задолженности, дн		
9. Оборачиваемость активов		
10. Оборачиваемость собственного капитала		
11. Продолжительность операционного цикла, дн.		
12. Продолжительность финансового цикла, дн.		

Таблица 2 – Оборачиваемость оборотных средств

Показатели	20_год	20_год	Отклонение (+, -)
1. Выручка от реализации продукции, работ и услуг на сторону			
2. Среднегодовой остаток оборотных средств - всего, тыс.руб.			
3. Сумма собственных оборотных средств, тыс.руб.			
4. Коэффициент оборачиваемости всех оборотных средств (число оборотов)			
5. Оборачиваемость всех оборотных средств в днях (время обращения)			
6. Коэффициент закрепления всех оборотных средств, руб.Кз			
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
8. Потребность в оборотных средствах в отчетном году, исходя из суммы оборота отчетного года и коэффициента оборачиваемости средств прошлого года, руб.			
9. Высвобождено из оборота (-), вовлечено в оборот (+) всех оборотных средств в отчетном году вследствие изменения оборачиваемости, руб.			

Таблица 3 – Влияние различных факторов на величину оборотных средств

Показатели	20_год	20_год	Отклонение (+,-)
1. Объем реализации, тыс.руб.			
2. Однодневная реализация, тыс. руб.			
3. Среднегодовой остаток оборотных средств, тыс.руб.			
4. Оборачиваемость оборотных средств в днях			
5. Среднегодовой остаток оборотных средств при фактическом объеме реализации в отчетном году и оборачиваемости в днях в прошлом году	X		X
6. Увеличение(-) или снижение (+) оборотных средств в результате изменения скорости их оборота против прошлого года	X		X

Таблица 4 - Влияние изменения среднегодового остатка оборотных средств и суммы оборота на оборачиваемость оборотных средств, дни

Показатели	20_г	220_г	Отчетный год при сумме оборота прошлого года	Отклонение от прошлого года		
				всего	в т. ч. за счет изменения	
					остатка оборотных средств	суммы оборота
1	2	3	4	5	6	7
Продолжительность одного оборота:						
а) всех оборотных средств						
б) нормируемых оборотных средств	X	X	X	X	X	X

Таблица 5 – Экономическая эффективность использования оборотных средств

Показатели	20_г тыс. руб.	20_г тыс. руб.	Отчетный год в % к предыдущему	Отклонения, тыс. руб.
1. Валовая продукция в сопоставимых ценах				
2. Выручка от реализации				
3. Результат от реализации: прибыль(+), убыток(-)				
4. Среднегодовой остаток оборотных средств				
5. Получено на 1 руб. оборотных средств:				
а) валовая продукция				
б) выручки				
в) прибыли (убытка)				
6. Размер оборотных средств, приходящихся на 1 руб. валовой продукции				

Таблица 6 – Показатели деловой активности

Показатели	20_год	20_год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.		
2. Балансовая прибыль, тыс. руб.		
3. Производительность труда, тыс. руб.		
4. Фондоотдача, руб./руб.		
5. Оборачиваемость средств в оборотах		
в днях		
6. Оборачиваемость материально-производственных запасов: в оборотах		
в днях		
7. Продолжительность операционного цикла		
8. Оборачиваемость собственного капитала		
9. Оборачиваемость основного капитала		

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.3. Основы анализа отчета об изменениях капитала.

Практическое занятие № 15.

Тема: Анализ формы «Отчет об изменении капитала».

Цель работы: закрепить анализ формы «Отчет об изменении капитала».

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1.

Проанализируйте структуру собственного капитала на основе данных таблицы. Сделайте выводы.

Таблица 1 - Динамика структуры собственного капитала

Источник капитала	Наличие средств, тыс. руб.			Структура средств, %		
	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)	На начало периода	На конец периода	Изменение (+;-)
Уставный капитал						
Резервный капитал						
Добавочный капитал						
Нераспределенная прибыль						
Итого				100	100	

Задание 2.

Проанализируйте структуру заемного капитала на основе данных таблицы. Сделайте выводы.

