

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Андрей Борисович
Должность: Директор
Дата подписания: 28.11.2023 18:03:07
Уникальный программный ключ:
c83cc511feb01f5417b9362d2700339df14aa123



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге**

ЦМК «ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Методические указания
по выполнению практических работ
по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Таганрог
2023 г.

Составитель: Ливенцева Марина Юрьевна

Методические указания по выполнению практических работ по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской отчетности». ПИ (филиала) ДГТУ в г.Таганроге Ростовской области

В методических указаниях изложены рекомендации по выполнению практических работ.

Предназначено для обучающихся (форма обучения) для направления, специальности (шифр): очной и заочной формы обучения, специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ответственный за выпуск:

Председатель ЦМК Н.Ю. Бондаренко

Пояснительная записка

Методические рекомендации по выполнению практических занятий по междисциплинарному курсу МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» разработаны в соответствии с ФГОС СПО и рабочей программой учебной дисциплины.

Методические рекомендации содержат:

- пояснительную записку;
- общие методические указания по планированию, организации и проведению практических занятий;
- перечень практических занятий;
- содержание практических занятий;
- задания для самостоятельной работы студентов;
- контрольные вопросы;
- список рекомендуемой литературы.

Практические занятия являются неременным элементом теоретической и профессиональной практической подготовки современного специалиста, направленные на обобщение, систематизацию и закрепление полученных теоретических знаний, формирование у студентов практических навыков и умений, развитие самостоятельности, ответственности за принятые решения, аналитических способностей и творческой активности обучающихся.

В соответствии с этим основным содержанием практических занятий является выполнение образцов служебных документов и бланков, используемых для оформления документов, а также правил нормативной работы с ними.

Общие методические рекомендации по планированию, организации и проведению практических занятий.

В соответствии с ФГОС СПО по междисциплинарному курсу МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» учебным планом предусмотрены аудиторные и практические занятия. Продолжительность занятия - не менее двух академических часов по соответствующим темам учебной дисциплины.

Структура проведения практического занятия предполагает наличие следующих элементов:

- вводная часть - преподавателем излагается тема практического занятия, его цели и основная задача;

- проверка знаний студентов на предмет их теоретической готовности к выполнению заданий практического занятия;

- самостоятельная работа студентов по выполнению заданий практического занятия;

- подведение итогов занятия, анализ полученных результатов.

Содержание заданий практических занятий отличается разнообразием, имеет различный уровень сложности и выполняется с применением средств оргтехники.

С целью наиболее эффективного использования времени, отведенного на практическое занятие, предусмотрены дополнительные задания для более подготовленных студентов. Эти же задания могут быть рекомендованы в качестве домашних заданий.

Отчеты по практическим занятиям оформляются на стандартных листах форматом А4 или на специальных бланках и формируются в «Папку для практических занятий» и содержат:

- краткое условие задания (тема занятия);

- цель занятия;

- порядок выполнения занятия;

- контрольные вопросы.

Оценки за выполненные практические занятия могут быть выставлены по пятибалльной системе или в форме зачета и учитываются как показатели текущей успеваемости студентов.

Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование темы	Наименование практического занятия
1	2	3
1	Тема 2.1 Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия	Практическое занятие 1 Решение практических примеров на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретного предприятия
2	Тема 2.2 Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»	Практическое занятие 2 Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса
3	Тема 2.2 Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»	Практическое занятие 3 Анализ ликвидности предприятия
4	Тема 2.2 Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»	Практическое занятие 4 Анализ платежеспособности предприятия
5	Тема 2.2 Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»	Практическое занятие 5 Анализ финансовой устойчивости предприятия
6	Тема 2.2 Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»	Практическое занятие 6 Общая оценка деловой активности предприятия
7	Тема 2.3 Анализ формы № 2 «Отчёт о прибылях и убытках»	Практическое занятие 7 Анализ затрат на производство продукции
8	Тема 2.3 Анализ формы № 2 «Отчёт о финансовых результатах»	Практическое занятие 8 Анализ структуры и динамики балансовой прибыли
9	Тема 2.3 Анализ формы № 2 «Отчёт о финансовых результатах»	Практическое занятие 9 Оценка рентабельности предприятия.
10	Тема 2.4 Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» и анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»	Практическое занятие 10
11	Тема 2.4 Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» и анализ формы № 4 «Отчет о движении	Практическое занятие 11

	денежных средств»	
12	Тема 2.5 Анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	Практическое занятие 12
13	Тема 2.6 Особенности анализа консолидированной отчетности	Практическое занятие 13

Содержание практических занятий.

