



|  |  |
| --- | --- |
| **1** **Цели** **освоения** **дисциплины** **(модуля)** | |
| Целью освоения дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является формирование у студентов целостной системы теоретических знаний и практических навыков обобщения информации, полученной по данным бухгалтерского финансового учета, а также использования бухгалтерской (финансовой) отчетности как источника информации для проведения экономических расчетов.  Полученные в ходе изучения курса «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» знания также позволят студентам более глубоко изучить смежные профилирующие дисциплины учетного цикла в рамках дальнейшего обучения. | |
|  |  |
| **2** **Место** **дисциплины** **(модуля)** **в** **структуре** **образовательной** **программы** | |
| Дисциплина Бухгалтерская (финансовая) отчетность входит в вариативную часть учебного плана образовательной программы.  Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик: | |
| Бухгалтерский финансовый учет | |
| Управленческий учет и анализ | |
| Экономика организации | |
| Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик: | |
| Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | |
| Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы | |
|  |  |
| **3** **Компетенции** **обучающегося,** **формируемые** **в** **результате** **освоения**  **дисциплины** **(модуля)** **и** **планируемые** **результаты** **обучения** | |
| В результате освоения дисциплины (модуля) «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» обучающийся должен обладать следующими компетенциями: | |
|  |  |
| Структурный  элемент  компетенции | Планируемые результаты обучения |
| ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов | |
| Знать | – основные определения и понятия бухгалтерской (финансовой) отчетности;  – цели, задачи объект и предмет бухгалтерской (финансовой) отчетности;  – общеизвестные методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| Уметь | – обсуждать способы эффективного решения управленческих задач анализа при помощи анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности;  – распознавать эффективное управленческое решение от неэффективного;  – объяснять (выявлять и строить) адаптированные модели анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. |

|  |  |
| --- | --- |
| Владеть | – практическими навыками использования бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений;  – способами демонстрации умения анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность;  – способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **4.** **Структура,** **объём** **и** **содержание** **дисциплины** **(модуля)** | | | | | | | | |
| Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц 72 акад. часов, в том числе:  – контактная работа – 22,65 акад. часов:  – аудиторная – 22 акад. часов;  – внеаудиторная – 0,65 акад. часов;  – в форме практической подготовки – 2 акад. часов;  – самостоятельная работа – 49,35 акад. часов;  Форма аттестации - зачет | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Раздел/ тема  дисциплины | | Семестр | Аудиторная  контактная работа  (в акад. часах) | | | Самостоятельная работа студента | Вид самостоятельной  работы | Форма текущего контроля успеваемости и  промежуточной аттестации | Код компетенции |
| Лек. | лаб.  зан. | практ. зан. |
| 1. Состав и основные правила формирования и представления бухгалтерской отчетности | | |  | | | | | | |
| 1.1 Состав и основные правила формирования и представления бухгалтерской отчетности | | 3 | 2 |  | 2 | 8 | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. | Устный опрос, тестирование, конспект. | ПК-9 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 2 | 8 |  |  |  |
| 2. Бухгалтерская финансовая отчетность - информационная база финансового анализа | | |  | | | | | | |
| 2.1 Бухгалтерская финансовая отчетность - информационная база финансового анализа | | 3 | 2 |  | 2 | 8 | Самостоятельное изучение учебной и научной литературы. | Устный опрос, тестирование, конспект. | ПК-9 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 2 | 8 |  |  |  |
| 3. Раскрытие содержания бухгалтерского баланса. Анализ формы "Бухгалтерский баланс" | | |  | | | | | | |
| 3.1 Раскрытие содержания бухгалтерского баланса. Анализ формы "Бухгалтерский баланс" | | 3 | 2 |  | 2/2И | 9,35 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Устный опрос, тестирование, проверка правильности решения задач. | ПК-9 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 2/2И | 9,35 |  |  |  |
| 4. Подробная характеристика отчета о финансовых результатах. Анализ формы "Отчет о финансовых результатах" | | |  | | | | | | |
| 4.1 Подробная характеристика отчета о финансовых результатах. Анализ формы "Отчет о финансовых результатах" | | 3 | 2 |  | 2/2И | 8 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Устный опрос, тестирование, проверка правильности решения задач. | ПК-9 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 2/2И | 8 |  |  |  |
| 5. Раскрытие содержания отчета об изменениях капитала. Анализ формы "Отчет об изменениях капитала" | | |  | | | | | | |
| 5.1 Раскрытие содержания отчета об изменениях капитала. Анализ формы "Отчет об изменениях капитала" | | 3 | 2 |  | 2/2И | 8 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Устный опрос, тестирование, проверка правильности решения задач. | ПК-9 |
| Итого по разделу | | | 2 |  | 2/2И | 8 |  |  |  |
| 6. Раскрытие содержания отчета о движении денежных средств. Анализ формы "Отчет о движении денежных средств" | | |  | | | | | | |
| 6.1 Раскрытие содержания отчета о движении денежных средств. Анализ формы "Отчет о движении денежных средств" | | 3 | 1 |  | 1 | 8 | Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренны х рабочей программой дисциплины. | Устный опрос, тестирование, проверка правильности решения задач. | ПК-9 |
| Итого по разделу | | | 1 |  | 1 | 8 |  |  |  |
| Итого за семестр | | | 11 |  | 11/6И | 49,35 |  | зачёт |  |
| Итого по дисциплине | | | 11 |  | 11/6И | 49,35 |  | зачет | ПК-9 |

