

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 27.05.2025 16:55:00

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58480412a238e19f

**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 (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института

(филиал) СКФУ

Т.А. Шебзухова

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

**ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и
налоговой отчетности экономического субъекта**

МДК 02.03. Основы анализа бухгалтерской отчетности

**Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Форма обучения очная**

Методические указания для практических занятий по дисциплине МДК.02.03 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО к подготовке выпуска для получения квалификации бухгалтера Предназначены для студентов, обучающихся по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Пояснительная записка

Учебная дисциплина «Основы анализа бухгалтерской отчетности» относится к профессиональному модулю ПМ.02 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта и является основной профессиональной образовательной дисциплиной, устанавливающей знания для получения профессиональных навыков.

Дисциплина «Основы анализа бухгалтерской отчетности» является частью основной профессиональной программы по специальности Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработанный в соответствии с примерной программой ФГОС СПО третьего поколения.

Особое значение для усвоения содержания дисциплины и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, подготовкой образцов к испытанию, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

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.

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.

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.

План практических занятий

№ п/п	Наименование разделов и тем учебной дисциплины, их краткое содержание	Использован ие активных и интерактивн ых форм	Часы
6 семестр			
1	Тема 1.1 Основы финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия Практическое занятие № 1 Цель и задачи финансового анализа. Пользователи результатов финансового анализа. Информационное обеспечение финансового анализа. Процедура, основные направления и инструментарий финансового анализа	семинар- дискуссия	2
2	Тема 2.2 Методические основы финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности Практическое занятие № 2 Практическое занятие № 3 Основные методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный и трендовый, абсолютные и относительные величины, факторный и т.д.	семинар- дискуссия	2 2
3	Тема 2.3. Анализ бухгалтерского баланса (форма-1) Практическое занятие № 4 Анализ динамики и структуры имущества предприятия: внеоборотных и оборотных активов	семинар- дискуссия	2
	Практическое занятие № 5 Анализ динамики и структуры обязательств: собственных и заемных источников финансирования	семинар- дискуссия	2
4	Тема 2.4. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия по данным баланса Практическое занятие № 6 Анализ и оценка платежеспособности и ликвидности предприятия по данным баланса	видео- практикум	2
5	Тема 2.5. Анализ финансовой устойчивости предприятия Практическое занятие №7 Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия по данным баланса	семинар- дискуссия	2
	Практическое занятие № 8 Расчет и методы оценки основных коэффициентов финансовой устойчивости предприятия.	видео- практикум	2

6	Тема 2.6. Анализ деловой активности предприятия по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Практическое занятие № 9 Расчёт показателей оборачиваемости оборотных активов собственного капитала, дебиторской и кредиторской задолженности, производительность труда	видео-практикум	2
7	Тема 2.7. Оценка несостоятельности (банкротства) предприятия Практическое занятие № 10 Оценка несостоятельности (банкротства) предприятия. Методы расчета показателей банкротства предприятия	видео-практикум	2
8	Тема 2.8. Анализ отчета о финансовых результатах деятельности предприятия (форма-2) Практическое занятие № 11 Анализ и оценка динамики и структуры доходов и расходов предприятия. Анализ рентабельности предприятия, и влияние факторов на прибыль	Видео-практикум	2
9	Тема 2. 9. Анализ отчета об изменениях капитала (форма-3) Практическое занятие № 12 Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к ним средств. Формирование и использования оценочных резервов, резервов предстоящих расходов.	семинар – «круглый стол»	2
10	Тема 2.10. Анализ отчета о движении денежных средств предприятия (форма-4) Практическое занятие № 13 Классификация денежных потоков, Анализ и оценка движения денежного потока от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	семинар – «круглый стол»	2
11	Тема 2. 11. Основы финансового менеджмента Практическое занятие № 14 Бюджетирование, структура, основная цель составления. Методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками	семинар-дискуссия	2
12	Тема 2.12. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности Практическое занятие № 14 Модели построения отчета о финансовых результатах в России и в международной практике. Сравнительный анализ отличия МСФО от РСФО	семинар-дискуссия	2
Итого за 6 семестр			30

Практическое занятие № 1

Тема 1.1. Основы финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов: цель и задачи финансового анализа при принятии управленческих решений, пользователи результатов и информационное обеспечение финансового анализа.

Студенту следует подробно рассмотреть: сущность финансового анализа:

- Дать определение понятию финансовый анализ;
- Перечислить цель, задачи финансового анализа;
- Перечислить пользователей результатов финансового анализа;
- Перечислите цели и задачи финансового аналитика, финансового менеджера, аудитора;
- Перечислить состав информационного обеспечения финансового анализа;
- Перечислить основные этапы финансового анализа;
- Внешний и внутренний аналитик цели и задачи их;
- Перечислить цели и задачи предварительного анализа.

Практическое занятие № 2

Тема 1.2. Методологические основы финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов о методических основах финансового анализа.

Студенту следует подробно рассмотреть:

Виды, задачи, критерий и приемы финансового анализа. Перечислить методы финансового анализа. По методам различают следующие способы финансового анализа:

- временной (горизонтальный и трендовый);
- вертикальный (структурный);
- сравнительный (пространственный);
- факторный анализ;
- расчет финансовых коэффициентов.

По содержанию процесса управления выделяют: перспективный (прогнозный, предварительный) анализ, оперативный анализ, текущий (ретроспективный) анализ по итогам деятельности за тот или иной период

Кратко описать какие методы используются при проведении финансового анализа, на пример:

1. Горизонтальный (временной) анализ. Данный метод предполагает сравнение каждой позиции финансовой отчетности с аналогичной позицией предыдущего периода. Позволяет выявить тенденции изменения какого-либо явления в определенном периоде.

2. Вертикальный (структурный) анализ. Суть данного метода состоит в том, чтобы выявить влияние каждой позиции отчетности на результат в целом. Предполагает определение структуры итоговых финансовых показателей. Используется не только в финансовом анализе, но и анализе любых экономических объектов, по которым имеются данные ряда лет (например, анализ активов, пассивов, себестоимости, финансовых результатов, ассортимента продукции и т. д.).

3. Сравнительный (пространственный) анализ. В отличие от предыдущих методов, предполагает сопоставление сводного показателя отчетности анализируемого предприятия с аналогичными показателями конкурентов, предприятий отрасли, структурных подразделений предприятия.

4. Факторный анализ. Этот метод – разновидность аналитических исследований. Позволяет выявить влияние отдельных факторов (причин) на какой-либо результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования. Используется не только в финансовом анализе, но и анализе других результативных показателей. Так, в экономическом анализе осуществляется факторный анализ себестоимости, производства и реализации, материальных затрат, производительности труда, рентабельности и т. д.

5. Анализ относительных показателей (коэффициентов). Данный метод может проводиться на основании данных одного или разных периодов. Предполагается расчет отношений между отдельными позициями финансовой отчетности с целью определения взаимосвязи показателей.

В процессе финансового анализа для решения поставленных задач можно использовать не только методы, но и приемы анализа, которые в финансовом анализе подразделяются на две группы.

1. Традиционные приемы: метод сравнения; прием сопоставления фактических данных за отчетный период с базовыми данными; прием относительных величин; индексный метод; группировки по какому-либо признаку; расчет средней величины; балансовый метод; методы элиминирования.

Методы элиминирования широко распространены в финансовом и экономическом анализе, они основаны на исключении требующегося, предполагают раздельное применение воздействующих факторов на обобщающий показатель. К методам элиминирования относят цепную подстановку и способ относительных разниц.

2. Математические приемы. Достаточно широко используются в процессе финансового анализа. Основаны на приемах и методах математики. К таким приемам относятся: линейное программирование; сетевые графики; математические модели; корреляционно-регрессионный анализ.

Анализ финансовых коэффициентов базируется на расчете соотношения различных абсолютных показателей финансовой деятельности между собой. Источником информации является бухгалтерская отчетность предприятия.

Описать цели задачи анализа финансовых коэффициентов. Провести группировку финансовых показателей:

1. Показатели ликвидности и платежеспособности;
2. Показатели финансовой устойчивости;
3. Показатели рентабельности;
4. Показатели оборачиваемости (деловой активности);

Практическое занятие № 3

Тема 1.2. Методологические основы финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов о методических основах финансового анализа.

Студенту следует подробно рассмотреть:

Виды, задачи, критерий и приемы финансового анализа. Перечислить методы финансового анализа. По методам различают следующие способы финансового анализа:

- временной (горизонтальный и трендовый);
- вертикальный (структурный);
- сравнительный (пространственный);
- факторный анализ;
- расчет финансовых коэффициентов.