Практическое занятие №1.

Составление сравнительного аналитического баланса

Задание. Составить сравнительный аналитический баланс по данным бухгалтерской отчетности организации:

- заполнить таблицы, используя отчетность организации;
- сделать вывод.

Баланс – нетто

АКТИВ	начальный период тыс. руб.	конечный период тыс. руб.	ПАССИВ	начальный период тыс. руб.	конечный период тыс. руб.
I. Имобилизованные средства			I. Капитал и резервы (собственный капитал)		
1. НМА			1. Уставной капитал		
2. Основные средства			2. Добавочный капитал		
3. Незавершенное строительство			3. Резервный капитал		
4. Долгосрочные финансовые вложения			4. Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет		
5. Прочие внеоборотные активы					
ИТОГО:			ИТОГО:		
II. Мобильные средства (оборотные активы)			II. Заемные средства		
1. Запасы и затраты			1. Долгосрочные кредиты и займы		
2. Дебиторская задолженность			2. Краткосрочные пассивы:		
3. Краткосрочные финансовые вложения			а. Займы и кредиты		
4. Денежные средства			б. Кредиторская задолженность		
5. Прочие оборотные активы			3. Прочие оборотные пассивы		
ИТОГО:			ИТОГО:		
ВСЕГО АКТИВОВ:			ВСЕГО ПАССИВОВ:		

Горизонтальный анализ баланса – нетто

АКТИВ	начальный период	конечный период	абсол. откл. тыс. руб.(+,-)	темп роста (%)	ПАССИВ	начальный период	конечный период	абсол. откл. тыс. руб.(+,-)	темп роста (%)
I. Иммобилизованные средства					I. Капитал и резервы (собственный капитал)				
1. НМА					1. Уставной капитал				
2. Основные средства					2. Добавочный капитал				
3. Незавершенное строительство					3. Резервный капитал				
4. Долгосрочные финансовые вложения					4. Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет				
5. Прочие внеоборотные активы									
ИТОГО:					ИТОГО:				
II. Мобильные средства (оборотные активы)					II. Заемные средства				
1. Запасы и затраты					1. Долгосрочные кредиты и займы				
2. Дебиторская задолженность					2. Краткосрочные пассивы:				
3. Краткосрочные финансовые вложения					а. Займы и кредиты				
4. Денежные средства					б. Кредиторская задолженность				
5. Прочие оборотные активы					3. Прочие оборотные пассивы				
ИТОГО:					ИТОГО:				
ВСЕГО АКТИВОВ:					ВСЕГО ПАССИВОВ:				

Вертикальный анализ баланса – нетто

АКТИВ	начальный период		конечный период		ПАССИВ	начальный период		конечный период	
	в тыс. руб.	в % к итогу	в тыс. руб.	в % к итогу		в тыс. руб.	в % к итогу	в тыс. руб.	в % к итогу
I. Имобилизованные средства					I. Капитал и резервы (собственный капитал)				
1. НМА					1. Уставной капитал				
2. Основные средства					2. Добавочный капитал				
3. Незавершенное строительство					3. Резервный капитал				
4. Долгосрочные финансовые вложения					4. Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет				
5. Прочие внеоборотные активы									
ИТОГО:					ИТОГО:				
II. Мобильные средства (оборотные активы)					II. Заемные средства				
1. Запасы и затраты					1. Долгосрочные кредиты и займы				
2. Дебиторская задолженность					2. Краткосрочные пассивы:				
3. Краткосрочные финансовые вложения					а. Займы и кредиты				
4. Денежные средства					б. Кредиторская задолженность				
5. Прочие оборотные активы					3. Прочие оборотные пассивы				
ИТОГО:					ИТОГО:				
ВСЕГО АКТИВОВ:					ВСЕГО ПАССИВОВ:				

Сравнительный аналитический баланс _____
 Наименование организации
 за 201 -201 гг.