|  |
| --- |
| **5** **Образовательные** **технологии** |
|  |
| При изучении дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» необходимо использовать различные методы активного обучения, а именно: проблемные лекции (лекции-конференции, лекции вдвоем, лекции с запрограммированными ошибками), коллективно-групповая работа: динамические пары, корпоративная организация занятий, мозговой штурм (атака), деловые игры, дискуссии и т.п.  Отличительной особенностью методов активного обучения является то, что обучение проводится в ситуациях, максимально приближенных к реальным, позволяя материал, подлежащий усвоению, ввести в цель деятельности, а не в средства, а также осуществляется не только сообщение знаний, но и обучение умениям практического использования.  При реализации программы дисциплины «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» используются различные образовательные технологии. Во время аудиторных занятий лекции проводятся с использованием ПК и проектора, практические занятия – в виде группового обсуждения экономических проблем под руководством преподавателя, дискуссий предметной области и др. На практических занятиях обучающиеся приобретаются умения решения ситуационных и типовых задач в области бухгалтерского учета и разбора конкретных ситуаций, применения деловых и ролевых игр. В рамках учебного курса предусмотрено изучение курса с использованием методов мозгового штурма, проектов, и др.  Еще одним элементом образовательных технологий является тестирование по основным темам учебного курса, реализованного на базе образовательного портала ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» http://newlms.magtu.ru.  Важно отметить, что размещение основных дидактических материалов также предполагается на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» http://newlms.magtu.ru.  Практические занятия проводятся в форме практической подготовки в условиях выполнения обучающимися видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенций по профилю образовательной программы. |
| **6** **Учебно-методическое** **обеспечение** **самостоятельной** **работы** **обучающихся** |
| Представлено в приложении 1. |
|  |
| **7** **Оценочные** **средства** **для** **проведения** **промежуточной** **аттестации** |
| Представлены в приложении 2. |
|  |
| **8** **Учебно-методическое** **и** **информационное** **обеспечение** **дисциплины** **(модуля)** |
| **а)** **Основная** **литература:** |
|
| 1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/ Соколов Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 512 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0334-8 – Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/read?id=187784> (дата обращения: 01.09.2020)  2 Литвиненко, М. И.  Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 168 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-10750-0. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/konsolidirovannaya-finansovaya-otchetnost-v-sootvetstvii-s-novymi-standartami-453844#page/2>  (дата обращения: 01.09.2020). |
|  |
| **б)** **Дополнительная** **литература:** |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 Алексеева, Г. И.  Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 238 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12571-9. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/buhgalterskiy-finansovyy-uchet-otdelnye-vidy-obyazatelstv-447818#page/1>  (дата обращения: 01.09.2020).  2 Бескоровайная, С. А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/БескоровайнаяС.А. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с. (Высшее образование: Магистратура) ISBN 978-5-16-010944-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=287316> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.  **3** Трофимова, Л. Б.  Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Л. Б. Трофимова. - 5-е изд., испр. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 242 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-10749-4. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/mezhdunarodnye-standarty-finansovoy-otchetnosti-449936#page/2>  (дата обращения: 01.09.2020).  **в)** **Методические** **указания:** | | | | |
| 1. Методические указания по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» представлены в Приложении 3. | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **г)** **Программное** **обеспечение** **и** **Интернет-ресурсы:** | | | | |
|  | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **Программное** **обеспечение** | | | | |
|  | Наименование ПО | № договора | Срок действия лицензии |  |
|  | MS Windows 7 Professional(для классов) | Д-1227-18 от 08.10.2018 | 11.10.2021 |  |
|  | MS Office 2007 Professional | № 135 от 17.09.2007 | бессрочно |  |
|  | 7Zip | свободно распространяемое ПО | бессрочно |  |
|  | FAR Manager | свободно распространяемое ПО | бессрочно |  |
|  |  |  |  |  |
| **Профессиональные** **базы** **данных** **и** **информационные** **справочные** **системы** | | | | |
|  | Название курса | | Ссылка |  |
|  | Поисковая система Академия Google (Google Scholar)  Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам | | URL: <https://scholar.google.ru/>  URL: <http://window.edu.ru/> |  |
|  |  |
|  | Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова | | <http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp> |  |
|  | Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент | | <http://ecsocman.hse.ru/> |  |
|  | Поисковая система Академия Google (Google Scholar) | | URL: <https://scholar.google.ru/> |  |
| **9** **Материально-техническое** **обеспечение** **дисциплины** **(модуля)** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| Материально-техническое обеспечение дисциплины включает: | | | | |

|  |
| --- |
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.  Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.  Помещения для самостоятельной работы обучающихся: Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.  Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий. |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

**Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

БЛОК 1 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

* 1. Какой основополагающий принцип бухгалтерского учета порождает необходимость составления бухгалтерской отчетности?
  2. Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
  3. Принцип обособленности имущества организации.
  4. Принцип непрерывности деятельности организации.
  5. Стандартизация бухгалтерской отчетности диктуется:

2.1. Необходимостью применения единых правил и норм составления для сопоставимости информации различными пользователями.

2.2. Необходимостью применения единых правил и норм составления.

2.3 Необходимостью применения единых правил и норм составления для сопоставимости внутренними пользователями.

* 1. Основная целевая установка при составлении бухгалтерской отчетности:

3.1. Обеспечение необходимой информацией всех заинтересованных пользователей независимо от их возможностей.

3.2. Обеспечение необходимой информацией внутренних пользователей.

3.3. Обеспечение необходимой информацией внешних пользователей.

* 1. Под системой показателей бухгалтерской отчетности понимается:

4.1. Качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение.

4.2. Временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности.

4.3. Данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности.

* 1. Под периодом информационного охвата бухгалтерской отчетности понимается:

5.1. Качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение.

5.2. Временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности.

5.3. Показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности.

* 1. Данные бухгалтерского учета, используемые при составлении бухгалтерской отчетности, - это:

6.1. Качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение.

6.2. Временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности.

6.3. Показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности.

* 1. Бухгалтерская отчетность представляется контрольным органам:

7.1. только за календарный год.

7.2. За каждый квартал.

7.2 по их просьбе

* 1. Состав бухгалтерской отчетности для внешних пользователей устанавливается:

8.1. Централизованно.

8.2. Децентрализовано.

8.3. Решением руководителя организации.

* 1. Главными элементами бухгалтерской отчетности выступают:

9.1. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

9.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

9.3. Бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств.

* 1. Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

10.1 Если это предусмотрено законодательством.

10.2. Если это предусмотрено решением собственников организации.

10.3. Если это предусмотрено решением контрольных органов.

БЛОК 2 «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. Оценка эффективности использования финансовых ресурсов предприятия представляет особый интерес для:

1.1 работников предприятия;

1.2 менеджеров, собственников, кредиторов предприятия;

1.3 налоговых органов;

1.4 все ответы правильные.

2. Для оценки влияния факторов могут использоваться методы:

2.1 горизонтального анализа;

2.2 вертикального анализа;

2.3 метод цепных подстановок.  
2.4 метод исследования операций

3. Какой из видов финансового анализа предполагает группировку активов в зависимости от скорости их превращения в денежные средства, а пассивов - в зависимости от срочности их погашения:

3.1 анализ ликвидности;

3.2 анализ деловой активности;

3.3 анализ рентабельности;

3.4 анализ финансовой устойчивости.