По содержанию процесса управления выделяют: перспективный (прогнозный, предварительный) анализ, оперативный анализ, текущий (ретроспективный) анализ по итогам деятельности за тот или иной период

Описать цели задачи анализа финансовых коэффициентов. Провести группировку финансовых показателей:

- 1 Показатели платежеспособности;
- 2 Показатели финансовой устойчивости;
- 3 Показатели рентабельности;
- 4 Показатели деловой активности

Практическое занятие № 4

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса (форма- 1)

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов о содержании и структуре бухгалтерского баланса, порядке оценке структуры имущества и обязательств

Студенту следует подробно рассмотреть:

Содержание и структура бухгалтерской отчетности (бланки ф-1)

Студенты должны подробно ознакомиться со структурой бухгалтерского баланса, который состоит из пяти разделов таких как:

- Раздел 1. Внеоборотный капитал;
- Раздел 2.оборотный капитал;
- Раздел 3. Капитал и резервы;
- Раздел 4. Долгосрочные обязательства;
- Раздел 5. Краткосрочные обязательства

Рассмотрим структуру каждого раздела баланса в таблицах 1.и.2

Студент должен на основании бухгалтерского баланса предприятия составить агрегированный баланс (таблица 3.1), который будет использоваться в следующих разделах.

Таблица 3.1. Агрегированный баланс организации

Показатели	Стр.	На 31.12. 20__г	На 31.12. 20__г	На 31.12. 20__ш
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
А	Б	1	2	3
Раздел 1. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150			
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Долгосрочные финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			

Прочие внеоборотные средства	1190			
Итого по разделу 1.	1100			
Раздел 2. Оборотный капитал				
Запасы	1210			
НДС по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность – всего	1230			
Краткосрочные финансовые вложения	1240			
Денежные средства	1250			
Прочие оборотные средства	1260			
Итого по разделу 2.	1200			
Валюта баланса - всего	1600			
Раздел 3. Капитал и резервы				
В том числе: Уставный капитал	1310			
Добавочный капитал	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1370			
Нераспределенная прибыль отчетного года	1380			
Итого по разделу 3	1300			
Раздел 4. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410			
Отложен. налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу 4	1400			
Раздел 5. Краткосрочные обязательства				
Заёмные средства и кредиты	1510			
Кредиторская задолженность	1520			
Доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу 5	1500			
Валюта баланса – всего	1700			

На основании и баланса предприятия следует составить агрегированный баланс (аналитический баланс) который будет использован при анализе имущества и обязательств предприятия.

Данные агрегированного баланса (таблица 3.1) используется студентами как основная фирма для проведения анализа структуры имущества (внеоборотного и оборотного капитала, а также при анализе обязательств предприятия собственного капитала и заемного капитала (долгосрочных и краткосрочных).

Студенту следует провести анализ и подробно рассмотреть структуру имущества и используя вертикальный и горизонтальный анализ в таблице 3.2

Рассчитать изменение по всем статьям и счетам баланса. В конце расчетов сделать определенные выводы по таблице 3.2, описать причины изменения и темп прироста.

Таблица 3.2-Анализ структуры имущества организации

Код стр.	Показатели	Отчетный период	Предыдущий период	Изменение (+,-)	
----------	------------	-----------------	-------------------	-----------------	--

		сумма	удел вес (%)	сумма	удел вес (%)	(тыс. руб)	(%)	Темп прироста (%)
A	B	1	2	3	4	(1-2)	(2-4)	(1/2-100)
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
1110	Нематериальные активы							
1120	Результаты исследований и разработок							
1130	Нематериальные поисковые активы							
1140	Материальные поисковые активы							
1150	Основные средства							
1160	Доходные вложения в материальные ценности							
1170	Долгосрочные финансовые вложения							
1180	Отложенные налоговые активы							
1190	Прочие внеоборотные средства							
1100	Итого по разделу 1							
1. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
1210	Запасы							
1220	НДС по приобретенным ценностям							
1230	Дебиторская задолженность – всего							
1240	Краткосрочные финансовые вложения							
1250	Денежные средства							
1260	Прочие оборотные средства							
1200	Итого по разделу 2.							
1600	БАЛАНС		100		100		0	0

Провести структурный анализ дебиторской задолженности в таблице 3.3

Таблица 3.3 - Структурный анализ дебиторской задолженности

Состав дебиторской задолженности	Остаток на начало года (тыс. руб).	Поступило (тыс. руб).	Выбыло (тыс. руб).	Остаток на конец года (тыс. руб).	Изменение (+,-)	
					Сумма (тыс. руб).	Темп роста (%)
Дебиторская задолженность всего:						
за товары						
за работы и услуги						
перед бюджетом						
прочая дебиторская задолженность						

Сделать выводы по таблице 3.3, описать причины изменения.

Рассчитать основные финансовые коэффициенты, которые представлены в таблице 3.4

Таблица 3.4 - Формулы расчета основных показателей баланса

Финансовые коэффициенты	Расчеты
Динамика имущества	$Ди = \frac{\text{валюта баланса на конец года}}{\text{валюта баланса на начало периода}}$
Доля внеоборотных активов в валюте баланса	$ДВОА = \frac{\text{стр. 1100}}{\text{стр. 1600}}$
Доля основных средств во внеоборотных активах	$ДОС = \frac{\text{стр. 1150}}{\text{стр. 1100}}$
Доля нематериальных активов во внеоборотных активах	$ДНМА = \frac{\text{стр. 1110}}{\text{стр. 1100}}$
Доля долгосрочных финансовых вложений во внеоборотные активы	$Ддфв = \frac{\text{стр. 1170}}{\text{стр. 1100}}$
Доля доходных вложений в материальные ценности во внеоборотных активах	$Ддвмц = \frac{\text{стр. 1160}}{\text{стр. 1100}}$
Доля отложенных налоговых активов во внеоборотных активах	$Дона = \frac{\text{стр. 1180}}{\text{стр. 1100}}$
Доля оборотных активов в валюте баланса	$ДОА = \frac{\text{стр. 1200}}{\text{стр. 1600}}$
Доля реальных активов в имуществе предприятия	$ДРА_{\text{им}} = \frac{\text{стр. 1100} + \text{стр. 1200} + \text{стр. 1210}}{\text{стр. 1600}}$
Доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в оборотных активах	$Ддс. фв. = \frac{\text{стр. 1250} + \text{стр. 1240}}{\text{стр. 1200}}$
Доля запасов в оборотных активах	$Д з. = \frac{\text{стр. 1210}}{\text{стр. 1200}}$
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	$Д з. = \frac{\text{стр. 1230}}{\text{стр. 1200}}$
Доля дебиторской задолженности в валюте баланса	$\frac{\text{стр. 1230}}{\text{стр. 1600}}$

Далее следует рассчитать финансовые коэффициенты по формулам указанных в таблице 3.4, по данным таблицы 3.2 провести расчеты, описать полученные показатели

Практическое занятие № 5

Тема 2.3. Анализ бухгалтерского баланса (форма-1)

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов оценки динамики и структуры обязательств организации на основании агрегированного баланса

Студенту следует подробно рассмотреть обязательства предприятия, провести вертикальный и горизонтальный анализ структуры обязательств предприятия в таблице 3.5, на основании данных таблицы 3.1

Таблица 3.5 - Анализ динамики и структуры собственного капитала предприятия

Код стр.	Показатели	Отчетный период		Предыдущий период		Изменение (+,-)		Темп приро ст. (%)
		сумма	удел вес(%)	сумма	удел вес (%)	(тыс. руб)	удел вес (%)	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ								
1310	Уставный капитал							
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров							
1340	Переоценка внеоборотных активов							
1350	Добавочный капитал (без переоценки)							
1360	Резервный капитал							
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
1300	Итого по разделу III							
Доля собственного капитала в валюте		x		x		x	x	x
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
1410	Заемные средства							
1420	Отложенные налоговые обязательства							
1430	Оценочные обязательства							
1450	Прочие обязательства							
1400	Итого по разделу IV							
Доля долгосрочных займов в валюте		x		x		x	x	x
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
1510	Заемные средства							
1520	Кредиторская задолженность перед:							
1521	поставщиками и подрядчиками							
1522	покупателями и заказчиками							
1523	персоналом организации							
1524	бюджетом по налогам и сборам							
1525	государственными внебюджетными фондами							
1530	Доходы будущих периодов							
1540	Оценочные обязательства							
1550	Прочие обязательства							
1500	Итого по разделу V							
Доля краткосрочных обязательств в валюте		x		x		x	x	x
1700	Баланса		100		100		0	0

По таблице 3.5, рассчитать удельный вес собственных и заемных средств в валюте баланса (доля собственных и заемных средств в финансировании, финансовый рычаг) сделать выводы.