Показатель	Абсолютные величины, тыс. руб.			Относительные величины, %			
	За прошлый год	За отчетный период	(+,-)	к итогу баланса за прошлый год	к итогу баланса за отчетный период	(+,-)	к величине за прошлый год
1	2	3	4	5	6	7	8
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы							
Основные средства							
Доходные вложения в материальные ценности							
Финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
ИТОГО по разделу I							
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы							
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность							
в т.ч. краткосрочная							
Финансовые вложения							
Денежные средства							
Прочие оборотные активы							
ИТОГО по разделу II							
Стоимость имущества (БАЛАНС)							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал							
Резервный капитал							

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
ИТОГО по разделу III							
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства							
Отложенные налоговые обязательства							
Резервы под условные обязательства							
Прочие обязательства							
ИТОГО по разделу IV							
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства							
Кредиторская задолженность							
Доходы будущих периодов							
Резервы предстоящих расходов							
Прочие обязательства							
ИТОГО по разделу V							
Всего заемных средств							
Итог баланса							
Величина собственных средств в обороте							

Практическое занятие №2.

Оценка структуры активов и их источников по показателям баланса

Задание. Оценить структуру активов организации и их источников по показателям баланса:

- по данным сравнительного аналитического баланса (таблица) заполнить пропуски в тексте.

Анализируя сравнительный баланс, необходимо обратить внимание на изменение удельного веса величины собственного оборотного капитала в стоимости активов, на соотношения темпов роста собственного и заемного капитала, а также на соотношение темпов роста дебиторской и кредиторской задолженностей. При стабильной финансовой устойчивости у организации

должна увеличиваться в динамике доля собственного оборотного капитала, темп роста собственного капитала должен быть выше темпа роста заемного капитала, а темпы роста дебиторской и кредиторской задолженностей должны уравновешивать друг друга.

Как видно из данных таблицы, за отчетный период активы организации _____ (возросли, уменьшились) на _____ тыс. руб., или на _____ %, в том числе за счет _____ (увеличения, снижения) объема (внеоборотных, оборотных) активов — на _____ тыс. руб., или на _____ %, и _____ (прироста, снижения) оборотных активов — на _____ тыс. руб., или на _____ %. При этом материальные оборотные средства _____ (увеличились, уменьшились) на _____ тыс. руб., денежные средства и краткосрочные финансовые вложения _____ (уменьшились, увеличились) на _____ тыс. руб. Данные колонки 8 таблицы показывают, за счет каких средств и в какой мере изменилась стоимость имущества организации.

В целом следует отметить, что структура совокупных активов характеризуется превышением в их составе доли _____ (внеоборотных, оборотных) средств, которые составили почти _____ %, их доля уменьшилась на _____ % в течение года.

Состав оборотных средств необходимо детализировать, т.е. более углубить анализ. Необходимо более подробно рассмотреть материальные оборотные средства, за счет чего произошло их увеличение на _____ %. Можно составить аналогичные таблицы, но только по каждому отдельному виду оборотных средств (см. баланс).

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом _____ (собственных, заемных) источников средств, причем их доля в общем объеме _____ (увеличилась, уменьшилась) в течение года на _____ %. Доля собственных средств в обороте _____ (возросла, уменьшилась) на _____ %, что

_____ (положительно, отрицательно) характеризует деятельность организации.

Структура заемных средств в течение отчетного периода претерпела ряд изменений. Так, доля кредиторской задолженности _____ (увеличилась, уменьшилась) на _____ %.

Анализ динамики валюты баланса, структуры активов и пассивов организации позволяет сделать ряд важных выводов, необходимых как для осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности, так и для принятия управленческих решений на перспективу.

Уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за отчетный период свидетельствует о сокращении организацией хозяйственного оборота, что может повлечь ее неплатежеспособность. Установление факта сворачивания хозяйственной деятельности требует проведения тщательного анализа его причин:

- сокращение платежеспособного спроса на товары, работы, услуги данной организации;
- ограничение доступа на рынки необходимого сырья, материалов, полуфабрикатов;
- постепенное включение в активный хозяйственный оборот филиалов (дочерних предприятий) за счет основной организации и т.д.

Анализируя увеличение валюты баланса за отчетный период, необходимо учитывать влияние переоценки основных фондов, когда увеличение их стоимости не связано с развитием производственной деятельности. Наиболее сложно учесть влияние инфляционных процессов, однако без этого затруднительно сделать определенный вывод о том, является ли увеличение валюты баланса следствием только лишь удорожания готовой продукции под воздействием инфляции сырья, материалов, либо оно показывает и на расширение финансово-хозяйственной деятельности.

Исследование структуры пассива баланса позволяет установить одну из возможных причин финансовой _____ (неустойчивости,

устойчивости) организации. _____ (Увеличение, снижение) доли собственных средств за счет любого из источников способствует _____ (усилению, ослаблению) финансовой устойчивости организации. При этом наличие нераспределенной прибыли может рассматриваться как источник пополнения оборотных средств и снижения уровня краткосрочной кредиторской задолженности.

