

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухов Тимур Александрович

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 05.09.2023 15:54:55

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Колледж Пятигорского института (филиала) СКФУ

Методические указания

по выполнению практических работ

по дисциплине «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»

для студентов направления подготовки /специальности

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

шифр и наименование направления подготовки/ специальности

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Методические указания для практических занятий по дисциплине МДК. 04.02. Основы анализа бухгалтерской(финансовой) отчетности составлены в соответствии с ФГОС СПО. Предназначены для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

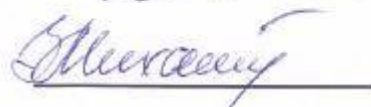
Рассмотрено на заседании ПЦК колледжа Пятигорского института (филиала) СКФУ
Протокол № 8 от «22» марта 2021 г.

Составитель



О.В. Дробышева

Директор колледжа ИСТид



З.А. Михалина

Пояснительная записка

Данные методические указания предназначены для закрепления теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по программе дисциплины МДК. 04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности для специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен иметь **практический опыт в**:

составлении бухгалтерской отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
применении налоговых льгот;
разработке учетной политики в целях налогообложения;
составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;

выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;

применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);

выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;

оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;

формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;

анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;

определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;

определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;

планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;

распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);

проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;

формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;

координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;

оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;

формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;

разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;

применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;

составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;

вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);

отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;

определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;

устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;

адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;

гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;

определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;

методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;

порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;

методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
требования к бухгалтерской отчетности организации;
состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской отчетности;
методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
сроки представления бухгалтерской отчетности;
правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
методы финансового анализа;
виды и приемы финансового анализа;
процедуры анализа бухгалтерского баланса;
порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;
порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
процедуры анализа отчета о финансовых результатах;
принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
процедуры анализа влияния факторов на прибыль;
основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;
международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности

Практическая работа № 1

Тема 2 Основы анализа бухгалтерского баланса

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Цель Экспресс-анализа.
2. Объекты Экспресс-анализа.
3. Этапы Экспресс-анализа.
4. Суть просмотра отчета по формальным признакам.
5. Задачи ознакомления с заключением аудитора;
6. Цель выявления "больных" статей в отчетности и их оценки в динамике;
7. Что понимается под «больными» статьями?

Практическая работа № 2

Тема 3. Цель и основные направления анализа бухгалтерского баланса, виды и методы анализа

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Организация диагностического анализа финансовой несостоятельности хозяйствующего субъекта.
2. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) предприятия.
3. Методы финансового анализа.
4. Виды и приемы финансового анализа

Практическая работа № 3

Тема 5 Классификация финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки формы 1 «Бухгалтерский баланс»

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Методика анализа показателей внутригодовой динамики.
2. Общая оценка деловой активности организации.
3. Расчет и анализ финансового цикла.
4. Состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации.
5. Оценить структуру имущества организации и его источников по данным формы 1 «Бухгалтерский баланс».

Практическая работа № 4

Тема 6 Цель и основные направления анализа финансовых результатов, виды и методы анализа.

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Методика анализа уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности
2. . Методика анализа прибыли (убытка) до налогообложения.
3. Анализ влияния факторов на прибыль.

Практическая работа № 5

Тема 8 Сводная система показателей рентабельности предприятия.

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Методика расчета и оценки динамики значение показателей рентабельности. Методика факторного анализа показателей рентабельности.
2. Оценка воздействия финансового рычага.
3. Сущность финансового рычага.
4. Связь между экономической рентабельностью и рентабельностью собственного капитала.
5. Расчет коэффициента финансового рычага

Задание

По данным таблицы постройте факторную модель прибыли и исчислите влияние факторов на изменение её суммы всеми способами.

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	T0	T1	Абсол., (+,-)	Относит., %
Объем продаж, шт.	500	450	?	?
Цена изделия, руб.	?	120	?	?
Себестоимость изделия, руб.	70	?	?	?
Прибыль от реализации, руб.	15000	18000	?	?