Практическое занятие № 6

Тема 2.4. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия по данным баланса

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов платежеспособности и ликвидности предприятия

Студенту следует подробно рассмотреть:

По данным агрегированного баланса таб. 3.1 за отчетный год требуется:

1. Дать определение платежеспособности организации.
2. Рассчитать коэффициенты ликвидности на начало и конец года в табл. 4.1

Рассчитать основные показатели платёжеспособности в таблице 4.1 по данным, информационной базой таблица 3.1. «Агрегированный баланс»

Таблица 4.1 Оценка платежеспособности организации, тыс. руб.

Показатели	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-), (гр. 2 – гр. 1)
	Оптимальное значение			
А	Б	1	2	3
Исходные данные для анализа				
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1250 1240			
Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность	1230 1240 1250			
2. Общая величина оборотных активов	1200			
3. Краткосрочные обязательства	1500			
Оценка текущей платежеспособности				
4. Коэффициент абсолютной ликвидности	$1250+1240 / 1500$			
	$K \geq 0,2 - 0,5$			
5. Коэффициент критической ликвидности	$1230+1240+1250 / 1500$			
	$K \geq 0,7 - 0,8$			
6. Коэффициент текущей ликвидности	$1200 / 1500$			

Информационная база расчетов является таблица 3.1 «Агрегированный баланс»

Существует множество методик определение платежеспособности один из них, через определение реальных активов. По результатам анализа делается вывод о степени

платежеспособности, причинах ее изменения, а также об уровне связанного с ней финансового риска.

При определении платежеспособности часто используют понятие реальные активы. **Реальные активы** — это активы, имеющие материально-вещественную форму.

К материальным (реальным) активам можно отнести НМА, основные средства, товары, материалы и др.

Таблица 4.2- Анализ реальных активов за 2020, 2019г

Показатели	Отчет период		Предыдущий период		Изменение (+)		Темп роста (%)с	Темп прироста (%)с
	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес		
НМА								
Основные средства								
Производств. запасы								
Незавершенное. производство								
Итого реальных активов (стр.1+2+3+4)								

Описать результаты анализа реальных изменений, причины увеличения или снижения. информационной базой является таблица 3.1

Основные финансовые коэффициенты общей платежеспособности представлены в таблице 4.3

Таблица 4.3 Финансовые коэффициенты платежеспособности предприятия

Коэффициенты норма	Рекомендуемое значение	Алгоритм расчета
Общий коэффициент платежеспособности (вариант 1)	≥ 2	Все активы/ заемный капитал
Общей коэффициент платежеспособности (вариант 2),	≥ 1	Реальные активы / Заемный капитал
Общей коэффициент платежеспособности (вариант 3),	>1	Реальные активы +готовая продукция) / Заемный капитал
Коэффициент инвестирования (вариант 1),	≥ 1	Собственный капитал / Внеоборотные активы
Коэффициент инвестирования (вариант 2),	>1	(Собственный капитал +Долгосрочные обязательства) / Внеоборотные активы

По данным расчета, заполнить таблицу 4.3 сделать выводы о соответствии нормативным значениям.

Таблица 4.4. Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности

Коэффициенты норма	Рекомендуемое значение	
Общий коэффициент платежеспособности (вариант 1)	≥ 2	
Общей коэффициент платежеспособности (вариант 2),	≥ 1	
Общей коэффициент платежеспособности (вариант 3),	>1	
Коэффициент инвестирования (вариант 1),	≥ 1	

Коэффициент инвестирования (вариант 2),	>1	
--	----	--

Рассчитать показатели ликвидности баланса, информационной базой является таблица 3.1. «Агрегированный баланс»

Практическое занятие № 7

Тема 2.5. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов финансовой устойчивости предприятия

Студенту следует подробно рассмотреть: понятие финансовая устойчивость, уметь проводить перегруппировку статей баланса, рассчитывать показатели финансовой устойчивости, знать кто является пользователем данной информации.

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год требуется:

1. Дать определение финансовой устойчивости. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение ее уровня.
2. Рассчитать в табл. 5.1 коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на начало и конец года.
3. Оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения).

Таблица 5.1 Динамика показателей финансовой устойчивости организации, тыс. руб.

Показатели	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -), (гр. 2 – гр. 1)
	Оптимальное значение			
А	Б	1	2	3
I. Исходные данные для анализа				
1. Внеоборотные активы	1100			
2. Оборотные активы	1200			
3. Валюта баланса	1600			
4. Собственный капитал	1300			
5. Долгосрочные обязательства	1400			
6. Собственный оборотный капитал	1300-1100			
7. Заемный капитал	1700-1300			
13. Индекс постоянного актива	<1			

Расчет анализа обеспеченности запасов источниками их формирования.

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (форма -1) **требуется:**

1. Назвать типы финансовой устойчивости и раскрыть методику их определения.
2. Рассчитать величину собственных оборотных средств, перманентного капитала и основных источников формирования запасов.

3. Исчислить излишек (+) или недостаток (-) различных источников формирования запасов организации на начало и конец года. Расчеты осуществить в табл. 5.2

4. Определить тип финансовой устойчивости анализируемого предприятия, назвать пути ее повышения.

Таблица 5.2- Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования, тыс. руб.

Показатели	Условные обозначения (стр. баланса)	На начало года	На конец года	Изменения за период (гр4-гр3)
1. Источники формирования собственных средств (капитал и резервы)	ИСС (1300)			
2. Внеоборотные активы	ВОА (1100)			
3. Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)	СОС (1300-1100)			
4. Долгосрочные обязательства (кредит и займы)	ДКЗ (1400)			
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников, формирование оборотных средств (стр.3+стр.4)	СДИ = (СОС+ДКЗ)			
6. Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ (1500)			
7. Общая величина основных источников средств (стр.5+стр.6)	ОИ = (СДИ+ККЗ)			
8. Общая сумма запасов	З (1210)			
9. Излишек(+), недостаток(-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)	$\Delta \text{СОС}$			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов (стр.5-стр.8)	$\Delta \text{СДИ}$			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов (стр.7-стр.8)	$\Delta \text{ОИЗ}$			
12. Трехфакторная модель типа финансовой устойчивости	$M = \Delta \text{СОС}$ $\Delta \text{СДИ}$ $\Delta \text{ОИЗ}$			

На основании данных таблицы 5.2 заполнить таблицу 5.3 отрицательный минус (-) положительный плюс (+)

Таблица 5.3 - Сопоставление показателей по годам 2020,2019гг.

Группа показателей	2019 (начало года)	2020 (на конец года)
$A1 \geq P1;$		
$A2 \geq P2;$		

$A3 \geq ПЗ;$		
$A4 \leq П4$		

Практическое занятие № 8

Тема2. 5. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов методы оценки финансовой устойчивости предприятия

Студенту следует подробно рассмотреть и провести расчеты по данным таблицы 3.1

В зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия подразделяются на следующие группы:

Группировка активов (А) по степени ликвидности

A1 – наиболее ликвидные активы

A2 - быстро реализуемые активы

A3 – медленно реализуемые активы

A4 – трудно реализуемые активы

Студенту следует подробно рассмотреть и провести расчеты основных коэффициентов финансовой устойчивости предприятия. по данным таблицы 3.1

Таблица 5.1 Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателей	Расчет показателя	Характеристика показателей
Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости, коэффициент концентрации собственного капитала): $K_{ав} \geq 0,5$	<i>Собственный капитал / Валюта баланса нетто)</i>	Характеризует долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. Чем выше значение данного показателя, тем более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов предприятие
Коэффициент финансовой устойчивости: $K_{фу} = 0,75 - 0,95$	<i>Собственный капитал + Долгосрочный заемный капитал) / Валюта баланса(нетто)</i>	Показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. Он характеризует часть актива баланса, финансируемого за счет наиболее устойчивых источников, – собственных средств организации, средне- и долгосрочных обязательств
Коэффициент самофинансирования: $K_{сф} \geq 1$	<i>Собственный капитал / Заемный капитал</i>	Указывает на возможность покрытия собственным капиталом заемных средств