Исследование изменения структуры активов организации позволяет получить важную информацию. _____ (Увеличение, снижение) доли оборотных средств в имуществе (активах) может свидетельствовать о:

- формировании _____ (более, менее) мобильной структуры активов, способствующей _____ (замедлению, ускорению) оборачиваемости средств;

- отвлечении части текущих активов на кредитование потребителей готовой продукции, товаров, работ и услуг организации, дочерних предприятий и прочих дебиторов, что свидетельствует о фактической иммобилизации этой части оборотных средств из производственного процесса;

- сворачивании производственной базы;

- искажении реальной оценки основных фондов вследствие существующего порядка их бухгалтерского учета и т.д.

Для того чтобы сделать точные выводы о причинах изменения данной пропорции в структуре активов, необходимо провести более детальный анализ разделов и отдельных статей актива баланса, в частности, оценить состояние производственного потенциала организации, эффективность использования основных средств и нематериальных активов, скорость оборота текущих активов и др. Детальный анализ состава и движения активов можно провести, используя данные Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие долгосрочных финансовых вложений указывает на инвестиционную направленность вложений организации.

Учитывая, что удельный вес основных средств может изменяться и вследствие воздействия внешних факторов (например, порядок их учета, при

котором происходит запаздывающая коррекция стоимости основных фондов в условиях инфляции, в то время как цены на сырье, материалы, готовую продукцию могут расти достаточно быстрыми темпами), необходимо обратить внимание на изменение абсолютных показателей за отчетный период.

Наличие в составе активов организации нематериальных активов косвенно характеризует избранную организацией стратегию как инновационную, так как она вкладывает средства в патенты, технологии, другую интеллектуальную собственность.

Подробный анализ эффективности использования нематериальных активов очень важен для руководства организации. Однако по данным бухгалтерского баланса он не может быть проведен. Для него требуются информация из Пояснений к бухгалтерскому балансу и внутренняя учетная информация.

Рост (абсолютный и относительный) оборотных активов может свидетельствовать не только о расширении производства или действии фактора инфляции, но и о замедлении их оборота. Это объективно вызывает потребность в увеличении их массы.

При изучении структуры запасов основное внимание целесообразно уделить выявлению тенденций изменения таких элементов текущих активов, как сырье, материалы и другие аналогичные ценности, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи товары отгруженные.

Увеличение удельного веса производственных запасов может свидетельствовать о:

- наращивании производственного потенциала организации;-
- стремлении за счет вложений в производственные запасы защитить денежные активы организации от обесценивания под воздействием инфляции; -
- нерациональности выбранной хозяйственной стратегии, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасах, чья ликвидность может быть невысокой.

Таким образом, хотя тенденция к росту запасов может привести на некотором отрезке времени к увеличению значения коэффициента текущей

ликвидности, необходимо проанализировать, не происходит ли это увеличение за счет необоснованного отвлечения активов из производственного оборота, что в конечном итоге приводит к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния

Практическое занятие №3

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса на основе сравнения групп по активу с группами по пассиву

Задание. Оценить ликвидность бухгалтерского баланса организации на основе сравнения групп по активу с группами по пассиву

- заполнить таблицу, используя отчетность организации;
- сделать выводы, заполнив пропуски в тексте.

Таблица

Группировка активов и пассивов

наименование организации

за 201_ -201_ гг.

Актив	На начало периода тыс.руб	На конец периода тыс.руб	Пассив	На начало периода тыс.руб	На конец периода тыс.руб	Платежный излишек(+) или недостаток (-)		% покрытия обязательств	
						На начало периода тыс.руб(2 – 5)	На конец периода тыс.руб(3 – 6)	На начало периода $\left(\frac{2}{5} * 100\%\right)$	На конец периода $\left(\frac{3}{6} * 100\%\right)$
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A ₁			П ₁						
A ₂			П ₂						
A ₃			П ₃						
A ₄			П ₄						
Баланс			Баланс						

