



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ  
Директор ИЭУ  
Н.Р. Бальнская

21.02.2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**  
***БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ***

Направление подготовки (специальность)  
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль/специализация) программы  
Экономика, бухгалтерский учет и налоги для бизнеса

Уровень высшего образования - магистратура  
Программа подготовки - академический магистратура

Форма обучения  
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	2
Семестр	3

Магнитогорск  
2019 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА (уровень магистратуры) (приказ Минобрнауки России от 30.03.2015 г. № 321)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики  
17.02.2020, протокол № 3

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ  
21.02.2020 г. протокол № 3

Председатель \_\_\_\_\_ Н.Р. Бальнская

Рабочая программа составлена:  
доцент кафедры Экономики, канд. экон. наук \_\_\_\_\_ Е.С.  
Замбужицкая

Рецензент:  
главный бухгалтер ООО «Эмаль», \_\_\_\_\_ Т.В. Баранова

**Лист актуализации рабочей программы**

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2020 - 2021 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от 01 сентября 2020 г. № 1  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ А.Г. Васильева

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2021 - 2022 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ А.Г. Васильева

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ А.Г. Васильева

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ А.Г. Васильева

---

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ А.Г. Васильева

### **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	<ul style="list-style-type: none"><li>– практическими навыками использования бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений;</li><li>– способами демонстрации умения анализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность;</li><li>– способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов.</li></ul>
---------	---



4.1	Подробная характеристика отчета о финансовых результатах. Анализ формы "Отчет о финансовых результатах"	3	2		2/2И	8	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных 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"									
5.1	Раскрытие содержания отчета об изменениях капитала. Анализ формы "Отчет об изменениях капитала"	3	2		2/2И	8	Выполнение практических работ (решение задач), предусмотренных 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"									
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), предусмотренных 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 приобретают 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.mgtu.ru>.

Важно отметить, что размещение основных дидактических материалов также предполагается на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.mgtu.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 Бескорвайная, С. А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/БескорвайнаяС.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	бессрочно

##### **Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Название курса	Ссылка
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: <a href="https://scholar.google.ru/">https://scholar.google.ru/</a> URL: <a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>
Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова	<a href="http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp">http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp</a>
Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент	<a href="http://ecsocman.hse.ru/">http://ecsocman.hse.ru/</a>
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: <a href="https://scholar.google.ru/">https://scholar.google.ru/</a>

#### **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.

**Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

**БЛОК 1 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

1. Какой основополагающий принцип бухгалтерского учета порождает необходимость составления бухгалтерской отчетности?
  - 1.1. Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
  - 1.2. Принцип обособленности имущества организации.
  - 1.3. Принцип непрерывности деятельности организации.
  
2. 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.
  
3. 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.
  
4. 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.
  
5. 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.
  
6. 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.
  
7. Бухгалтерская отчетность представляется контрольным органам:
  - 7.1. только за календарный год.
  - 7.2. За каждый квартал.
  - 7.2 по их просьбе

8. Состав бухгалтерской отчетности для внешних пользователей устанавливается:

- 8.1. Централизованно.
- 8.2. Децентрализованно.
- 8.3. Решением руководителя организации.

9. 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.

10. 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		

№ п/п	Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	Статья отчета
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		



№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, тыс. руб.	Д-т	К-т
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 основании данных (суммы указаны в рублях).

№ счета / хозяйственные операции	Остаток на 31.12.2013 г.	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	1 097 421	509 746	136 850	14703		120 388	13499

№ счета / хозяйственные операции	Остаток на 31.12.2013 г.	Движение в 2015 г.			Движение в 2016 г.		
		увеличение	уменьшение	Остаток на 31 декабря	увеличение	уменьшение	Остаток на 31 декабря
«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»				17			29
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 пользование 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			

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	Раздел отчета	Статья отчета
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		

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
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		

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
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		

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
<b>ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</b>		
Знать	<ul style="list-style-type: none"> <li>– основные определения и понятия бухгалтерской финансовой отчетности;</li> <li>– цели, задачи объект и предмет бухгалтерской финансовой отчетности;</li> <li>– общеизвестные методы анализа бухгалтерской финансовой отчетности.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Перечень вопросов к зачету по всему курсу</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах в оценке доходности и рентабельности предприятия (хозяйства).</li> <li>2. Анализ деловой активности</li> <li>3. Анализ рентабельности</li> <li>4. Анализ и управление оборотным капиталом</li> <li>5. Анализ источников финансовых ресурсов предприятия</li> <li>6. Анализ ликвидности и платежеспособности</li> <li>7. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных средств</li> <li>8. Анализ структуры активов и пассивов</li> <li>9. Анализ финансовой устойчивости</li> <li>10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия</li> <li>11. Оценка и анализ инвестиционных проектов</li> <li>12. Оценка финансовой несостоятельности (банкротства предприятия)</li> <li>13. Система показателей рентабельности и их анализ на предприятии</li> </ol>
Уметь	<ul style="list-style-type: none"> <li>– обсуждать способы эффективного решения управленческих задач анализа при помощи анализа бухгалтерской финансовой отчетности;</li> <li>– распознавать эффективное управленческое решение от неэффективного;</li> </ul>	<p><b>Примерные тестовые задания</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оценка эффективности использования финансовых ресурсов предприятия представляет особый интерес для:             <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 работников предприятия;</li> <li>1.2 менеджеров, собственников, кредиторов предприятия;</li> <li>1.3 налоговых органов;</li> <li>1.4 все ответы правильные.</li> </ol> </li> <li>2. Для оценки влияния факторов могут использоваться методы:</li> </ol>



Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
	<p>– объяснять (выявлять и строить) адаптированные модели анализа бухгалтерской финансовой отчетности.</p>	<p>2.1 горизонтального анализа;  2.2 вертикального анализа;  2.3 метод цепных подстановок.  2.4 метод исследования операций</p> <p>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.</p> <p>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</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>7. В зависимости от объема исследования финансовый анализ подразделяют на:  7.1 отраслевой и внутренний;</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		<p>7.2 полный и тематический; 7.3 полный, тематический и детализированный; 7.4 внешний и внутренний.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
Владеть	– практическими навыками использования бухгалтерской финансовой отчетности для	Исходные данные для выполнения практического задания (Бухгалтерский баланс предприятия и Отчет о финансовых результатах) студенты выбирают самостоятельно. Результат выполнения практического задания оформляется в виде <u>пояснительной записки</u> , состоящей из введения и следующих разделов:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
	принятия управленческих решений; – способами демонстрации умения анализировать бухгалтерскую финансовую отчетность; – способами оценивания значимости и практической пригодности полученных результатов.	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						
<b>АКТИВ</b>														
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														

<b>ИТОГО</b>														
<b>ПАССИВ</b>														
Уставный капитал.														
Переоценка внеоборотных активов;														
Добавочный капитал														
Резервный капитал														
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);														
Долгосрочные обязательства;														
Займы и кредиты														
Кредиторская задолженность;														
Доходы будущих периодов;														
<b>ИТОГО</b>														

Таблица 2 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

Показатели	Год 3	Год 4	Изменения	
			абсолютное отклонение	темп прироста, %
Наиболее ликвидные активы (A1), тыс.руб.				
Наиболее срочные обязательства (П1), тыс.руб.				
Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. (A1≥П1)				
Быстро реализуемые активы (A2), тыс.руб.				
Краткосрочные пассивы (П2), тыс.руб.				

Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. ( $A2 \geq P2$ )				
Наиболее ликвидные и быстрореализуемые активы ( $A1+A2$ ), тыс.руб.				
Краткосрочные обязательства, включая наиболее срочные ( $P1+P2$ ), тыс.руб.				
Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. ( $A1+A2 \geq P1+P2$ )				
Медленно реализуемые активы ( $A3$ ), тыс.руб.				
Долгосрочные пассивы ( $P3$ ), тыс.руб.				
Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. ( $A3 \geq P3$ )				
Труднореализуемые активы ( $A4$ ), тыс.руб.				
Постоянные пассивы ( $P4$ ), тыс.руб.				
Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб. ( $A4 \leq P4$ )				

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)			x	x
<b>Коэффициенты финансовой устойчивости</b>				
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, %
<b>Анализ дебиторской задолженности</b>				
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				
<b>Анализ оборачиваемости товарно-материальных ценностей</b>				
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				
<b>Анализ кредиторской задолженности</b>				
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.

**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	предыду щий год	год, предшес твующи й предыду щему	Темпы прироста, %		Влияние измени я статьи на результат в целом, %
					к предыду щему году	к году, предшеств ующему, предыдуще му	
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.год а	предыдущи й год	год, предшествующий предыдущему	с предыдущим годом	с годом, предшествую щим предыдущему
1.	Имущество предприяти я					
1.1.	Основной капитал					
1.2.	Оборотный капитал					
1.2.1.	Запасы и затраты					
1.2.2.	Дебиторска я задолженн ость					
1.2.3.	Денежные средства и краткосроч ные ценные бумаги					
1.2.4.	Прочие активы					
	ПАССИВ					
2.	Источники имущества					
2.1.	Собственн ый капитал					
2.2.	Заемный капитал					
2.2.1.	Долгосроч ные кредиты и займы					
2.2.2.	Краткосроч ные кредиты и займы					
2.2.3.	Кредиторск ая задолженн ость					

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 и 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	предыду щий год	год, предшествующ ий предыдущему	с предыдущим годом	с годом, предшествую щим предыдущем у
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					

#### ***1.4. 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 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
	<b>АКТИВ</b>					
	Наиболее ликвидные					
	Быстро реализуемые					
	Медленно реализуемые					
	Трудно реализуемые					
	<b>БАЛАНС</b>					
	<b>ПАССИВ</b>					
	Наиболее срочные обязательства					
	Краткосрочные пассивы					
	Долгосрочные пассивы					
	Постоянные пассивы					
	<b>БАЛАНС</b>					

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					

### 1.5. 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.го да	предыду щий год	год, предшествую щий предыдущему	с предыду щим годом	год, предшествую щий предыдущему
автономии					
соотношения мобильных и иммобилизован ных активов					
соотношение заемных и собственных средств					
маневренности					
обеспеченности запасов и затрат собственным капиталом					
абсолютной ликвидности					
покрытия					
перспективной ликвидности					

## 2. 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.