Коэффициент задолженности (коэффициент финансового левериджа): $K_z \geq 1$	<i>Долгосрчные и краткосрочные обязательства / Собственный капитал</i>	Представляет наиболее общую оценку финансовой устойчивости предприятия. Рост показателя в динамике свидетельствует об усилении зависимости предприятия от инвесторов и кредиторов, то есть о снижении финансовой устойчивости
Коэффициент инвестирования: $K_{инв} \geq 1$	<i>Собственный капитал / Внеоборотные активы</i>	Характеризует долю внеоборотных активов, сформированных за счет собственных источников
Коэффициент финансирования $K_{фин} \geq 0,7$,	<i>Собственный капитал /долгосрчным + краткосрочным заемным средствам</i>	Характеризует, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных средств, а какая часть за счет привлеченных средств. Данный показатель используется для общей оценки уровня финансовой устойчивости. То есть на каждый рубль заемных средств должно приходиться не менее 0,7 руб. собственных средств.
Коэффициент маневренности собственного капитала: $K_{мск} \geq 0,5$	<i>Собственные оборотные средства /Собственный капитал</i>	Показывает, насколько мобильны собственные источники средств организации
Коэффициент привлечения средств: $K_{пс} \leq 1$	<i>Краткосрочные обязательства / Оборотные активы</i>	Показывает долю оборотных активов, финансирование которых осуществляется за счет краткосрочных обязательств
Индекс постоянного капитала (внеоборотного капитала) ($I_{нк}$)	<i>$I_{нк}$= внеоборотный капитал/ собственному капиталу</i>	Показывает, какая часть собственного капитала вложена в основной капитал предприятия
Доля дебиторской задолженности в совокупных активах (Ддз)	<i>Ддз= дебиторская задолженность долгосрочная и краткосрочная / общей сумме активов</i>	Характеризует, какую долю занимает дебиторская задолженность в имуществе предприятия
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах (ДпрКз)	<i>Просроченная кредиторская задолженность / общей сумме пассивов</i>	Характеризует какую часть занимает просроченная кредиторская задолженность в общей сумме пассивов

Студент должен провести расчеты в таблице 5.2 используя формулы, указанные в таблице 5.1 и данные бухгалтерского баланса таблица 3.1.

Таблица 5.2 Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия

Наименование показателей	Расчет показателя	Расчеты
Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости, коэффициент концентрации собственного капитала): $K_{ав} \geq 0,5$	<i>Собственный капитал / Валюта баланса нетто)</i>	
Коэффициент финансовой устойчивости: $K_{фу} = 0,75 - 0,95$	<i>Собственный капитал + Долгосрочный заемный капитал) / Валюта баланса(нетто)</i>	
Коэффициент самофинансирования: $K_{сф} \geq 1$	<i>Собственный капитал / Заемный капитал</i>	
Коэффициент задолженности (коэффициент финансового левериджа): $K_z \geq 1$	<i>Долгосрочные и краткосрочные обязательства / Собственный капитал</i>	
Коэффициент инвестирования: $K_{инв} \geq 1$	<i>Собственный капитал / Внеоборотные активы</i>	
Коэффициент финансирования $K_{фин} \geq 0,7$,	<i>Собственный капитал /долгосрочным + краткосрочным заемным средствам</i>	
Коэффициент маневренности собственного капитала: $K_{мск} \geq 0,5$	<i>Собственные оборотные средства /Собственный капитал</i>	
Коэффициент привлечения средств: $K_{пс} \leq 1$	<i>Краткосрочные обязательства / Оборотные активы</i>	
Индекс постоянного капитала (внеоборотного капитала) ($I_{пк}$)	<i>$I_{пк} = \text{внеоборотный капитал} / \text{собственному капиталу}$</i>	
Доля дебиторской задолженности в совокупных активах (Ддз)	<i>Ддз= дебиторская задолженность долгосрочная и краткосрочная / общей сумме активов</i>	
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах (ДпрКз)	<i>Просроченная кредиторская задолженность / общей сумме пассивов</i>	

Выводы: _____

Практическое занятие № 9

Тема 2.6. Анализ деловой активности предприятия по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов анализа деловой активности предприятия

Студент должен знать, понятие деловая активность, иметь понятие об оборачиваемости капитала, эффективности его использовании, задачи деловой активности предприятия, кто является пользователем данной информации.

Студент должен рассчитать основные показатели деловой активности предприятия по данным бухгалтерской отчетности (форма-1 и форма-2)

Таблица 6.1 - Показатели финансовой активности предприятия

Показатель	Формула расчета	Комментарий
1. Фондоотдача основных средств (ф), руб.	Выручка от реализаций / Среднегодовая стоимость основных средств	Отражает эффективность использования основных средств; показывает, сколько выручки приходится на 1 руб. стоимости основных средств
2.. Коэффициент общей оборачиваемости капитала О	Выручка от реализации / Средний за период итог баланса	Показывает скорость (количество) оборота всех средств предприятия (авансированного капитала)
3. Средний срок оборота капитала С , дни	365/ Коэффициент общей оборачиваемости капитала	Характеризует продолжительность оборота всего капитала предприятия
4.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств Ооб	Выручка от реализации / Средняя за период величина оборотных средств	Отражает скорость оборота материальных и денежных ресурсов предприятия за анализируемый период, показывает, сколько рублей оборота (выручки) приходится на каждый рубль данного вида активов
5. Средний срок оборота оборотных активов Соа, дни	365/Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	Выражает продолжительность оборота мобильных активов за анализируемый период
6.Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств Ом. ср.	Выручка от реализации/ Средняя за период величина запасов и затрат	Скорость оборота запасов и затрат, т.е. число оборотов за отчетный период, за который материальные оборотные средства превращаются в денежную форму
7.Средний срок оборота материальных средств См. ср. дни	365/ Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств	Продолжительность оборота материальных средств за отчетный период, показывает скорость превращения запасов из материальной в денежную форму
8. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности Од/з	Выручка от реализации / Средняя за период дебиторская задолженность	Показывает число оборотов за период коммерческого кредита, предоставленного предприятием. При ускорении оборачиваемости происходит снижение значения показателя, что свидетельствует об улучшении ситуации в расчетах с дебиторами

9.Средний срок оборота дебиторской задолженности $Cд/з$	365/Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Показатель характеризует продолжительность одного оборота дебиторской задолженности в днях. Снижение показателя - благоприятная тенденция
10. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности $Ок/з$	Выручка от реализации / Средняя за период кредиторская задолженность	Показывает скорость оборота задолженности предприятия. Ускорение неблагоприятно сказывается на ликвидности предприятия; если $О к/з < О д/з$ возможен остаток денежных средств у предприятия
11. Продолжительность оборота кредиторской задолженности $Ск/з$	365/ Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Показывает период, за который предприятие покрывает срочную задолженность. Замедление оборачиваемости, т. е. увеличение периода, характеризуется как благоприятная тенденция
12. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала $Ос.к.$	Выручка от реализации /Средняя за период величина собственного капитала	Отражает активность собственных средств или активность денежных средств, которыми рискуют акционеры или собственники предприятия. Рост в динамике означает повышение эффективности используемого собственного капитала
13. Продолжительность операционного цикла $Цо$	Средний срок оборота дебиторской задолженности + Средний срок оборота материальных средств	Характеризует общее время, в течение которого финансовые ресурсы находятся в материальных средствах и дебиторской задолженности. Необходимо стремиться к снижению значения данного показателя
14.Продолжительность финансового цикла $Цф$	Продолжительность операционного цикла - Продолжительность оборота кредиторской задолженности	Время, в течение которого финансовые ресурсы отвлечены из оборота. Цель управления оборотными средствами - сокращение финансового цикла, т. е. сокращение операционного цикла и замедление срока оборота кредиторской задолженности до приемлемого уров
15. Коэффициент устойчивости экономического роста $Кур$	Прибыль, направленная на развитие / Средняя за период величина собственного капитала	Характеризует устойчивость и перспективу экономического развития предприятия. Определяет возможности предприятия по расширению основной деятельности за счет реинвестирования собственных средств. Показывает, какими темпами в среднем увеличивается экономический потенциал предприятия

Студент должен провести расчет показателей финансовой деловой активности в таблице 6.2, используя формулы, указанные в таблице 6.1

Таблица 6.2 - Расчет финансовой активности предприятия

Показатель	Формула расчета	Расчеты
1. Фондоотдача основных средств (ф), руб.	Выручка от реализаций / Среднегодовая стоимость основных средств	
2.. Коэффициент общей оборачиваемости капитала О	Выручка от реализации / Средний за период итог баланса	
3. Средний срок оборота капитала С , дни	365/ Коэффициент общей оборачиваемости капитала	
4.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств Ооб	Выручка от реализации / Средняя за период величина оборотных средств	
5. Средний срок оборота оборотных активов Соа, дни	365/Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	
6.Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств Ом. ср.	Выручка от реализации/ Средняя за период величина запасов и затрат	
7.Средний срок оборота материальных средств См. ср. дни	365/ Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств	
8. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности Од/з	Выручка от реализации / Средняя за период дебиторская задолженность	
9.Средний срок оборота дебиторской задолженности Сд/з	365/Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	
10. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности Ок/з	Выручка от реализации / Средняя за период кредиторская задолженность	
11. Продолжительность оборота кредиторской задолженности Ск/з	365/ Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	

12. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала Ос.к.	Выручка от реализации /Средняя за период величина собственного капитала	
Продолжительность оборота кредиторской задолженности Ск/к	365/ Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	
13. Продолжительность операционного цикла Цо	Средний срок оборота дебиторской задолженности + Средний срок оборота материальных средств	
14.Продолжительность финансового цикла Цф	Продолжительность операционного цикла - Продолжительность оборота кредиторской задолженности	
15. Коэффициент устойчивости экономического роста Кур	Прибыль, направленная на развитие / Средняя за период величина собственного капитала	

Сделать выводы, из расчета видно, что наблюдается замедление оборачиваемости оборотного капитала, что отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия, это несвоевременное погашение долгов, задержка заработной платы и т.д.