Результаты расчетов по данным анализируемой организации (табл.) показывают, что в этой организации сопоставление итогов групп по активу и пассиву на конец 201_ г. имеет следующий вид (поставить знаки неравенств):

$$\{A1 \text{ П1}; A2 \text{ П2}; A3 \text{ П3}; A4 \text{ П4}\}.$$

Исходя из этого, можно охарактеризовать ликвидность баланса как _____ (достаточную, недостаточную).. Причем за анализируемый период возрос платежный _____ (недостаток, излишек) наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств (соотношение по первой группе). Обращает на себя внимание _____ (сокращение, рост) на _____ пункт величины коэффициента срочности. В результате, в конце отчетного периода организация могла оплатить _____ % своих краткосрочных обязательств, что свидетельствует о _____ (стесненном, хорошем) финансовом положении. При этом, исходя из данных аналитического баланса (табл.), можно заключить, что причиной (снижения, повышения) ликвидности явилось то, что краткосрочная задолженность _____ (увеличилась, уменьшалась) более быстрыми темпами, чем денежные средства.

Практическое занятие №4.

Анализ финансовых коэффициентов платежеспособности

Задание. Оценить динамику финансовых коэффициентов платежеспособности организации:

- заполнить таблицу , используя отчетность организации;
- сделать выводы, заполнив пропуски в тексте.

Таблица

Коэффициенты платежеспособности

наименование организации

за 201_-201_ гг.

Показатель	Норматив	За прошлый год	За отчетный период	Изменения
Общий показатель платежеспособности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент критической оценки				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент маневренности				
Доля оборотных средств в активах				
Коэффициент обеспеченности собственными средствами				

В анализируемой организации коэффициенты, характеризующие платежеспособность, имеют значения, приведенные в таблице.

Различные показатели платежеспособности не только дают характеристику устойчивости финансового состояния организации при разных методах учета ликвидности средств, но и отвечают интересам различных внешних пользователей аналитической информации. Для поставщиков сырья и материалов наиболее интересен коэффициент абсолютной ликвидности. Банк, дающий кредит данной организации, больше внимания уделяет коэффициенту «критической» оценки. Покупатели в большей мере оценивают финансовую устойчивость организации по коэффициенту текущей ликвидности.

Динамика коэффициентов _____ (поставить номер) анализируемой организации _____ (положительная, отрицательная). В конце отчетного периода организация могла оплатить лишь _____ % своих краткосрочных обязательств. Коэффициент критической оценки показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов. Нормальным считается значение $0,7+0,8$, однако следует иметь в виду, что достоверность выводов по результатам расчетов этого коэффициента и его динамики в значительной степени зависит от качества дебиторской задолженности (сроков образования, финансового положения должника и др.), что можно выявить только по данным внутреннего учета. Оптимально, если *коэффициент критической оценки* приблизительно равен 1.

У анализируемой организации значение этого коэффициента _____ (больше, меньше) критериального, но в конце отчетного периода оно _____ (увеличилось, снизилось). Это _____ (отрицательная, положительная) тенденция.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности.

Нестабильность экономики делает невозможным какое-либо нормирование этого показателя. Если соотношение текущих активов и краткосрочных обязательств ниже чем 1:1, то можно говорить о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии оплатить свои счета. Принимая во внимание различную степень ликвидности активов, можно предположить, что не все активы могут быть реализованы в срочном порядке, а следовательно, возникнет угроза финансовой стабильности организации. Если же значение коэффициента превышает единицу, то можно сделать вывод о том, что организация располагает некоторым объемом свободных ресурсов (чем выше коэффициент, тем больше этот объем), формируемых за счет собственных источников.

В анализируемой организации на конец отчетного периода значение коэффициента текущей ликвидности _____ (больше, меньше) единицы, следовательно _____

Практическое занятие №5.

Оценка вероятности банкротства организации

Задание . Оценить неудовлетворительность (удовлетворительность) структуры баланса в соответствии с Методическим положением по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной

структуры баланса:

- заполнить таблицу, используя отчетность организации;
- рассчитать коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности;
- сделать выводы, заполнив пропуски в тексте.

Таблица

Показатели оценки структуры
баланса _____
наименование организации
за 201_ -201_ гг.

Показатель	Нормативное значение	За прошлый год	За отчетный период	Абсолютное изменение
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент обеспеченности собственными средствами				

Коэффициент _____ платежеспособности =
(утраты, восстановления)

Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается на период, равный 6 месяцам, а коэффициент утраты платежеспособности — на период 3 месяца. Коэффициент _____ (утраты, восстановления) _____ принимает значение _____ (больше, меньше) единицы, _____ это свидетельствует о том, что

Практическое занятие №6.

Определение характера финансовой устойчивости организации

Задание. Определить характер финансовой устойчивости организации

- заполнить таблицу, используя отчетность организации
- сделать выводы, заполнив пропуски в тексте.