4. Анализ каких показателей позволяет оценить эффективность и прибыльность деятельности организации:

4.1 ликвидности;

4.2 рентабельности;

4.3 деловой активности;

4.4 финансовой устойчивости

5. Сущность вертикального анализа заключается в:

5.1 изучении динамики отдельных финансовых показателей во времени;

5.2 определении структуры итоговых показателей;

5.3 сопоставлении отдельных групп финансовых показателей между собой;

5.4 расчете различных соотношений абсолютных показателей между собой.

6. Горизонтальный метод финансового анализа - это:

6.1 сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

6.2 определение структуры итоговых финансовых показателей;

6.3 определение основной тенденции изменения динамики показателей;

6.4 расчет финансовых показателей.

7. В зависимости от объема исследования финансовый анализ подразделяют на:

7.1 отраслевой и внутренний;

7.2 полный и тематический;

7.3 полный, тематический и детализированный;

7.4 внешний и внутренний.

8. Предметом финансового анализа являются:

8.1 финансовые ресурсы и их потоки;

8.2 потоки денежных средств;

8.3 товарные потоки;

8.4 потоки инвестиций.

9. Основным источником информации для анализа финансового состояния является:  
9.1 отчет о движении денежных средств;  
9.2 отчет о финансовых результатах;  
9.3  баланс компании;  
9.4  расчетные коэффициенты.

10. Основным абсолютным показателем, характеризующим эффективность работы организации, является:

10.1 рабочий капитал;

10.2 прибыль;

10.3 остаточная стоимость основных средств;

10.4 валовой доход.

11. Кто не является пользователем информации, предоставляемой финансовым анализом эффективности работы предприятия:

11.1 собственники предприятия;

11.2 субъекты финансового рынка;

11.3 работники предприятия;

11.4 нет правильного ответа.

**Задание 1**

На счетах ООО «Фортум» на 31.12 предыдущего года числились следующие остатки:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| 01 «Основные средства» | 2 580 640 |
| 02 «Амортизация основных средств» | 964 800 |
| 04 «Нематериальные активы» | 665 320 |
| 05 «Амортизация нематериальных активов» | 284 290 |
| 10 «Материалы» | 164 200 |
| 41 «Товары» | 255 300 |
| 20 «Основное производство» | 87 500 |
| 97 «Расходы будущих периодов» | 34 670 |
| 58 «Финансовые вложения» | 336 720 |
| 55 «Специальные счета в банках» / «Депозитные вклады» | 44 146 |
| 62 «Расчеты с покупателями» | 246 230 |
| 60 «Расчеты с поставщиками» | 465 330 |
| 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» / «Расчеты по предоставленным займам» | 65 800 |
| 50 «Касса» | 9 340 |
| 51 «Расчетный счет» | 143 960 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 24 400 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 54 200 |
| 80 «Уставный капитал» | 1 506 000 |
| 82 «Резервный капитал» | 164 800 |
| 83 «Добавочный капитал» | 182 500 |
| в т.ч «Переоценка основных средств» | 94 350 |
| 84 «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток» | - 328 000 |
| 67 «Долгосрочные кредиты и займы» | 460 000 |
| 98 «Доходы будущих периодов» | 536 000 |

В течении отчетного года произошли следующие изменения на счетах организации:

* организация приобрела торговый центр для сдачи помещений в аренду стоимостью 2 840 000 руб., амортизация объекта за отчетный год составила 177 000 руб.;
* начато строительство офисного центра, затраты по строительству составили 550 900 руб.;
* амортизация основных средств за год составила 435 200 руб., амортизация нематериальных активов 67 400 руб.;
* сумма незавершенного производства на конец года составила 22 200 руб.;
* расходы будущих периодов списаны на затраты в полном объеме;
* погашена часть дебиторской задолженности в сумме 140 000 руб.;
* за отчетный год получена чистая прибыль 1 250 840 руб.;
* для строительства был взят долгосрочный кредит в сумме 800 000 руб.;
* сумма кредиторской задолженности за год увеличилась и составила 968 260 руб.;

Задание: сформировать основные бухгалтерские проводки за отчетный период и составить бухгалтерский баланс.

**Задание 2**

Основной вид деятельности организации – производство и реализация древесины.

Определите, какие из приведенных ниже доходов и расходов относятся к основным и прочим видам деятельности.

Хозяйственные операции ООО «Леспром»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Вид  деятельности |
| 1 | Начислена выручка за реализованную продукцию |  |
| 2 | Начислены проценты по долгосрочному кредиту |  |
| 3 | Начислен доход от сдачи помещений в аренду |  |
| 4 | Списана остаточная стоимость реализованного производственного оборудования |  |
| 5 | Начислена выручка покупателя за реализованное оборудование |  |
| 6 | Списана просроченная дебиторская задолженность |  |
| 7 | Списаны расходы на продажу |  |
| 8 | Начислен штраф покупателю за просрочку платежа |  |
| 9 | Начислен налог на имущество |  |
| 10 | Начислена задолженность покупателя за доставку продукции |  |

**Задание 3**

Составьте корреспонденции счетов по приведенным ниже операциям, определите статьи отчета о финансовых результатах, по которым будут отражены операции.

Основной вид деятельности организации – производство и продажа одежды.

Хозяйственные операции АО «Искра»

| № п/п | Хозяйственные операции | Корреспонденция счетов | Статья отчета |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Начислена выручка от продажи готовой продукции, в т.ч. НДС |  |  |
| 2 | Начислен доход от продажи оборудования, использование которого в дальнейшем нецелесообразно, в том числе НДС |  |  |
| 3 | Списана остаточная стоимость реализованного оборудования |  |  |
| 4 | Списана себестоимость проданной продукции |  |  |
| 5 | Расходы по содержанию аппарата управления списаны на продажу |  |  |
| 6 | Расходы на упаковку готовой продукции и рекламу списаны на продажу |  |  |
| 7 | Начислены по банковскому кредиту проценты |  |  |
| 8 | Списана по истечении срока исковой давности с баланса дебиторская задолженность |  |  |
| 9 | Списан финансовый результат от продаж |  |  |
| 10 | Списан финансовый результат от прочей деятельности |  |  |
| 11 | Начислен налог на прибыль |  |  |
| 12 | Списана чистая прибыль |  |  |

**Задание 3**

На основе данных о результатах деятельности ООО «Вита» за отчетный год составьте отчет о финансовых результатах.