Практическое занятие № 10

Тема2. 7. Оценка несостоятельности (банкротства) организации

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов о критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.

Студент должен рассмотреть методику оценки несостоятельности (банкротства) предприятия:

Рассмотрим на основании данных баланса алгоритм расчета коэффициента неудовлетворительной структуры

Таблица 7.1 - Коэффициенты неудовлетворительной структуры баланса

№ п/п	Коэффициенты	Рекоменд. норматив	Алгоритм расчета
1	Коэффициент текущей ликвидности (K1)	≥ 2	$OA / KP = (\text{стр. 1200} - \text{стр. 1231}) / (\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530} - \text{стр. 1550})$
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2)	$\geq 0,1$	$COC / OA = (\text{стр. 1300} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1550}) - \text{стр. 1100} / (\text{стр. 1200} - \text{стр. 1230})$
3	Коэффициент утраты платежеспособности (K3)	≥ 1	$(K1ф + 3/T * (K1ф - K1н)) / K1норм$
4	Коэффициент восстановления платежеспособности (K4)	> 1	$(K1ф + 6/T * (K1ф - K1н)) / K1норм$

На основании данных таблицы 7.1 и баланса рассчитаем коэффициенты в таблице 7.2

Таблица 7.1 - Коэффициенты неудовлетворительной структуры баланса

№ п/п	Коэффициенты	Рекоменд. норматив	Алгоритм расчета
1	Коэффициент текущей ликвидности (K1)	≥ 2	
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K2)	$\geq 0,1$	
3	Коэффициент утраты платежеспособности (K3)	≥ 1	
4	Коэффициент восстановления платежеспособности (K4)	> 1	

Если полученное значение $K_{в.п.} > 1$, то у предприятия есть реальная возможность восстановить свою платёжеспособность, и наоборот $K_{в.п.} < 1$ – нет реальной возможности

восстановить свою платёжеспособность в ближайшее время.

В зарубежных странах для оценки банкротства и кредитоспособности предприятия используются модель известного западного экономиста Альтмана, который с помощью многомерного дискриминантного анализа исследовал 22 финансовых коэффициента и выбрал 5 из них для включения в окончательное уравнение множественной регрессии:

$$Z = 1,2 \cdot x_1 + 1,4 \cdot x_2 + 3,3 \cdot x_3 + 0,6 \cdot x_4 + 0,999 \cdot x_5;$$

где: x_1 – $\frac{\text{оборотный капитал собствен.}}{\text{сумма активов}}$;

x_2 – $\frac{\text{нераспределенная прибыль+резервы}}{\text{сумма активов}}$;

x_3 – $\frac{\text{прибыль до уплаты процентов}}{\text{сумма активов}}$;

x_4 – $\frac{\text{уставной фонд}}{\text{заёмный капитал}}$;

x_5 – $\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{сумма активов}}$.

Если «Z-счёт» имеет значения:

1.8 и меньше – вероятность банкротства очень высока;

от 1.81 до 2.7 – вероятность банкротства высокая;

от 2.8 до 2.9 – вероятность банкротства возможная;

3,0 и выше – вероятность банкротства очень низкая.

По желанию студент может рассчитать по методу Альтмана.

ПРИМЕЧАНИЕ: РАСЧЕТЫ ПРОИЗВЕСТИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ФОРМА-1.

Практическое занятие № 11

ТЕМА 2.8. Анализ отчета о финансовых результатах деятельности предприятия (форма-2)

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов методы анализа финансовых результатов, пользователи данной информации

Студент должен ознакомиться с: понятием финансовый результат деятельности предприятия, иметь понятие о прибыли: экономической и бухгалтерской

На практике часто используют для анализа финансовых результатов следующие методы: горизонтальный, анализ абсолютных и относительных показателей, вертикальный структурный анализ

. Информационной базой анализа финансовых результатов является форма-2, проведем горизонтальный анализ, вертикальный анализ

Таблица 8.1- Горизонтальный анализ финансовых результатов

Показатель, тыс. руб.	2019г.	2020г.	Темп прироста, %
1	2	3	4 ($3 \div 2 \times 100 - 100$)
Валовая прибыль (2100 ф-2)			
Прибыль (убыток) от продаж (2200 ф-2)			
Прибыль до налогообложения (2300 ф-2)			
Чистая прибыль (2400 ф-2)			

Выводы _____

Далее проведем вертикальный анализ. еще мы называем ее структурным анализом, где изучаем состав затрат, доходов т.д. в таблице 8.4 проведем вертикальный анализ, информационная база форма-2.

Таблица 8.2-. Вертикальный анализ финансовых результатов по форме-2

Показатель	2019г		2020г	
	тыс руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Доля в выручке				
Валовая прибыль (2100 ф-2)				
Прибыль (убыток) от продаж (2200 ф-2)				
Выручка (2110 ф-2)				
Доля в совокупных доходах				
Прибыль до налогообложения (2300 ф-2)				
Чистая прибыль (2400 ф-2)				

Совокупные доходы (2110 ф-2 + 2310 ф-2 + 2320 ф-2 + 2340 ф-2)				
---	--	--	--	--

Из таблицы видно, что (выводы) _____

Проведем анализ структуры доходов и расходов в таблицах 8,3 и 8,4

Таблица 8.3 -Анализ состава и структуры доходов

	2019г		2020г		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	(%)
1. Доходы						
1.1. Выручка от продаж						
1.2. Проценты к получению						
1.3. Доходы от участия в других организациях						
1.4. Прочие доходы						
1.5. Всего доходов:						
1.6. Из них доходы от обычных видов деятельности						

Из таблицы видно, что (выводы) _____

Таблица 8.4- Анализ состава и структуры расходов

	Прошлый год		Отчетный год		Изменение(+, -)	
	тыс. руб.	Доля к итогу (%)	тыс. руб.	Доля к итогу (%)	тыс. руб.	(%)
Себестоимость продаж						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Проценты к уплате						
Прочие расходы						
Изменение отложенных налоговых обязательств						
Всего расходов организации						
Из них расходы по обычным видам деятельности						

Выводы _____

Наблюдается резкое сокращение коммерческих и управленческих расходов организации, причина сокращения управленческих расходов — это работа по удаленки сотрудников аппарата управления

Далее проведем анализ рентабельности предприятия, информационная база форма-2.
В таблице 8.5 представлены методика и формулы расчета рентабельности предприятия.

Таблица 8.5 -Методика расчета показателей рентабельности

Показатели	Алгоритм расчета	Комментарий
------------	------------------	-------------

Коэффициент валовой прибыли	$K-т = ВП / ВР$	Рассчитывается отношением валовой прибыли к выручке от продаж
Рентабельность продаж	$R_{пр} = ПРп / ВР$	Рассчитывается отношением прибыли от продаж к выручке от продаж. Показывает сколько получено прибыли на рубль выручки
Рентабельность текущей деятельности	$R = ПРп / Р$	Представлен отношением прибыли от продаж к расходам по обычным видам деятельности
Рентабельность собственного капитала ($R_{ск}$)	$R_{ск} = \frac{ЧП}{СК}$	Определяется отношением чистой прибыли к собственному капиталу. Характеризует эффективность использования собственного капитала предприятия
Общая рентабельность	$R_o = НП / ВР$	Определяется отношением прибыли до налогообложения к выручке от реализации.
Рентабельность внеоборотных активов ($R_{вн}$)	$R_{вн} = \frac{ЧП}{ВА}$	Рассчитывается отношением чистой прибыли к внеоборотным активам. Характеризует эффективность использования внеоборотных активов предприятия
Рентабельность оборотных активов ($R_{об}$)	$R_{об} = \frac{ЧП}{ТА}$	Представляет собой отношение чистой прибыли к стоимости оборотных (текущих) активов. Характеризует эффективность использования оборотных активов предприятия

На основании представленной методики рассчитать показатели рентабельности по данным формы 1 и 2.