Таблица 2 - Динамика структуры заемного капитала

Источник заемных средств	Сумма, тыс. руб.			Структура капитала, %		
	20_	20_	Изменение (+;-)	20_	20_	Изменение (+;-)
Долгосрочные кредиты						
Краткосрочные кредиты						
Кред. задолженность						
В т. ч.: поставщикам						
Персоналу по о/ труда						
Внебюджетным фондам						
Бюджету						
Прочим кредиторам						
Итого						

Задание 3.

Провести анализ рационального соотношения заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 3 - Расчет рационального соотношения заемных и собственных средств с учетом оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	20_г	20_г
1. Дебиторская задолженность, тыс. руб.		
2. Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
3. Выручка, тыс.руб.,(ОФР)		
4. Себестоимость, (ОФР), тыс. руб.		
5. Однодневный объем выручки, тыс. руб., (стр. 3 / Д _п)		
6. Однодневная себестоимость продукции, тыс. руб., (стр. 4 / Д _п), где Д _п - длительность анализируемого периода, дн.		
7. Капитал и резервы (БАЛАНС), тыс. руб.		
8. Прибыль (ОФР), тыс. руб.		
9. Оборачиваемость задолженности, дн. а) дебиторской, (стр. 1 / стр. 5) б) кредиторской, (стр. 2 / стр. 6)		
10. Необходимый краткосрочный кредит, тыс. руб.,(стр.9а – стр.9б) x стр.6		
11. Свободные средства в обороте, тыс. руб., (стр.9б – стр.9а) x стр.5		
12. Проценты за кредит, тыс. руб.		
13. Свободная прибыль, тыс. руб., (стр.8 – стр.12) x (1 - 0,24)		

14. Необходимые собственные средства, тыс. руб., (стр.7 - стр.11)		
15. Необходимые заемные средства, тыс. руб., (стр.2 + стр. 10)		
16. Рациональное соотношение заемных и собственных средств,(стр.15 / стр.14)		
17. Рентабельность капитала, %, (стр.13 / стр.7 x 100)		

Задание 4.

По данным отчета об изменениях капитала, отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса требуется:

- а) Охарактеризовать аналитические возможности отчета об изменениях капитала;
- б) В табл. проанализировать состав, структуру, динамику собственного капитала;
- в) Рассчитать показатели эффективности использования собственного капитала;
- г) Составить различные модели факторной зависимости и провести факторный анализ эффективности использования собственного капитала;
- д) Оценить динамику, структуру и факторы изменения собственного капитала.

Таблица 4 - Анализ движения собственного капитала

Показатели	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль
Остаток на начало года				
Поступило				
Использовано				
Остаток на конец года				
Абсолютное изменение остатка				
Темп роста, %				
Коэффициент поступления				
Коэффициент выбытия				

Задание 5.

Рассчитать стоимость чистых активов, сделать краткие выводы.

Таблица 6 - Расчет оценки стоимости чистых активов

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	20_г.	20_г.
I	АКТИВЫ			
1	Нематериальные активы	1110		
2	Основные средства	1130		
3	Доходные вложения в материальные ценности	1140		
4	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1150, 1240		
5	Прочие внеоборотные активы	1170, 1160		
6	Запасы	1210		
7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
8	Дебиторская задолженность	1230		
9	Денежные средства	1250		
10	Прочие оборотные активы	1260		
11	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1–10)	X		
II	ПАССИВЫ			
12	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410		

13	Прочие долгосрочные обязательства	1420, 1430, 1450		
14	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510		
15	Кредиторская задолженность	1520		
16	Резервы предстоящих расходов	1540		
17	Прочие краткосрочные обязательства	1550		
18	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 12–18)	X		
19	Стоимость чистых активов акционерного общества (разница пунктов 11 и 18)	X		

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.4. Основы анализа отчета о движении денежных средств.

Практическое занятие № 16.

Тема: Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методом.

Цель работы: закрепить анализ формы «Отчет о движении денежных средств».

Количество часов: 6 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1.