Таблица

Показатели характера финансовой

устойчивости _____ за 201_ -201_ гг.
наименование организации

№ п/п	Показатели	На начало периода тыс.руб.	На конец периода тыс.руб.	Абсолютное отклонение тыс.руб.	Темп роста (%)
1	Источники собственных средств (I_c)				
2	Внеоборотные активы (F)				
3	Наличие собственных оборотных средств (E_c)				
4	Долгосрочные кредиты и заемные средства (K_T)				
5	Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат (E_T)				
6	Краткосрочные кредиты и займы (K_t)				
7	Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат (E_Σ)				
8	Запасы и затраты (Z)				
9	Излишек или недостаток собственных оборотных средств ($\pm E_c$)				
10	Излишек или недостаток собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат ($\pm E_T$)				
11	Излишек или недостаток общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат ($\pm E_\Sigma$)				
12	Трехмерный показатель типа финансовой устойчивости предприятия				

Данные таблицы говорят о том, что в организации наблюдается

состояние.

Практическое занятие №7.

Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости

Задание. Оценить динамику финансовых коэффициентов рыночной устойчивости

- заполнить таблицу 7, используя отчетность организации
- сделать выводы, заполнив пропуски в тексте.

Таблица

Финансовые показатели рыночной устойчивости

за 201_ -201_ гг.

наименование организации

Показатель	Нормативное значение	За прошлый год	За отчетный период	Абсолютное изменение
Коэффициент капитализации				
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования				
Коэффициент финансовой независимости				
Коэффициент финансирования				
Коэффициент финансовой устойчивости				

Как показывают данные таблицы, значение коэффициента капитализации свидетельствует о _____ (достаточной, не достаточной) финансовой устойчивости организации, так как для этого необходимо, чтобы этот коэффициент был _____ (больше, меньше) 1,5.

Однако коэффициент соотношения собственных и заемных средств дает лишь общую оценку финансовой устойчивости. Этот показатель необходимо рассматривать в увязке с коэффициентом обеспеченности собственными средствами. Он показывает, в какой степени материальные запасы имеют источником покрытия собственные оборотные средства. Уровень этого коэффициента сопоставим для организаций разных отраслей. Независимо от отраслевой принадлежности степень достаточности собственных оборотных средств для покрытия оборотных активов одинаково характеризует меру финансовой устойчивости. В тех случаях, когда *значение коэффициента* больше 0,5, можно говорить, что организация не зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов. Когда *меньше 0,5*, необходимо оценить, в какой мере собственные оборотные средства покрывают хотя бы производственные запасы и товары, так как они обеспечивают бесперебойность деятельности организации. Как показывают данные табл., у анализируемой организации этот коэффициент достаточно _____ (низок, высок). Собственными оборотными средствами покрывалось в конце отчетного периода _____% оборотных активов. Хотя это _____ (выше, ниже) допустимых 10%.

Значение коэффициента финансовой независимости _____ (выше, ниже) критической точки, что свидетельствует о _____ (благоприятной, не юлагоприятной) финансовой ситуации, т.е. собственникам принадлежат _____% в стоимости имущества.

Этот вывод _____ (подтверждает, не подтверждает) значение коэффициента финансирования.

Практическое занятие № 8.

Расчет и оценка показателей деловой активности предприятия

Задание. Оценить показатели деловой активности организации:

- заполнить таблицу , используя отчетность организации
- сделать выводы, заполнив пропуски в тексте.

Таблица

Показатели деловой активности

наименование организации
за 201_ -201_ гг.

№ п/п	Показатели	Расчет и значение		
		На начало периода	На конец периода	Изменения (+, -)
1.	Выручка от реализации продукции (V), тыс. руб.			
2.	Чистая прибыль (P _ч), тыс. руб.			
3.	Коэффициент общей оборачиваемости капитала (O _к)			
4.	Коэффициент оборачиваемости мобильных средств (O _{об})			
5.	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (O _{об.с.к.})			
6.	Оборачиваемость материальных средств (запасов) (O _{м.с.})			
7.	Оборачиваемость денежных средств (O _{д.с.})			
8.	Срок оборота дебиторской задолженности (C _{д.з.}), в днях			
9.	Срок оборота кредиторской задолженности (C _{к.з.}), в днях			

Коэффициент общей оборачиваемости (ресурсоотдача), или коэффициент трансформации, отражает скорость оборота всего капитала организации или эффективность использования всех имеющихся ресурсов независимо от их источников. Данные таблицы 9 показывают, что за изучаемый период этот пока-

затель _____ (уменьшился, увеличился). Значит, в организации _____ (медленнее, быстрее) совершался полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль. Этот показатель деловой активности имеет большое аналитическое значение, так как он тесно связан с прибыльностью организации, а следовательно, влияет на результативность финансово-хозяйственной деятельности.