Таблица 8.6 Расчет показателей рентабельности предприятия

Показатели	Алгоритм расчета	Расчет
Коэффициент валовой прибыли	$K-т = ВП / ВР$	
Рентабельность продаж	$R_{пр} = ПРп / ВР$	
Рентабельность текущей деятельности	$R = ПРп / Р$	

Рентабельность собственного капитала ($R_{ск}$)	$R = \text{ЧП} / \text{ЧК}$	
Общая рентабельность	$R_o = \text{НП} / \text{ВР}$	
Рентабельность внеоборотных активов ($R_{\text{вн}}$)	$R = \text{ЧП} / \text{ВСК}_{\text{вн}}$	
Рентабельность оборотных активов ($R_{об}$)	$R = \text{ЧП} / \text{ОК}$	

Студент должен провести анализ показателей рентабельности обычной деятельности по данным отчетности о финансовых результатах форма-2

По данным отчета о финансовых результатах (форма -2) требуется:

- охарактеризовать показатели рентабельности основной (обычной) деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
- рассчитать в табл. 8.7 показатели рентабельности основной деятельности организации в предыдущем и отчетном году.
- оценить динамику рентабельности обычной деятельности организации.
-

Таблица 8.7 -Динамика показателей рентабельности обычной деятельности организации, тыс. руб.

Показатели	Источники инфор.	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Форма-2			
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Форма-2			
3. Коммерческие расходы	Форма-2			
4. Управленческие расходы	Форма-2			
5. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Форма-2 стр.(2+3+4)			
6. Прибыль от продаж	стр.(1-5)			
7. Рентабельность продаж, %	стр.6/1			
8. Рентабельность расходов по обычным видам деятельности (затрат на производство и продажу продукции), %	стр.6/2+3			
9. Рентабельность производственных расходов, %	стр.6/5			
10. Рентабельность коммерческих расходов, %	стр.6/3			
11 Рентабельность управленческих расходов, %	Стр.6/4			

Выводы: на рентабельность предприятия повлияло экономическое состояние в стране связи с пандемией, предприятие работало не в полную мощность.

Практическое занятие № 12

Тема 2.9. Анализ отчета о движении капитала (форма-3)

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов об изменении капитала и резервов и методике анализа чистых активов.

Студент должен уметь: выбирать методику анализа, проводить Анализ движения капитала и резервов. Анализ чистых активов

Студент для изучения состояния и движения собственного капитала, организации составляют аналитическую таблицу на основании данных формы №3 «Отчет о движении капитала».

Анализируя собственный капитал, необходимо обратить внимание на соотношение коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, значит в организации идет процесс наращивания собственного капитала, и наоборот.

Студенту следует провести анализ движения капитала и резервов в таблице 9.1

Таблица 9.1- Показатели движения собственного капитала

Наименование показателя	Остаток на 31.12 20__г	Остаток на 31.12 20__г	Остаток на 31.12 20__г	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				Пред. год	Отчетн год	Пред. год	Отч. год
1. Уставный капитал							
2.Добавочный капитал							
3. Резервный капитал							
4.Нераспределенная (чистая) прибыль (непокрытый убыток)							
Итого собственного капитала							

Далее можно провести анализ состояния и движения капитала проводится на основе расчета следующих показателей:

1) коэффициент автономии

$$\text{Кавт отч.} = \text{СК/БП} \quad (1)$$

$$\text{Кавт.пред} = \text{СК/ БП}$$

где СК – собственный капитал, тыс. р.;

БП – балансовая прибыль, тыс. р.

Этот показатель является одним из основных, характеризующих финансовую устойчивость. Нормативное значение коэффициента $\text{Кавт} > 0,3$. Чем выше этот коэффициент (ближе к 1), тем больше в общей сумме хозяйственных средств собственного капитала и предприятие менее зависимо от поставщиков, кредиторов и инвесторов.

2) коэффициент соотношения собственного и заемного капитала (коэффициент финансирования)

$$K_z \text{ отчет} = CK / ЗК \quad (2)$$

$$K_z \text{ пред.} = CK / ЗК$$

где СК – собственный капитал, тыс. р.;

ЗК – заемный капитал, тыс. р.

Коэффициент показывает, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств, а какая – за счет заемных.

В ходе расчетов доля заемных средств увеличивается, и это является отрицательным моментом в деятельности предприятия.

3) коэффициент левериджа

$$K_{лев} \text{ отчет} = ЗК / СК \quad (3)$$

$$K_{лев} \text{ пред.} = ЗК / СК$$

где ЗК – заемный капитал, тыс. р.;

СК – собственный капитал, тыс. р.

Результат расчета этого коэффициента говорит о том, что активы предприятия финансируются за счет чего? (собственного капитала или заемного)

Практическое занятие № 13

Тема 2.10. Анализ движения денежных средств предприятия (форма-4)

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов о движении денежных потоков по предприятию, его оценки интенсивности денежных потоков в текущей, финансовой и инвестиционной деятельности

Студент должен знать: цели задачи отчета о финансовых результатах.

Методы анализа движения денежных средств по видам деятельности.

По данным отчета о движении денежных средств (форма -4) требуется: Назвать виды деятельности, по которым осуществляется приток и отток денежных средств организации.

Движение денежных средств от текущая деятельность предприятия рассмотрим на рис.10.1.



Рисунок 10.1 Движение денежных потоков по текущей деятельности

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности рассмотрим на рисунке 2



Рисунок 10.2- Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Финансовая деятельность включает поступления денежных средств в результате получения краткосрочных кредитов и займов или эмиссии ценных бумаг краткосрочного характера, а также погашения задолженности по ранее полученным краткосрочным кредитам и займам рис.10.3

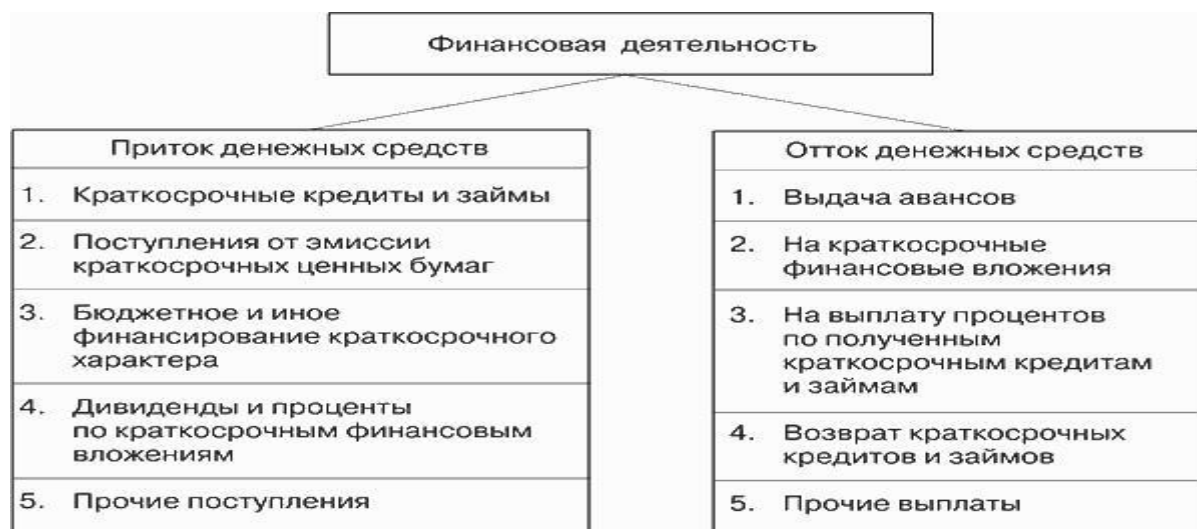


Рисунок 10.3 Движение денежных средств от финансовой деятельности

Анализ движение денежных средств по предприятию можно провести прямым или косвенным методом. **Анализ денежных средств прямым методом** дает возможность оценить ликвидность предприятия, так как детально раскрывает движение денежных средств на его счетах и позволяет делать оперативные выводы относительно достаточности средств для платежей по текущим обязательствам, для инвестиционной деятельности и дополнительных выплат.

Информация, полученная при использовании данного метода, применяется при прогнозировании денежных потоков. Анализ денежных потоков поданным отчета о движении денежных средств ведется прямым методом согласно принципу дедукции и включает в себя анализ (вертикальный, горизонтальный, факторный) результативного

чистого денежного потока, а также чистых денежных потоков (чистых денежных средств) от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Таблица 10.1 Анализ движения денежных средств по видам деятельности, (тыс. руб.)