Проанализировать состояние, движение и структуру ДС за 3 года. Сделать краткие выводы

Таблица 1 - Движение денежных средств (ДС)

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+,-), тыс. руб.	Темп прироста, %
	20_ года	20_ год		
I. Текущая деятельность				
1.1 Приток ДС				
1.2 Отток ДС				
Итого ДС от текущей деятельности				
II Инвестиционная деятельность				
2.1 Приток ДС				
2.2 Отток ДС				
Итого ДС по инвестиционной деятельности				
III Финансовая деятельность				
3.1 Приток ДС				
3.2 Отток ДС				
Итого ДС по финансовой деятельности				
Итого ДС по финансово-хозяйственной				

деятельности				
--------------	--	--	--	--

Задание 2.

Провести анализ движение денежных средств по видам деятельности.

Таблица 2 – Движение денежных средств по видам деятельности

Показатель	Сумма за период, тыс.руб.		Абсолютный прирост	Темп прироста, %
	20_г	20_г		
Остаток денежных средств на начало периода				
Движение средств по текущей деятельности: - поступило - использовано				
Движение средств по инвестиционной деятельности: - поступило - использовано				
Движение средств по финансовой деятельности: - поступило - использовано				
Остаток денежных средств на конец периода				

Задание 3.

Провести анализ состав и структура поступления денежных средств.

Таблица 3 - Состав и структура поступления денежных средств

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, (+,-), тыс. руб.
	20_год	20_год	20_год	20_год	
Поступило ДС от финансово-хозяйственной деятельности всего					
1. По текущей деятельности, в т.ч.:					
- от продажи продукции, товаров, работ, услуг					
-арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.					
-прочие поступления					
2. По инвестиционной деятельности, в т.ч.:					
-выручка от продажи объектов основных средств и иного имущества					
-от возврата представления займов, от продажи долговых ценных бумаг					
-прочие поступления					
3. По финансовой деятельности, в т.ч.:					
-кредиты и займы					
-бюджетные ассигнования и					

иное целевое финансирование					
Вклады участников					
Другие поступления					

Задание 4.

Провести Вертикальный анализ поступлений и расходования денежных средств.

Таблица 4 – Вертикальный анализ поступлений и расходования денежных средств

Показатель	20 г.		20 г.	
	Тыс.руб.	Уд.вес, %	Тыс.руб.	Уд.вес, %
1. Поступление денежных средств				
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг				
Доходы от реализации внеоборотных активов				
Доходы от сдачи активов в аренду, лизинг				
Государственная помощь, целевое финансирование				
Суммы полученных кредитов				
Прочие поступления				
2. Использование денежных средств				
На оплату приобретаемых активов, работ услуг				
Использование средств государственной помощи, целевого финансирования				
Погашены полученные кредиты и займы, проценты по ним				
Расходы по оплате труда				
Расчеты с персоналом				
Расчеты по налогам и сборам				
Прочие выплаты				

Задание 5.

Провести анализ состав и структура расхода денежных средств.

Таблица 5 - Состав и структура расхода денежных средств

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, (+,-), тыс. руб.
	20 год	20 год	20 год	20 год	
Направлено денежных средств по финансово-хозяйственной деятельности всего:					
1. По текущей деятельности всего, в т.ч.:					
- на оплату товаров, работ, услуг					
- на оплату труда					
- на выплату процентов по долговым обязательствам					
- на расчеты по налогам и сборам					
- на прочие выплаты, перечисления					
2. По инвестиционной деятельности всего, в т.ч.:					
- приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов					
- на финансовые вложения					

- в связи с приобретением долговых бумаг, предоставление займов другим лицам					
3. По финансовой деятельности всего, в т.ч.:					
- погашение кредитов и займов					
- на выплату дивидендов					

Задание 6.

Провести анализ движения денежных потоков (прямой метод).