Чем ниже оборачиваемость запасов в днях характеризуется коэффициентом, тем меньше затоваривание, тем быстрее можно погашать долги. Известно, что в условиях нормально функционирующей рыночной экономики оптимальная величина оборачиваемости материальных запасов 4—8 раз в год. Это, правда, приемлемо лишь для производственных организаций. Оборачиваемость долгосрочных активов колеблется от 1 до 7 в зависимости от капиталоемкости производства. На данном предприятии период оборачиваемости запасов _____ (уменьшился, увеличился), что является _____ (положительной, отрицательной) тенденцией.

Устойчивость финансового положения анализируемого объекта и его деловая активность характеризуются соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

В анализируемой организации дебиторская задолженность _____ (меньше, больше) чем кредиторская, срок ее погашения _____ (выше, ниже), чем кредиторской. Это свидетельствует о

Скорость отдачи на собственный капитал отражает активность использования денежных средств. Низкое значение этого показателя свидетельствует о бездействии части собственных средств. В анализируемой организации этот показатель в отчетном периоде _____ (меньше, больше), чем в аналогичном периоде прошлого года, на каждый рубль

инвестированных собственных средств приходится _____ руб.
выручки от продажи.

Практическое занятие № 9.

Анализ затрат на производство продукции.

Задание. Проанализировать затраты на производство продукции:

Задание. Оценить затраты на производство продукции:

- заполнить таблицу, используя отчетность организации

- сделать выводы.

Таблица

Элементы затрат	Сумма, тыс.руб.			Структура затрат %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1.Сырье и основные материалы за вычетом отходов	14354	21278				
2.Вспомогательные материалы	695	730				
3.Топливо	351	366				
4.Энергия	296	339				
5.Зарплата ППП основная и дополнительная	3155	3325				
6.Отчисления на социальное и медицинское страхование	285	305				
7.Амортизация основных фондов	655	883				
8.Прочие затраты	358	1406				
Полная себестоимость						

Практическое занятие № 10.
Анализ прибыли организации

Задание. Проанализировать финансовый цикл организации:

Задание. Оценить уровень и динамику финансовых результатов организации:

- заполнить таблицу , используя отчетность организации
- сделать самостоятельные выводы.

Таблица

Уровень и динамика финансовых результатов

за 2014-2015 гг.

наименование организации

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение, (+.-)	Уровень в % к выручке		Изменение (+.-)	Темп роста, %
	За прошлый год	За отчетный период		За прошлый год	За отчетный период		
Выручка							
Себестоимость продаж							
Валовая прибыль							

Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль от продажи							
Проценты к получению							
Проценты к уплате							
Доходы от участия в других предприятиях							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль (убыток) до налогообложения							
Налоги из прибыли							
Чистая прибыль (убыток)							

Практическое занятие № 11.

Анализ структуры и динамики балансовой прибыли

Задание. Проанализировать финансовый цикл организации:

Задание. Оценить влияние факторов на прибыль организации

- рассчитать влияние факторов на изменение прибыли от продаж

- сделать самостоятельные выводы.

Наименование показателя	План отчетног о года тыс.руб.	Фактически		Отклонение (+, -)			
		за отчетный год	за прошлый год	от плана		от прошлого года	
				тыс.руб.	%	тыс.руб.	%

		тыс.руб.	тыс.руб.				
1. Прибыль от реализации продукции, работ, услуг.	7250	9170	8540				
2. Результаты от прочей реализации.	250	640	350				
3. Доходы от внереализационных операций.	–	510	630				
4. Расходы от внереализационных операций.	–	-150	-200				
5. Балансовая прибыль.							

Практическое занятие № 12.

Анализ рентабельности организации

Задание. Оценить рентабельность деятельности организации:

- заполнить таблицу, используя отчетность организации
- сделать самостоятельные выводы.