Основной вид деятельности - производство и реализация товаров народного потребления.

Хозяйственные операции ООО «Вита»

| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 1 | Начислена выручка от продажи готовой продукции | 94 400 |  |  |
|  | в том числе НДС | 14 400 |  |  |
| 2 | Начислена выручка от продажи ценных бумаг | 18 000 |  |  |
| 3 | Списана первоначальная стоимость проданных ценных бумаг | 40 000 |  |  |
| 4 | Списаны расходы по содержанию аппарата управления | 18 630 |  |  |
| 5 | Списаны расходы на производство продукции | 40 000 |  |  |
| 6 | Списаны расходы на упаковку готовой продукции | 2 000 |  |  |
| 7 | Начислена оплата транспортной организации за доставку готовой продукции покупателю | 9 440 |  |  |
| 8 | Начисленные доходы от участия в уставном капитале ЗАО «Искра» | 12 000 |  |  |
| 9 | Выявлена в отчетном периоде прибыль прошлых лет | 2 000 |  |  |
| 10 | Списан финансовый результат от продаж |  |  |  |
| 11 | Списан финансовый результат от прочей деятельности |  |  |  |
| 12 | Начислен налог на прибыль | 1 000 |  |  |
| 13 | Списана чистая прибыль (убыток) |  |  |  |

**Задание 4**

Составьте отчет о финансовых результатах АО «Лада» за отчетный период на основании предложенных данных.

Журнал хозяйственных операции АО «Лада»

| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма,  тыс. руб. | Д-т | К-т |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Списана на продажу себестоимость реализованной продукции | 182 |  |  |
| 2 | Списана на продажу стоимость реализованных товаров | 204 |  |  |
| 3 | Начислена задолженность покупателей за реализованную продукцию и товары (в т.ч. НДС 18 %) | 612 |  |  |
| 4 | Начислен в бюджет НДС | ? |  |  |
| 5 | Включены в стоимость продаж расходы на продажу | 32 |  |  |
| 6 | Списаны на продажу административные расходы | 103 |  |  |
| 7 | Списан финансовый результат от продажи | ? |  |  |
| 8 | Начислена неустойка поставщику за неисполнение условий договора поставки материалов | 5 |  |  |
| 9 | Начислен к получению доход от участия в совместной деятельности | 11 |  |  |
| 10 | Начислены к уплате проценты по долгосрочному кредиту | 8 |  |  |
| 11 | Результаты инвентаризации: |  |  |  |
|  | а) излишки материалов ГСМ | 1 |  |  |
|  | б) недостача материалов: | 6 |  |  |
|  | – отнесено на материально-ответственное лицо | 2 |  |  |
|  | – виновное лицо не установлено | 4 |  |  |
| 12 | Материально-ответственное лицо возместило недостачу в кассу | 2 |  |  |
| 13 | Начислена задолженность консультационной фирме за повышение квалификации сотрудников организации | 22 |  |  |
| 14 | Реализовано производственное оборудование: |  |  |  |
|  | – первоначальная стоимость | 300 |  |  |
|  | – амортизация | 290 |  |  |
|  | – остаточная стоимость оборудования | ? |  |  |
|  | – стоимость реализации, в т.ч. НДС 18 % | 420 |  |  |
|  | – НДС | ? |  |  |
| 15 | Списано сальдо прочих доходов и расходов |  |  |  |
| 16 | Начислен налог на прибыль |  |  |  |
| 17 | Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |

**Задание 5**

Составить отчет об изменениях капитала за отчетный период на сновании данных (суммы указаны в рублях).

| № счета /  хозяйственные операции | Остаток  на 31.12.2013г. | Движение в 2015 г. | | | Движение в 2016 г. | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| увеличение | уменьшение | Остаток  на 31 декабря | увеличение | уменьшение | Остаток  на 31 декабря |
| 80 «Уставный капитал» | 100 000 | 50 000 |  | 150 000 |  | 20 000 | 130 000 |
| в том числе дополнительный выпуск акций |  | 50 000 |  | 50 000 |  |  |  |
| уменьшение номинальной стоимости акций |  |  |  |  |  | 20 000 |  |
| 81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» |  |  |  |  | 5 000 |  | 5 000 |
| в том числе за счет выкупа акций |  |  |  |  | 5 000 |  | 5 000 |
| 82 «Резервный капитал» | 50 000 | 10 000 |  | 60 000 | 10 000 |  | 70 000 |
| в том числе часть нераспределенной прибыли отнесена на увеличение резервного капитала |  | 10000 |  |  | 10000 |  |  |
| 83 «Добавочный капитал» | 76 483 | 51 853 |  | 128 336 |  | 45 866 | 82 470 |
| в том числе переоценка основных средств |  | 45 866 |  | 45 866 |  | 45 866 |  |
| часть нераспределенной прибыли отнесена на увеличение добавочного капитала |  | 5 987 |  | 5 987 |  |  |  |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток» | 1 097 421 | 509 746 | 136 850 | 1470317 |  | 120 388 | 1349929 |
| в том числе часть нераспределенной прибыли отнесена на увеличение резервного капитала |  |  | 10 000 |  |  | 10 000 |  |
| выплачены дивиденды учредителям |  |  | 120 863 |  |  | 93 762 |  |
| получена прибыль (убыток) |  | 509 746 |  |  |  | 12 973 |  |
| переоценка основных средств |  |  |  |  |  | 3 653 |  |
| часть нераспределенной прибыли отнесена на увеличение добавочного капитала |  |  | 5 987 |  |  |  |  |
| выкуп акций у акционеров |  |  |  |  |  | 5 000 |  |

**Задание 6**

Определите, к какому виду деятельности относятся хозяйственные операции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственная операция | Вид деятельности |
| 1 | Выдана заработная плата работникам организации |  |
| 2 | Выпущены акции организации |  |
| 3 | Уплачен налог на прибыль |  |
| 4 | Приобретено производственное оборудование |  |
| 5 | Приобретены материалы |  |
| 6 | Получена арендная плата от арендатора |  |
| 7 | Приобретены акции другой организации |  |
| 8 | Возвращена банку часть основного долга по кредиту |  |
| 9 | Получены проценты от кредитора за пользование предоставленными в заем денежными средствами |  |
| 10 | Уплачены дивиденды акционерам |  |