Таблица 6 – Анализ движения денежных потоков (прямой метод)

№ п/п	Показатель	20_г	20_г
1.	Текущая деятельность		
1. 1.	Поступило:		
	Выручка от реализации продукции и услуг		
	Доходы от сдачи активов в аренду, лизинг		
	Государственная помощь, целевое финансирование		
	Суммы полученных кредитов		
	Сумма прочих поступлений от операционной деятельности		
1. 2.	Направлено:		
	Оплата за приобретенные товарно-материальные ценности		
	Сумма выплаченной заработной платы персоналу предприятия		
	Сумма налоговых платежей в бюджет и во внебюджетные фонды		
	Сумма прочих выплат в процессе операционной деятельности		
	Итого: приток (+)/отток (-) денежных средств по текущей деятельности		
2.	Инвестиционная деятельность		
2. 1.	Поступило:		
	выручка от продажи основных средств		
2. 2.	Направлено:		
	на приобретение основных средств		
	Итого: приток (+)/отток (-) денежных средств по инвестиционной деятельности		
	Общее изменение денежных средств за анализируемый период		

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.5. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу.

Практическое занятие № 17.

Тема: Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу.

Цель работы: закрепить анализ пояснений к бухгалтерскому балансу.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ОК 06, ОК 09, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7.

Коды личностных результатов: ЛР 15, ЛР 16.

Методические указания:

Задание 1.

Провести горизонтальный и вертикальный анализ затрат по экономическим элементам, используя данные отчетности.

Таблица 1 - Динамика затрат по экономическим элементам

Показатель	Базис, тыс. руб.	Отчет, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп прирос-та, %
1. Материальные затраты				
2. Затраты на оплату труда				
3. Отчисления на социальные нужды				
4. Амортизация				
5. Прочие затраты				
6. Итого затрат				
7. Выручка				
8. Численность, чел.				

Сделать выводы.

Задание 2.

Провести анализ структуры основных средств производства, используя данные отчетности.

Таблица 2 - Анализ структуры основных средств производства

Виды основных средств	20__ год		20__ год		Изменения		
	Сумма, тыс. руб.	Удельн ый вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста, %	Удельны й вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания, сооружения и передаточные устройства							
Машины и оборудования							
Транспортные средства							
Рабочий скот							
Продуктивный скот							
Многолетние насаждения							
Другие виды основных средств							
Земельные участки и объекты природопользования							
Итого							

Задание 3.

Провести анализ обеспеченности предприятия основными средствами. Сделать выводы.

Таблица 3 - Анализ обеспеченности предприятия основными средствами

Показатели	20_год	20_год	Рост к базисному году, %
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.			
Энергетическая мощность, кВт			
Среднегодовое количество работников, чел.			
Площадь сельхозугодий, га			
Фондообеспеченность хозяйства, тыс. руб.			
Фондовооруженность труда, тыс. руб.			
Энергообеспеченность хозяйства, кВт.			
Энерговооруженность труда, кВт.			

Задание 4.

Провести анализ движения и технического состояния основных средств. Сделать выводы.

Таблица 4 - Анализ движения и технического состояния основных средств

№	Показатели	20_год	20_год	Отклонение (+;-)
1	Коэффициент выбытия			
2	Коэффициент обновления			
3	Коэффициент прироста			
4	Коэффициент износа			
5	Коэффициент годности			

Задание 5.

Провести анализ эффективность использования основных средств. Сделать выводы.

Таблица 5 - Эффективность использования основных средств

Показатель	20_г.	20_г.	Изменения	Темп роста,%
Выручка, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
Фондоотдача по внеоборотным активам				
Фондоотдача по основным средствам				
Фондоемкость по внеоборотным активам				
Фондоемкость по основным средствам				
Фондовооруженность				

Задание 6.

Провести анализ оборачиваемости и эффективности использования активов. Сделать выводы.

Таблица 6 - Анализ оборачиваемости и эффективности использования активов

Показатели	Расчет	Значение
1. Оборачиваемость оборотного капитала, раз		
2. Длительность оборота оборотного капитала, дн.		
3. Оборачиваемость запасов, раз		

4. Длительность оборота запасов, дн.		
5. Оборачиваемость материалов, раз		
6. Длительность оборота материалов, дн.		
7. Оборачиваемость незавершенного производства, раз		
8. Длительность оборота незавершенного производства, дн		
9. Оборачиваемость ДЗ, раз		
10. Длительность оборота ДЗ, дн		
11. Рентабельность оборотного капитала		

Задание 7.