Практическая работа № 6

Тема 9. Основы анализа отчета об изменении капитала (форма 3)

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Значение, задачи, источники капитала, порядок его формирования и размещения.
2. Анализ наличия, состава и динамики источников формирования капитала предприятия (Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»).
3. Анализ размещения капитала предприятия.
4. Источники формирования чистых активов.
5. Анализ эффективности использования чистых активов.

Задание для закрепления материала

На основании приведенных данных произвести трендовый анализ реализации продукции (определить: базисные, цепные и среднегодовые темпы роста и прироста объема производства и реализации продукции).

Годы	X _{xx} 1	X _{xx} 2	X _{xx} 3	X _{xx} 4	X _{xx} 5
Объем производства в текущих ценах,	90	97	105	110	134,4

млн.руб.					
Объем реализации в текущих ценах, тыс. руб.	88	90	99	113	136,6
Индексы цен	1,0	1,05	1,06	1,04	1,12

Практическая работа № 7

Тема 10 Основы анализа отчета о движении денежных средств (форма 4)

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте экономическую сущность и виды денежных потоков.
2. Как определяется чистый денежный поток от операционной деятельности и какие факторы формируют его величину?
3. Изложите методику расчета и анализа показателей, характеризующих сбалансированность денежных потоков.
4. Каковы пути увеличения чистого денежного потока?
5. С помощью каких показателей оценивается интенсивность и эффективность денежного потока?

Задания для закрепления материала

1. На анализируемом предприятии сумма просроченного платежа свыше 12 месяцев составляет 180 тыс. рублей. Средняя годовая ставка процента по депозитным вкладам с ежеквартальной выплатой процентов составила за этот период 20%. Определить утерянныe выгоды.

2. Покупателю Иванову М.С. предоставлена отсрочка платежа на 3 месяца в сумме 500 тыс. рублей. Годовой уровень доходности капитала предприятия в операционной деятельности составляет 24%. Необходимо рассчитать денежный поток к текущей дате.

Практическая работа № 8

Тема 12. Основы анализа приложения к бухгалтерскому балансу (форма 5)

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Что относится к долгосрочным и текущим обязательствам?
2. В чем заключается анализ заемных средств?
3. Какие формулы применяются для расчета показателей оборачиваемости дебиторской задолженности?
4. Применение каких общих рекомендаций позволяет управлять дебиторской задолженностью?
5. В чем заключается анализ амортизируемого имущества?
6. Что относится к амортизируемому имуществу?

Практическая работа № 9

Тема 13. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Определение и виды дебиторской задолженности
2. Сущность и виды кредиторской задолженности
3. Этапы управления кредиторской задолженностью предприятия
4. Методика анализа дебиторской задолженности
5. Задачи анализа кредиторской задолженности

Задача

У ЗАО «Вера» на 1 января 2018 года в кассе было 1,2 тыс. руб. и на расчетном счете оставалось 647,9 тыс.руб. В 2018 году организация получила выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг в размере 3588 тыс.руб. и авансы за поставку продукции в сумме 1200 тыс.руб., кроме того были получены от покупателей штрафы на сумму 8 тыс.руб. За 2018 год ЗАО «Вера» оплатила поставщикам за приобретенные материалы 2285000 тыс.руб. Из кассы организации была выплачена заработная плата в сумме 1070 тыс.руб., дивиденды – 51 тыс.руб., выданы командировочные расходы 42 тыс.руб. С расчетного счета были перечислены налоги на общую сумму 1118 тыс.руб. и штрафные санкции в бюджет в размере 9000 тыс.руб. В 2014 году организацией была получена выручка от продажи объектов основных средств в размере 170 тыс.руб., в тот же период поставщикам были перечислены 195 тыс.руб. за поставку нового оборудования. Приобретение нового оборудования и материалов стало возможным благодаря полученному в банке кредиту в сумме 1000 тыс.руб. В 2018 году кредит был погашен.