<i>Наименование</i>	<i>Периоды</i>		<i>Изменение</i>	
	<i>2020г. (тыс. руб)</i>	<i>2019г. (тыс. руб)</i>	<i>(тыс. руб.)</i>	<i>(%)</i>
<i>По текущей деятельности</i>				
<i>Приток</i>				
От продажи продукции, товаров				
Прочие поступления				
<i>Отток денежных средств</i>				
На оплату работ, услуг, товара				
На оплату труда				
На расчеты по налогам и сборам				
На прочие выплаты, перечисления				
<i>Результат движения денежных средств от текущей деятельности, ЧДП</i>				
<i>По инвестиционной деятельности</i>				
<i>Приток</i>				
От реализации имущества				
Прочие поступления				
<i>Отток денежных средств</i>				
Оплаты основных средств				
Оплаты выполненных работ				
<i>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</i>				
<i>По финансовой деятельности</i>				
<i>Приток</i>				
Получение кредитов и займов				
<i>Отток денежных средств</i>				
Выплата доли акции				
Уплата дивидендов собственникам				
Погашение выкуп векселей				
<i>Результат движения денежных средств от финансовой деятельности</i>				
Сальдо денежных потоков за отчетный период				
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода				
<i>Остаток денежных средств и</i>				

денежных эквивалентов на конец отчетного периода				
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю				

И в тоже время анализ движения денежных средств можно провести прямым методом и косвенным методом, но чаще всего на практике проводят прямым методом.

Для самостоятельной работы студенту, представлена методика анализа движения денежных средств косвенным методом, в таблице 10.2 и источники информации, при желании студент самостоятельно может провести анализ

В таблице 10.2 представлен алгоритм анализ косвенным методом по желанию студент может сделать анализ косвенным методом, где информационной базой будет являться бухгалтерская финансовая отчетность -форма №1 и форма №2.

Таблица 10.2- Анализ движения денежных средств косвенным методом

Показатели	(+) увеличен. денеж. средств; (-) снижение денеж. средств	Источник информации
1.Движение денежных средств от текущей деятельности		
1.1.Чистая прибыль	+	Форма № 2
1.2.Начисленный износ по основным средствам и нематериальным активам	+	Главная книга
1.3.Увеличение остатка запасов	-	Форма № 1
1.4.Увеличение НДС по приобретенным ценностям	-	Форма № 1
1.5.Снижение поступлений от дебиторов	-	Форма № 1
1.6.Рост остатка по статье «Прочие оборотные активы»	-	Форма № 1
1.7.Увеличение кредиторской задолженности	+	Форма № 1
1.8.Увеличение доходов будущих периодов	+	Форма 1
1.9.Рост резерва предстоящих расходов	+	Форма № 1
1.10.Рост прочих краткосрочных обязательств	+	Форма № 1
1.11.Итого денежный поток по текущей деятельности		Расчет
2.Инвестиционная деятельность		
2.1.Увеличение нематериальных активов	—	Форма № 1
2.2.Приобретение основных средств	—	Форма № 1
2.3.Увеличение доходных вложений в материальные ценности	—	Форма № 1
2.4.Рост прочих внеоборотных активов	—	Форма № 1
2.5. Итого денежный поток по инвестиционной деятельности		Расчет
3.Финансовая деятельность		
3.1.Рост финансовых вложений	—	Форма № 1

3.2.Рост долгосрочных заемных обязательств(кредитов и займов)	+	Форма № 1
3.3.Увеличение краткосрочных кредитов и займов	+	Форма № 1
3.4.Рост задолженности по краткосрочным кредитам банков	+	Форма № 1
3.5.Итого денежный поток по финансовой деятельности		Расчет
4.Всего изменение денежных средств от всех видов деятельности (п.1.11 + п. 2.5. + п. 3.5.)		Расчет
5.Остаток денежных средств на 31.12.пред.года		Форма - 1
6.Остаток денежных средств на 31.12.отчет года		Форма-1

По результатам расчетов, следует сделать выводы по движению денежных средств от инвестиционной деятельности.

Практическое занятие № 14

Тема 2.11. Основы финансового менеджмента

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов основы финансового менеджмента.

Студент должен знать: понятие финансовый менеджмент, цели, задачи, объект, какие функции выполняет. Иметь понятие о бюджете и бюджетировании, порядок составления, какие функции выполняет бюджетирование, ее структуру, ответственность за формирование.

Основная задачи финансового менеджмента принятие свое временно управленческие решения по управлению финансовыми потоками. Обычно выделяют пять направлений: контроллинг, финансовое планирование, бухгалтерский и налоговый учет, управление денежными потоками, управление финансовыми рисками. Раскройте каждую из направлений.

Объектом изучения финансового менеджмента являются предприятия и организации, осуществляющие финансовую деятельность и финансовые операции:

- любое промышленное предприятие;
- кредитные организации и учреждения;
- организации, работающие с центральным банком;
- иные участники финансового рынка.

Финансовый менеджер обязан проводить: анализ платежеспособности и ликвидности, анализ финансовой устойчивости, анализ деловой активности, анализ банкротства, анализ рентабельности предприятия, расписать с какой целью он их проводить.

В функции финансового менеджмента, как специальной области управления предприятием входит:

- финансовое управление активами;
- финансовое управление капиталом;
- управление инвестициями;
- управление денежными потоками;
- управление финансовыми рисками и предотвращение банкротства

Под бюджетированием следует понимать технологию составления, скоординированного по всем подразделениям или функциям плана работы организации. Бюджетирование выполняет три основные функции:

- Функция планирования;
- Функция учета;
- Функция контроля

Опишите цели и задачи каждой функции.

Структура генерального бюджета. В зависимости от поставленных задач различают генеральный и частный бюджеты.

Генеральный бюджет любой организации состоит из операционного и финансового бюджета, составляется для вновь введенных в эксплуатацию предприятий.

В свою очередь операционный (текущий, периодический, оперативный) бюджет включает в себе следующие виды бюджетов:

- Бюджет реализации (продаж);
- Бюджет производства (производственную программу);
- Бюджет переходящих запасов;
- Бюджет потребностей в материалах;
- Бюджет прямых затрат на оплату труда;
- Бюджет общепроизводственных расходов;
- Бюджет цеховой себестоимости продукции;
- бюджет коммерческих расходов;
- Бюджет общехозяйственных расходов
- Бюджет прибылей и убытков.

Процесс составления бюджета называется бюджетным циклом, включает этапы:

- планирование деятельности организации в целом и ее структурных подразделений с помощью сформированной системы оценочных показателей;
- обсуждение возможных вариантов планов, связанных с изменением производственной и рыночной ситуации;
- корректировка планов с учетом предложенных поправок.

Финансовый бюджет – это план в котором отражаются объем и структура предполагаемых источников средств и планируемые направления их использования.

Финансовый бюджет включает в себя:

- Прогноз движения денежных средств
- Прогнозный баланс
- План капиталовложений.

Бюджет движения денежных средств – это бюджет (план) движения расчетного счета и наличных денежных средств в кассе предприятия и (или) его структурного подразделения (бизнеса, структурного подразделения), отражающий все прогнозируемые поступления и снятия денежных средств в результате хозяйственной деятельности предприятия или фирмы.

Денежные средства – это наиболее ликвидные активы, которые в определенном размере должны постоянно присутствовать в составе оборотных средств, иначе предприятие будет признано неплатежеспособным.

Управление денежными средствами осуществляется с помощью прогнозирования денежного потока, т.е. поступления (притока) и использования (оттока) денежных средств. Рассмотрим источники информации для составления бюджета движения денежных средств, в таблице 11.1

Таблица 11.1- Источники формирования бюджета движения денежных средств.

Показатель бюджета движения денежных средств	Источники информации
--	----------------------

Поступление денежных средств:	Бюджет продаж за наличный
Выручка от реализации	
Поступления от прошлых продаж	Бюджет продаж за кредит
Доходы от продаж активов	Прогнозный отчет о финансовых результатах
Полученные займы	Бюджет движение денежных средств за предыдущий период
Отток денежных средств:	
Приобретение сырья и материалов	Бюджет закупок
Прямые трудовые затраты	Бюджет трудовых затрат
Общепроизводственные расходы	Бюджет общепроизводственных расходов
Коммерческие расходы	Бюджет коммерческих расходов
Общие и административные расходы	Бюджет общих и административных расходов
Капитальные затраты	Бюджет капитальных затрат
Налог на прибыль	Прогнозный отчет о финансовых результатах
Выплата процентов за кредит	Прогнозный отчет о финансовых результатах
Выплата займов	Договора займов

Составление плана по движению денежных средств. существует два метода: прямой и косвенный.