Провести анализ оборачиваемости и эффективности использования собственных средств. Сделать выводы.

Таблица 7 - Анализ оборачиваемости и эффективности использования собственных средств

Показатели	20_г	20_г	Отклонения, +,-	Отклонения, %
1. Оборачиваемость оборотного капитала, раз				
2. Длительность оборота оборотного капитала, дн.				
3. Оборачиваемость запасов, раз				
4. Длительность оборота запасов, дн.				
5. Оборачиваемость материалов, раз				
6. Длительность оборота материалов, дн.				
7. Оборачиваемость незавершенного производства, раз				
8. Длительность оборота незавершенного производства, дн				
9. Оборачиваемость ДЗ, раз				
10. Длительность оборота ДЗ, дн				
11. Рентабельность собственного капитала, %				

Задание 8.

Проанализировать динамику и структуру кредиторской задолженности. Сделать выводы.

Таблица 8 - Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности

Наименование показателя	2019 г.		2020 г.		Изменения		
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в %	в п.п.
Всего, в том числе:							
поставщики и подрядчики							
задолженность перед персоналом организации							
задолженность перед внебюджетными фондами							
задолженность по налогам и сборам							
прочие кредиторы							

Критерии оценки:

«Зачтено» ставится в случае, если выполнено более 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, работа выполнена самостоятельно, выполнены требования к оформлению работы и срокам её сдачи.

«Не зачтено» ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно – правовые источники

№	Наименование
1.	Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
2	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция).
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция).
4	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (действующая редакция).
5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (действующая редакция).
6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (действующая редакция).
7	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).
8	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (действующая редакция).
9	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (действующая редакция).
10	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (действующая редакция).
11	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н (действующая редакция).
12	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (действующая редакция).
13	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).
14	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (действующая редакция).
15	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция).
16	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (действующая редакция).
17	Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (действующая редакция).
18	«Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016).
19	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция).
20	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция).

Рекомендуемая основная литература

№	Наименование
1.	Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/470066 .
2.	Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального

№	Наименование
	образования / О. А. Агеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08720-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471338 .
3.	Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 353 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08960-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/476249 .
4	Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 354 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12141-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/476250 .
5.	Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469695 .
6.	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/477927 .
7.	Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-7946-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471026 .
8.	Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14766-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471600 (дата обращения: 02.12.2021).

Рекомендуемая дополнительная литература

№	Наименование
1.	Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469698 .
2.	Мельник, М. В. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15145-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/487605 .
3.	Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией О. Л. Островской. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/448552 .
4.	Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. М. Сорокина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 120 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15012-4. — Текст :

	электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/486408 .
5.	Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Б. Трофимова. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 259 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15255-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488057 .

№	Наименование
1.	Пакет офисных программ Microsoft Office
2.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3.	Справочная правовая система «Гарант»
4.	Профессиональная справочная система «Техэксперт»
5.	Операционная система Windows
1.	Образовательная платформа ЮРАЙТ (Электронная образовательная система) Договор № 726-21 от 01.06.2021г.
2.	Электронные учебные издания ООО «Росучебник» («Дрофа»-«Вентана-Граф») Договор № ИП-4/426-21 от 02.04.2021 г.
3.	Электронные учебные издания АО «Издательство «Просвещение» Договор № 1432-21 от 08.11.2021г.
4.	Электронная библиотечная система «PROФобразование» Договор № 7980/21/904-21 от 06.07.2021 г.
	Электронная библиотечная система «Издательство Лань» Договор № 914-21 от 07.07.2021 г.
	Электронная библиотечная система «ЭБС ЛАНЬ» Договор № 915-21 от 07.07.2021 г.
1.	Периодическое издание «Бухгалтерский учет»
2.	Периодическое издание «Бухгалтерский учет и налоги»
3.	Периодическое издание «Главбух»