Практическая работа № 10

Тема 14. Методика анализа основных средств

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Определение обеспеченности организации и его структурных подразделений основными средствами;
2. Анализ состава и структуры основных средств;
3. Оценка уровня состояния основных средств, оценить стадии жизненного цикла, определение тенденции движения основных средств и причины изменений;
4. Анализ накопления и использования амортизационных отчислений и обоснование выбора метода начисления амортизации;
5. Факторный анализ эффективности использования основных средств, в том числе по основным их видам;
6. Определение количественного влияния использования основных средств на объем производства товаров (работ, услуг) и финансовое состояние предприятия;
7. Определение приоритетного направления повышения эффективности использования основных средств и определение источников финансирования капиталовложений.

Практическая работа № 11

Тема 15. Анализ отчета о финансовых результатах организации, составленного по МСФО

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Методика анализа финансовой отчетности по МСФО.
2. Анализ отдельных финансовых инструментов.
3. Анализ капитала.
4. Анализ доходов и расходов.
5. Анализ отчета о движении денежных средств.
6. Отдельные различия между РСБУ и МСФО.
7. Преимущества использования МСФО.
8. Методика анализа финансовой отчетности по МСФО

Практическая работа № 12

Тема 16. Комплексная оценка как инструмент поиска резервов повышения эффективности бизнесе

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Дать определение бизнес – плана организации.
2. Каково значение бизнес – плана организации для принятия различных управленческих решений.
3. Каково влияние данных анализа финансовой отчетности на составление бизнес – плана организации?

Практическая работа № 13

Тема 17. Методика расчета комплексных показателей оценки интенсивного и экстенсивного развития производства.

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Оценка динамики изменения качественных (интенсивных) Показателей;
2. Оценка соотношения прироста ресурсов в расчете на 1% Прироста объема производства;
3. Оценка влияния экстенсивных и интенсивных показателей на прирост объема производства продукции;
4. Оценка относительной экономии ресурсов - определения реального использования ресурсов при достигнутом объеме производства, на базовом уровне качества их использования;
5. Оценка уровня рентабельности производства, являющегося обобщающим показателем всесторонней интенсификации организации;
6. Оценка факторов, влияющих на уровень рентабельности производства;
7. Разработка комплекса мероприятий, способствующих повышению уровня интенсификации.

Практическая работа № 14

Тема 18. Система показателей для рейтинговой оценки по данным бухгалтерской отчетности и методы ее расчета.

1. Этапы и уровень показателей, характерный для экономически стабильного предприятия.
2. Методы расчета рейтинговой оценки.

Цель работы: Цель занятия – рассмотрение и закрепление основных теоретических вопросов и понятий. Работа предполагает беседу по предложенным вопросам.

Контрольные вопросы

1. Сбор и аналитическую обработку исходной информации за оцениваемый период времени;
2. Обоснование системы показателей, используемых для рейтинговой оценки финансового состояния предприятия и их классификацию;
3. Расчет итогового показателя рейтинговой оценки;
4. Классификацию (ранжирование) предприятий по рейтингу.

Задания для закрепления материала

1. На основании приведенных данных определить резерв снижения себестоимости единицы продукции:

Фактическая себестоимость изделия, руб.	300
В том числе переменные затраты, руб.	200
Фактический объем производства, шт.	20000
Резерв увеличения производства продукции, %	15
Резерв снижения суммы постоянных затрат, %	10
Дополнительные затраты на освоение резерва увеличения выпуска продукции, руб.	?

2. На основании представленных данных произведите факторный анализ себестоимости изделия А.

Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия А

Показатель	Значение показателя		Изменение (+, -)
	T0	T1	
Объем производства, руб.	5760	5040	?
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	6912	7056	?
Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	2800	3100	?
Себестоимость 1 руб.	4000	4500	?

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

4.1.1. Основная литература:

1. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов :

Профобразование, 2019. — 260 с. — 978-5-4488-0336-9. — Режим доступа:

<http://www.iprbookshop.ru/86068.html>

2. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 153 с. — 978-5-4487-0105-4. — Режим доступа:

<http://www.iprbookshop.ru/72534.html>

3. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / И.В. Рубцов. - Москва : Юнити-Дана, 2018. - 127 с. : табл. - Библиогр.: с. 109-113. - ISBN 978-5-238-03029-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286>

4.1.2. Дополнительная литература:

1. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75448.html>