**Задание 7**

Определите, в каком разделе отчета об изменениях капитала отражаются хозяйственные операции.

| № п/п | Хозяйственная операция | Корреспонденция счетов | Раздел отчета | Статья отчета |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Начислена заработная плата работникам основного производства |  |  |  |
| 2 | Выдана заработная плата работникам основного производства |  |  |  |
| 3 | Уплачены страховые взносы с заработной платы |  |  |  |
| 4 | Получены от акционеров взносы в уставный капитал денежными средствами |  |  |  |
| 5 | Начислены дивиденды акционерам |  |  |  |
| 6 | Выплачены дивиденды акционерам |  |  |  |
| 7 | Выкуплена часть акций у акционеров |  |  |  |
| 8 | Предоставлен заем сторонней организации |  |  |  |
| 9 | Получены проценты за пользованием займом |  |  |  |
| 10 | Получен кредит банка |  |  |  |
| 11 | Начислены проценты по банковскому кредиту |  |  |  |
| 12 | Уплачены проценты по банковскому кредиту |  |  |  |
| 13 | Уплачены проценты по банковскому кредиту, полученному для строительства здания |  |  |  |
| 14 | Возвращена банку часть основного долга |  |  |  |
| 15 | Осуществлена оплата за приобретенные материалы |  |  |  |
| 16 | Начислена задолженность покупателя за реализованную продукцию |  |  |  |
| 17 | Получена оплата за реализованное основное средство |  |  |  |
| 18 | Получен аванс от покупателя |  |  |  |
| 19 | Получена часть кредиторской задолженности от покупателя |  |  |  |
| 20 | Выдан аванс подотчетному лицу для приобретения материалов. На отчетную дату авансовый отчет не представлен |  |  |  |
| 21 | Начислен налог на прибыль |  |  |  |
| 22 | Уплачен налог на прибыль |  |  |  |
| 23 | Приобретены акции сторонней организации |  |  |  |
| 24 | Получены дивиденды |  |  |  |
| 25 | Открыт депозитный счет в банке |  |  |  |
| 26 | Приобретены акции сторонней организации с целью их перепродажи в течение 6 мес. |  |  |  |
| 27 | Подотчетное лицо приобрело материалы |  |  |  |
| 28 | Получены денежные средства от комитента для приобретения актива |  |  |  |
| 29 | Оплачено повышение квалификации работников администрации |  |  |  |
| 30 | Оплачены услуги по подготовке основного средства к использованию |  |  |  |
| 31 | Внесены денежные средства в качестве вклада в простое товарищество |  |  |  |
| 32 | Выпущены облигации |  |  |  |
| 33 | Выплачены лизинговые платежи лизингодателю |  |  |  |
| 34 | Получено комиссионное вознаграждение от комитента |  |  |  |
| 35 | Приобретена иностранная валюта |  |  |  |

**Задание 8**

Составьте отчет о движении денежных средств на основании следующих данных.

Остатки по счетам АО «Пахарь» на начало предыдущего отчетного периода: 50 – 1 500 руб.; 51 – 1 602 000 руб.

Журнал хозяйственных операций за период АО «Пахарь»

| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма,  руб. | Корреспонденция счетов | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | С расчетного счета поступили деньги в кассу на выдачу заработной платы и другие расходы | 150 250 |  |  |
| 2 | Выдана из кассы заработная плата | 120 020 |  |  |
| 3 | Депонирована неполученная заработная плата | 30 230 |  |  |
| 4 | Депонированная заработная плата сдана на расчетный счет | 30 230 |  |  |
| 5 | Выдано из кассы на командировочные расходы | 16 000 |  |  |
| 6 | На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка | 150 000 |  |  |
| 7 | Перечислено с расчетного счета поставщику в оплату за поставку семян | 130 120 |  |  |
| 8 | Перечислены налоги в бюджет | 145 001 |  |  |
| 9 | Перечислены банку проценты за кредит | 8 250 |  |  |
| 10 | На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованную продукцию | 15 000 |  |  |
| 11 | Перечислено с расчетного счета поставщику за поставку комбайна | 1 102 300 |  |  |
| 12 | Перечислено с расчетного счета на покупку облигаций | 80 000 |  |  |
| 13 | На расчетный счет зачислено от покупателя за реализованные основные средства | 65 000 |  |  |
| 14 | На расчетный счет поступили денежные средства от продажи дополнительно выпущенных акций | 1 000 000 |  |  |
| 15 | Перечислена банку часть основного займа | 10 000 |  |  |
| 16 | С расчетного счета перечислены платежи по страховым взносам и налогу на доходы физических лиц | 44 460 |  |  |
| 17 | На расчетный счет зачислен аванс от покупателя | 43 000 |  |  |
| 18 | В ходе инвентаризации выявлена недостача материалов. Стоимость материалов внесена кладовщиком в кассу | 4 000 |  |  |

На основании данных предыдущего задания заполните отчет о движении денежных средств за отчетный период.

Журнал хозяйственных операций за период АО «Пахарь»

| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма,  руб. | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Поступила выручка от реализации готовой продукции (в т. ч. НДС) | 784 639 |  |  |
| 2 | Получен аванс покупателя | 159 033 |  |  |
| 3 | Оплачены материалы поставщику | 259 763 |  |  |
| 4 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 543 780 |  |  |
| 5 | Перечислена с расчетного счета заработная плата работникам организации |  |  |  |
| 6 | Уплачены страховые взносы, ? % |  |  |  |
| 7 | Уплачен НДФЛ с заработной платы |  |  |  |
| 8 | Перечислено банку за расчетно-кассовое обслуживание | 1 309 |  |  |
| 9 | Перечислены проценты банку за кредит | 8500 |  |  |
| 10 | Приобретено производственное оборудование | 1 005 000 |  |  |
| 11 | Получены дивиденды | 45 000 |  |  |
| 12 | Приобретены облигации | 290 000 |  |  |
| 13 | Получена выручка за реализованную производственную линию | 870 000 |  |  |
| 14 | Получен кредит банка | 150 000 |  |  |
| 15 | Размещены акции | 900 000 |  |  |
| 16 | Погашена часть основного долга по кредиту | 45 000 |  |  |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**

**Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

**а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:**

| Структурный элемент  компетенции | Планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
| --- | --- | --- |
| **ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов** | | |
| Знать | * основные определения и понятия бухгалтерской финансовой отчетности; * цели, задачи объект и предмет бухгалтерской финансовой отчетности; * общеизвестные методы анализа бухгалтерской финансовой отчетности. | **Перечень вопросов к зачету по всему курсу**   1. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах в оценке доходности и рентабельности предприятия (хозяйства). 2. Анализ деловой активности 3. Анализ рентабельности 4. Анализ и управление оборотным капиталом 5. Анализ источников финансовых ресурсов предприятия 6. Анализ ликвидности и платежеспособности 7. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств 8. Анализ структуры активов и пассивов 9. Анализ финансовой устойчивости 10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия 11. Оценка и анализ инвестиционных проектов 12. Оценка финансовой несостоятельности (банкротства предприятия) 13. Система показателей рентабельности и их анализ на предприятии |
| Уметь | * обсуждать способы эффективного решения управленческих задач анализа при помощи анализа бухгалтерской финансовой отчетности; * распознавать эффективное управленческое решение от неэффективного; * объяснять (выявлять и строить) адаптированные модели анализа бухгалтерской финансовой отчетности. | ***Примерные тестовые задания***  1. Оценка эффективности использования финансовых ресурсов предприятия представляет особый интерес для:  1.1 работников предприятия;  1.2 менеджеров, собственников, кредиторов предприятия;  1.3 налоговых органов;  1.4 все ответы правильные.  2. Для оценки влияния факторов могут использоваться методы:  2.1 горизонтального анализа;  2.2 вертикального анализа;  2.3 метод цепных подстановок. 2.4 метод исследования операций  3. Какой из видов финансового анализа предполагает группировку активов в зависимости от скорости их превращения в денежные средства, а пассивов - в зависимости от срочности их погашения:  3.1 анализ ликвидности;  3.2 анализ деловой активности;  3.3 анализ рентабельности;  3.4 анализ финансовой устойчивости.  4. Анализ каких показателей позволяет оценить эффективность и прибыльность деятельности организации:  4.1 ликвидности;  4.2 рентабельности;  4.3 деловой активности;  4.4 финансовой устойчивости  5. Сущность вертикального анализа заключается в:  5.1 изучении динамики отдельных финансовых показателей во времени;  5.2 определении структуры итоговых показателей;  5.3 сопоставлении отдельных групп финансовых показателей между собой;  5.4 расчете различных соотношений абсолютных показателей между собой.  6. Горизонтальный метод финансового анализа - это:  6.1 сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;  6.2 определение структуры итоговых финансовых показателей;  6.3 определение основной тенденции изменения динамики показателей;  6.4 расчет финансовых показателей.  7. В зависимости от объема исследования финансовый анализ подразделяют на:  7.1 отраслевой и внутренний;  7.2 полный и тематический;  7.3 полный, тематический и детализированный;  7.4 внешний и внутренний.  8. Предметом финансового анализа являются:  8.1 финансовые ресурсы и их потоки;  8.2 потоки денежных средств;  8.3 товарные потоки;  8.4 потоки инвестиций.  9. Основным источником информации для анализа финансового состояния является: 9.1 отчет о движении денежных средств; 9.2 отчет о финансовых результатах; 9.3  баланс компании; 9.4  расчетные коэффициенты.  10. Основным абсолютным показателем, характеризующим эффективность работы организации, является:  10.1 рабочий капитал;  10.2 прибыль;  10.3 остаточная стоимость основных средств;  10.4 валовой доход.  11. Кто не является пользователем информации, предоставляемой финансовым анализом эффективности работы предприятия:  11.1 собственники предприятия;  11.2 субъекты финансового рынка;  11.3 работники предприятия;  11.4 нет правильного ответа. |
| Владеть | * практическими навыками использования бухгалтерской финансовой отчетности для принятия управленческих решений; * способами демонстрации умения анализировать бухгалтерскую финансовую отчетность; * способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов. | Исходные данные для выполнения практического задания (Бухгалтерский баланс предприятия и Отчет о финансовых результатах) студенты выбирают самостоятельно.  Результат выполнения практического задания оформляется в виде ***пояснительной записки*** , состоящей из введения и следующих разделов:   1. Исходные данные для выполнения контрольной работы. 2. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса 3. Анализ ликвидности и платежеспособности; 4. Анализ финансовой устойчивости; 5. Анализ деловой активности; 6. Выводы по результатам анализа.   Рабочие таблицы для выполнения практического задания представлены ниже (\*) |

Рабочие таблицы представлены ниже (\*)

Таблица 1 – Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование строки баланса | Значение, тыс. руб. | | | | Структура, % | | | | Темп роста к базовому году | | | Цепной темп роста | | |
| Год 1 | Год 2 | Год 3 | Год 4 | Год 1 | Год 2 | Год 3 | Год 4 |  |  |  |  |  |  |
| АКТИВ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС по приобретенным ценностям; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Денежные средства; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПАССИВ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Переоценка внеоборотных активов; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Добавочный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные обязательства; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы будущих периодов; |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 2 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год 3 | Год 4 | Изменения | |
| абсолютное отклонение | темп прироста, % |
| Наиболее ликвидные активы (А1), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Наиболее срочные обязательства (П1), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. (А1≥П1) |  |  |  |  |
| Быстро реализуемые активы (А2), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Краткосрочные пассивы (П2), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. (А2≥П2) |  |  |  |  |
| Наиболее ликвидные и быстрореализуемые активы (А1+А2), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Краткосрочные обязательства, включая наиболее срочные (П1+П2), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. (А1+А2≥П1+П2) |  |  |  |  |
| Медленно реализуемые активы (А3), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Долгосрочные пассивы (П3), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. (А3≥П3) |  |  |  |  |
| Труднореализуемые активы (А4), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Постоянные пассивы (П4), тыс.руб. |  |  |  |  |
| Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. (А4≤П4) |  |  |  |  |

Таблица 3 – Анализ платежеспособности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год 3 | Год 4 | Изменения | |
| абсолютное отклонение | темп прироста, % |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности |  |  |  |  |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности (строгой ликвидности) |  |  |  |  |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |  |
| 4. Общий показатель платежеспособности |  |  |  |  |
| 5. Доля оборотных средств в активах предприятия |  |  |  |  |
| 6. Чистые активы, тыс. руб. |  |  |  |  |