Таблица

Показатели рентабельности деятельности

_____ за 201_ -201_ гг., %

№ п/п	Показатель	Расчет и значение		
		На начало периода (%)	На конец периода (%)	Изменение (+, -)
1.	Рентабельность продаж (R_1)			
2.	Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности (R_2)			
3.	Чистая рентабельность (R_3)			
4.	Экономическая рентабельность (R_4)			
5.	Рентабельность собственного капитала (R_5)			
6.	Валовая рентабельность (R_6)			
7.	Затратоотдача (R_7)			
8.	Рентабельность перманентного капитала (R_8)			

Практическое занятие № 13.

Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности

Задание. Оценить уровень и динамики финансовых результатов по данным отчетности:

- заполнить таблицу, используя отчетность организации
- сделать самостоятельные выводы.

Таблица

Показатели рентабельности деятельности

_____ за 201_ -201_ гг., %

наименование организации

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года	Отклонение (+, -)	Уровень в % к выручке в отчетном периоде	Уровень в % к выручке в базисном периоде	Отклонение уровня
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=6-7
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей (В))							
В том числе:							
готовой продукции							
товаров							
услуг промышленного характера							
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (С)							
В том числе:							
готовой продукции							
товаров							
услуг промышленного характера							
Валовая прибыль							
Коммерческие расходы (КР)							
Управленческие расходы (УР)							
Прибыль (убыток) от продаж (П^а)							
Проценты полученные (%пол)							
Проценты к уплате (%упл)							
Доходы от участия в других организациях (ДрД)							
Прочие доходы (ПрД)							
Прочие расходы (ПрР)							
Прибыль (убыток) до налогообложения (П^б)							
Налог на прибыль (н/п)					-	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (П^ч)							

Карта методического обеспечения дисциплины

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Количество в библиотеке	Электронный ресурс	электронные учебные пособия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Основная литература								
1.	Губина, О. В.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	ФОРУМ : ИНФРА-М	–	2021	–	https://znanium.com/catalog/product/1079336	–
2.	Голубева, Т. М.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	ИНФРА-М	–	2022	–	https://znanium.com/catalog/product/1081757	–
3.	Фридман, А. М.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	РИОР : ИНФРА-М	–	2021	–	https://znanium.com/catalog/product/1209236	–
4.	Герасимова, Е. Б.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	ИНФРА-М	–	2021	–	https://znanium.com/catalog/product/1225040	–

5.	Богаченко, В. М.	Бухгалтерский учет	Феникс	–	2021	–	https://znanium.com/catalog/product/1839560	–
6.	Гаджиева Н.Г.	Бухгалтерский учет	ИНФРА-М	–	2022	–	https://znanium.com/catalog/product/1854021	–
7.	Лытнева, Н. А.	Бухгалтерский учет	ФОРУМ : ИНФРА-М	–	2021	–	https://znanium.com/catalog/product/1141780	–
8.	Бурмистрова, Л. М.	Бухгалтерский учет	ИНФРА-М	–	2022	–	https://znanium.com/catalog/product/1843263	–
9.	Миршук, Т. В.	Бухгалтерский учет: теория и практика	ИНФРА-М	–	2022	–	https://znanium.com/catalog/product/1794295	–
4.2.2 Дополнительная литература								
10.	Губина О.В.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	ИД «ФОРУМ» ИНФРА-М	МО	2018	-	http://znanium.com/bookread2.php?book=927453	–
11.	Фридман А.М.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	ИНФРА-М	-	2019	-	http://znanium.com/bookread2.php?book=945976	–
12.	Канке А.А.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	ИНФРА-М	МО	2017	-	http://znanium.com/bookread2.php?book=556741	–
13.	Кондраков Н.П.	Бухгалтерский учет(финансовый и управленческий)	ИНФРА-М	-	2018	-	http://znanium.com/bookread2.php?book=966174	–
14.	Миславская Н.А.	Бухгалтерский учет	Дашков и К	МО	2018	-	http://znanium.com/	–

							bookread2.php?book=430615	
15.	Гетьман В.Г.	Бухгалтерский учет	ИНФРА-М	-	2017	-	http://znanium.com/bookread2.php?book=535748	-
4.2.3 Периодические издания								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.5 Курсовая работа (проект)								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6 Контрольные работы								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.7 Программно-информационное обеспечение								
	-	Бухгалтерский учет	-	-	-	-	-	http://www.buhgalteria.ru/
	-	Бухгалтерский учет	-	-	-	-	-	http://www.buhonline.ru/
	-	Бухгалтерский учет	-	-	-	-	-	http://www.businessuchet.ru/