Таблица 4 – Анализ финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год 3 | Год 4 | Изменения | |
| абсолютное отклонение | темп прироста, % |
| Абсолютные показатели финансовой устойчивости | | | | |
| 1. Собственный капитал, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 2. Собственный капитал с учетом долгосрочных обязательств, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 3. Сумма основных источников формирования имущества, тыс.руб. |  |  |  |  |
| Расчет основных показателей | | | | |
| 1. Наличие собственного капитала, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс.руб. |  |  |  |  |
| Показатели обеспеченности запасов источниками их формирования | | | | |
| 1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 3. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс.руб. |  |  |  |  |
| Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости (S) |  |  | х | х |
| Коэффициенты финансовой устойчивости | | | | |
| Коэффициент соотношения мобилизованных и иммобилизованных средств |  |  |  |  |
| Коэффициент маневренности |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |  |  |  |  |
| Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств |  |  |  |  |
| Коэффициент соотношения кредиторской задолженности во всех обязательствах предприятия |  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой независимости |  |  |  |  |

Таблица 5 – Анализ деловой активности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Год 3 | Год 4 | Изменения | |
| абсолютное отклонение | темп прироста, % |
| **Анализ дебиторской задолженности** | | | | |
| 1. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 2. Оборачиваемость дебиторской задолженности, число оборотов |  |  |  |  |
| 3. Период погашения дебиторской задолженности, дни |  |  |  |  |
| 4. Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных средств |  |  |  |  |
| **Анализ оборачиваемости товарно-материальных ценностей** | | | | |
| 1. Средняя величина производственных запасов, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 2. Себестоимость реализации продукции (работ, услуг), тыс. руб. |  |  |  |  |
| 3. Оборачиваемость товарно-материальных ценностей, число оборотов |  |  |  |  |
| 4. Длительность оборачиваемости производственных запасов, дни |  |  |  |  |
| **Анализ кредиторской задолженности** | | | | |
| 1. Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 2. Оборачиваемость кредиторской задолженности, число оборотов |  |  |  |  |
| 3. Период погашения кредиторской задолженности, дни |  |  |  |  |

**б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:**

Промежуточная аттестация по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме зачета.

**Показатели и критерии оценивания зачета:**

– на оценку **«зачтено»** – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенции ПК-9: в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

– на оценку **«не зачтено»** – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**

**Методические указания к практическим занятиям**

**по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

Целью практической работы является углубление и закрепление знаний и навыков обучающихся в области оценки и анализа бухгалтерской финансовой отчетности организаций. В ходе работы обучающиеся должны использовать полученные знания по обработке и анализу экономической информации, научиться принимать управленческие решения по нормализации финансового состояния предприятия.

В ходе выполнения работы обучающийся должен решить следующие основные задачи:

* показать умение использовать данные бухгалтерской отчетности в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
* на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах оценить финансового состояния предприятия;
* выявить факторы, повлиявшие на изменение финансового состояния предприятия;
* дать предложения по нормализации финансового состояния;
* оформить и защитить полученные результаты практического задания.

Исходные данные для выполнения практического задания (Бухгалтерский баланс предприятия и Отчет о финансовых результатах) обучающиеся выбирают самостоятельно.

Практическое задание оформляется в виде ***пояснительной записки***, состоящей из введения и следующих разделов:

1. Исходные данные для выполнения практического задания.

2. Общая оценка финансового состояния предприятия.

2.1 Вертикальный и горизонтальный анализ баланса.

2.2 Выявление типа финансовой ситуации на начало и конец отчетного периода.

2.3 Определение ликвидности баланса.

2.4 Оценка финансового состояния по финансовым коэффициентам.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3.1. Определение изменения финансового состояния по сравнению с предыдущим периодом.

3.2. Выявление факторов, повлиявших на изменение финансового состояния предприятия.

4. Предложения по улучшению финансового состояния предприятия.

4.1 Обоснование предложений по изменению экономических и финансовых показателей.

4.2 финансовые коэффициенты, полученные в результате реализации предложений по нормализации финансового состояния предприятия.

5. Выводы по результатам анализа.

Практическое задание должно быть выполнено на бумаге формата А-4 и заключено в твердую обложку. Структура капитала, кроме табличной формы показывается графически. Текст должен быть написан разборчиво или напечатан на компьютере с одной стороны листа.

1. **ПОДГОТОВКА АНАЛИТИЧЕСКИХ ТАБЛИЦ**

В каждом варианте практического задания для оценки и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности используются следующие таблицы.

***1.1 Таблица для оценки динамики баланса в агрегированном виде (горизонтальный анализ)***

Таблица 1

Динамика статей бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | АКТИВ | на 31.12 отч.года | предыдущий год | год, предшествующий предыдущему | Темпы прироста, % | | Влияние изменения статьи на результат в целом, % |
| к предыдущему году | к году, предшествующему, предыдущему |
| 1 | Имущество предприятия |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 | Основной капитал |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Оборотный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 1.2.1 | Запасы и затраты |  |  |  |  |  |  |
| 1.2.2 | Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |
| 1.2.3 | Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги |  |  |  |  |  |  |
| 1.2.4 | Прочие активы |  |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Источники имущества |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | Собственный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 | Заемный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.1 | Долгосрочные кредиты и займы |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.2 | Краткосрочные кредиты и займы |  |  |  |  |  |  |
| 2.2.3 | Кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |

Общая оценка финансового состояния предприятия осуществляется в результате вертикального и горизонтального анализа баланса, для чего составляется сравнительный аналитический баланс

***1.2 Таблица для оценки структуры баланса и ее изменения за отчетный период (вертикальный анализ)***

Таблица 2

Анализ структуры бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | АКТИВ | Удельные веса | | | Изменения, т.р.  по сравнению | |
|  |  | на 31.12 отч.года | предыдущий год | год, предшествующий предыдущему | с предыдущим  годом | с годом, предшествующим предыдущему |
| 1. | Имущество предприятия |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Основной капитал |  |  |  |  |  |
| 1.2. | Оборотный капитал |  |  |  |  |  |
| 1.2.1. | Запасы и затраты |  |  |  |  |  |
| 1.2.2. | Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |
| 1.2.3. | Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги |  |  |  |  |  |
| 1.2.4. | Прочие активы |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |  |  |
| 2. | Источники имущества |  |  |  |  |  |
| 2.1. | Собственный капитал |  |  |  |  |  |
| 2.2. | Заемный капитал |  |  |  |  |  |
| 2.2.1. | Долгосрочные кредиты и займы |  |  |  |  |  |
| 2.2.2. | Краткосрочные кредиты и займы |  |  |  |  |  |
| 2.2.3. | Кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |

Таблица 2 позволяет определить структуру капитала, преимущественно за счет каких источников и в каком направлении развивалось предприятие. Для этого сравнивается удельный вес величины изменения собственного капитала в величине изменения валюты баланса и удельный вес величины изменения заемного капитала в величине изменения валюты баланса, тем самым определяется, преимущественно за счет каких источников развивалось предприятие. Сравнение же удельного веса величины изменения мобильной части капитала в величине изменения валюты баланса позволяет выявить вид имущества, на увеличение которого в наибольшей мере был направлен прирост источников.

По полученным значениям таблицы 2 графически показывается капитал предприятия на начало о конец анализируемого периода.

***1.3 Таблица для выявления финансовой устойчивости***

Для выявления финансовой устойчивости составляется таблица 3. По данным таблицы 3 финансовое состояние предприятия может быть определено четырьмя типами финансовой ситуации: 1) абсолютная устойчивость финансового состояния; 2) нормальная устойчивость финансового состояния: 3) неустойчивое финансовое состояние; 4) кризисное финансовое состояние.

Таблица 3

Таблица для выявления финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Сумма, т.р. | | | Изменения, т.р.  по сравнению | |
| на 31.12 отч.года | предыдущий год | год, предшествующий предыдущему | с предыдущим  годом | с годом, предшествующим предыдущему |
| 1. | Собственный капитал |  |  |  |  |  |
| 2. | Основной капитал |  |  |  |  |  |
| 3. | Наличие собственных оборотных средств |  |  |  |  |  |
| 4. | Долгосрочные кредиты |  |  |  |  |  |
| 5. | Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования материальных оборотных средств |  |  |  |  |  |
| 6. | Краткосрочные кредиты |  |  |  |  |  |
| 7. | Общая величина основных источников формирования материальных оборотных средств |  |  |  |  |  |
| 8. | Общая величина материальных оборотных средств |  |  |  |  |  |
| 9. | Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств |  |  |  |  |  |
| 10. | Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования материальных оборотных средств |  |  |  |  |  |
| 11. | Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования материальных оборотных средств |  |  |  |  |  |
| 12. | Показатель типа финансовой ситуации |  |  |  |  |  |

1. ***Таблица для оценки ликвидности бухгалтерского баланса***

Ликвидность баланса определяется сопоставлением остатков на счетах бухгалтерского учета, сгруппированным по определенным признакам. Группировка счетов бухгалтерского учета осуществляется в таблице 4.

Для оценки ликвидности баланса составляется таблица 5. Значение показателей определяется по расчетным формулам. При группировке счетов должен быть индивидуальный подход каждого обучающегося к оценке статей баланса. В данном случае студент должен обосновать свою оценку статей актива по степени ликвидности и статей пассива по срочности обязательств.

Полученные результаты в таблице 5 позволяют оценить текущую и перспективную ликвидность.

Таблица 4

Таблица для группировки статей бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование | Сумма, т.р. | | | Изменения, т.р.  по сравнению | |
| на 31.12 отч.года | предыдущий год | год, предшествующий предыдущему | с предыдущим  годом | год, предшествующий предыдущему |
|  | АКТИВ |  |  |  |  |  |
| 1 | Наиболее ликвидные |  |  |  |  |  |
| 2 | Быстро реализуемые |  |  |  |  |  |
| 3 | Медленно реализуемые |  |  |  |  |  |
| 4 | Трудно реализуемые |  |  |  |  |  |
|  | БАЛАНС |  |  |  |  |  |
|  | ПАССИВ |  |  |  |  |  |
| 1 | Наиболее срочные обязательства |  |  |  |  |  |
| 2 | Краткосрочные пассивы |  |  |  |  |  |
| 3 | Долгосрочные пассивы |  |  |  |  |  |
| 4 | Постоянные пассивы |  |  |  |  |  |
|  | БАЛАНС |  |  |  |  |  |

Таблица 5

Таблица для оценки ликвидности бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Излишек (+) или недостаток (-) | Сумма, т.р. | | | Изменения, т.р.  по сравнению | |
| на 31.12 отч.года | предыдущий год | год, предшествующий предыдущему | с предыдущим  годом | год, предшествующий предыдущему |
| 1. | Наиболее ликвидных активов |  |  |  |  |  |
| 2. | Быстро реализуемых активов |  |  |  |  |  |
| 3. | Медленно реализуемых активов |  |  |  |  |  |
| 4. | Трудно реализуемых активов |  |  |  |  |  |

1. ***Таблица для финансовых коэффициентов***

Необходимый минимум коэффициентов приведен в таблице 6. Количество финансовых коэффициентов обучающийся может увеличивать в зависимости от уровня своих знаний. Расчетные формулы определяются индивидуально каждым студентом, исходя из особенностей анализируемого предприятия.

Таблица 6

Таблица финансовых коэффициентов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Коэффициенты | Сумма, т.р. | | | Изменения, т.р.  по сравнению | |
| на 31.12 отч.года | предыдущий год | год, предшествующий предыдущему | с предыдущим  годом | год, предшествующий предыдущему |
| 1 | автономии |  |  |  |  |  |
| 2 | соотношения мобильных и иммобилизованных активов |  |  |  |  |  |
| 3 | соотношение заемных и собственных средств |  |  |  |  |  |
| 4 | маневренности |  |  |  |  |  |
| 5 | обеспеченности запасов и затрат собственным капиталом |  |  |  |  |  |
| 6 | абсолютной ликвидности |  |  |  |  |  |
| 7 | покрытия |  |  |  |  |  |
| 8 | перспективной ликвидности |  |  |  |  |  |

1. **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

По результатам анализа обучающийся делает свои выводы о финансовом состоянии предприятия на начало и конец анализируемого периода, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия, приведших к тому или иному финансовому состоянию. Обучающийся дает рекомендации по нормализации финансового состояния.