Бюджетирование подразделяется на краткосрочное, или *текущее*, которое охватывает период, и *капитальное*, которое часто называют инвестиционным. **ОПИШИТЕ РАЗНИЦУ МЕЖДУ НИМИ.**

Практическое занятие № 15

Тема 2.12. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов о движении денежных потоков по предприятию, его оценки интенсивности денежных потоков в текущей, финансовой и инвестиционной деятельности

Студент должен уметь:

Понятие и необходимость формирования консолидированной финансовой отчетности
Учетная политика при консолидированной финансовой отчетности
Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Студенту следует подробно ознакомиться с понятием консолидированная отчетность в отечественной практике и зарубежной практике.

Особым объектом анализа и важным дополнительным источником информации для оценки финансового состояния организации, и ее финансовых результатов является консолидированная отчетность, которую составляют корпоративные структуры.

Современные крупные организации могут объединять несколько предприятий с различной системой участия. Под одним наименованием находится не одно предприятие, а целая группа связанных предприятий. Организации, имеющие в своей структуре дочерние предприятия, составляют консолидированную отчетность.

В российском законодательстве понятия «сводная» и «консолидированная» отчетность используются как синонимы, не смотря на то, что сводная отчетность составляется внутри одного юридического лица на основании отчетных данных его

подразделений и филиалов, выделенных на отдельный баланс, но не являющихся самостоятельными юридическими лицами и при наличии дочерних и зависимых обществ.

Консолидированная же бухгалтерская отчетность имеет в отличие от сводной иную цель - показать прежде всего инвесторам и другим заинтересованным лицам результаты финансово-хозяйственной деятельности группы взаимосвязанных предприятий, юридически самостоятельных, но фактически являющихся единым хозяйственным организмом. Основная потребность составления консолидированных отчетов - элиминирование отдельных показателей предприятий, входящих в группу, с целью исключения повторного счета в итоговом (консолидированном) отчете группы.

Консолидированная финансовая отчетность - это отчетность корпоративной группы, составляемая холдинговой компанией в обязательном порядке и представляющая собой объединенную по определенным правилам отчетность материнской компании с отчетностью всех ее дочерних компаний. При этом принимается во внимание, что:

а) консолидированная отчетность не является отчетностью юридически самостоятельного предприятия. Ее цель - не выявление налогооблагаемой прибыли, а лишь получение общего представления о деятельности группы объединённых в корпорацию предприятий, т. е. она имеет явно выраженную аналитическую направленность;

б) в процессе консолидации должны быть идентифицированы и исключены все внутрикорпоративные финансово-хозяйственные операции.

Годовая консолидированная финансовая отчетность представляется участникам организации, в том числе акционерам. Годовая консолидированная финансовая отчетность также представляется:

1. организациями, за исключением кредитных организаций, в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти;
2. кредитными организациями - в Центральный банк Российской Федерации.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность представляется участникам организации, в том числе акционерам, если такое представление предусмотрено ее учредительными документами.

Вопросы порядка составления, структуры и назначения консолидированной отчетности отражаются в нескольких Международных стандартах финансовой отчетности. Наиболее важными по проблемам консолидированной отчетности являются стандарты: 22 «Объединение компаний» (IAS «Business Combinations»); 25 «Учет инвестиций» (IAS 25 «Accounting for Investments»); 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании» (IAS 27 «Consolidated Financial Statements and Accounting for Investments in Subsidiaries»); 28 «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия» (IAS 28 «Accounting for Investments in Associates»), 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности».

Одним из наиболее сложных стандартов является МСФО 22 «Объединение компаний». Целью данного стандарта является описание методологических проблем бухгалтерского учета при объединении компаний

В международных стандартах финансовой отчетности приведены и все основные определения.

Консолидация - обобщение коммерческих и финансовых результатов группы предприятий, рассматриваемых в качестве единой хозяйственной единицы.

Группа (корпорация) - объединение предприятий (компаний), не являющееся юридическим лицом и состоящее из холдинговой (головной) компании и всех ее дочерних предприятий, которые в свою очередь являются юридическими лицами.

Материнская компания (холдинговая компания, основное общество) -- держатель контрольного пакета акций дочерних или других предприятий, контролирует деятельность одной или нескольких дочерних компаний. Обязана составлять сводную (консолидированную) финансовую отчетность.

Контрольный пакет акций (более 50% обыкновенных акций по номинальной стоимости с правом голоса) обеспечивает решение вопросов распределения доходов, назначения всех или большинства членов правления или совета директоров контролируемого предприятия.

Дочерняя компания (общество) признается таковой, если другая компания, называемая материнской, в результате преобладающего участия в ее уставном капитале, либо в соответствии с договором между ними, либо иным способом осуществляет существующий контроль ее деятельности, имеет возможность определять решения, принимаемые такой компанией.

Консолидированная финансовая отчетность составляется материнской компанией по всей совокупности контролируемых компаний (предприятий) и отражает имущественное финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности всех компаний, входящих в сферу консолидации, как единого экономического целого

В соответствии с МСФО «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» (далее - МСФО 8), учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности

Учетная политика - это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности.

Изменение в бухгалтерской оценке - это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.

Изменения в бухгалтерских оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и, соответственно, не являются корректировками ошибок.

Предприятие должно выбрать и применять учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики.

Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории следует выбрать соответствующую учетную политику и применять ее последовательно

Конкретные методики, учитывающие специфику деятельности организации, применяемые при составлении отчетности по МСФО, устанавливаются в учетной политике организацией самостоятельно.

В определенных случаях МСФО предусматривает несколько допустимых вариантов учета, наиболее подходящий из которых организация должна выбрать и утвердить в учетной политике

Студент должен уметь :

Проводить сравнительный анализ консолидированного отчета о финансовых результатах
Оценка общих пропорций группы в части доли материнской компании в активах, обязательствах, финансовых результатах

Студент должен иметь понимание в различии между российскими и международными стандартами отчетности, что позволяет сравнивать и анализировать эти два вида отчетности и делать адекватные выводы.

Целью сравнительного анализа консолидированной отчетности группы и отчетности материнской компании является анализ финансового состояния группы в целом и оценка вклада материнской компании.

Алгоритм сравнительного анализа включает следующие этапы.

- Сравнительный анализ консолидированного баланса группы и баланса материнской компании.
- Сравнительный анализ консолидированного отчета о финансовых результатах группы и отчета материнской компании.
- Оценка общих пропорций группы в части доли материнской компании в активах, обязательствах, финансовых результатах.
- Сравнительный анализ показателей рыночной, операционной, текущей и инвестиционной деятельности группы и материнской компании.
- Сравнительный анализ свободного денежного потока, генерируемого группой и материнской компанией

Таблица 12.1 -Сравнительный анализ активов группы и материнской компании, млн руб.

Показатель	Консолидированный баланс на 31.12.20__г	Баланс материнской компании на 31.12.20__г	Доля материнской компании в консолидированном балансе, %
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства			
Лицензии и затраты на разведку и оценку месторождений			
Гудвилл			
Прочие внеоборотные активы			
Финансовые вложения			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи			
Отложенные налоговые активы			
Итого внеоборотные активы			
Оборотные активы			
Запасы, прочие оборотные активы			
Дебиторская задолженность			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Инвестиции, предназначенные для торговли			
Денежные средства и их эквиваленты			
Итого оборотные активы			
Итого активы			

Таблица 12.2 Сравнительный анализ пассивов группы и материнской компании, млн руб.

Показатель	Консолидированный баланс на 31.12.20__г	Баланс материнской компании на 31.12.20__г	Доля материнской компании в консолидированном балансе, %
Капитал			
Акционерный капитал			
Выкупленные собственные акции			
Нераспределенная прибыль			

Резерв переоценки			
Прочие резервы			
Накопленный резерв по пересчету валют			
Акционерный капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров компании			
Доля неконтролирующих акционеров			
Итого капитал			
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы			
Прочие долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства			
Итого долгосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы			
Кредиторская задолженность			
Авансы полученные			
Задолженность по налогам			
Прочие краткосрочные обязательства			
Итого краткосрочные обязательства			
Итого обязательства			
Итого обязательства и капитал			

Далее рассмотрим формы сравнительного анализа финансовых результатов в таблице 12.3

Таблица 12.3 - Сравнительный анализ финансовых результатов группы и материнской компании, млн руб.

Показатель	Консолидированный баланс на 31.12.20__г	Баланс материнской компании на 31.12.20__г	Доля материнской компании в консолидированном балансе, %
Выручка			
Себестоимость реализованной продукции			
Валовая прибыль			
Коммерческие, транспортные, общие и административные расходы			

Убыток от выбытия основных средств			
Прочие операционные доходы/(расходы)			
Операционная прибыль			
Финансовые (расходы)/доходы			
Проценты к уплате			
Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, нетто			
Прочие доходы за вычетом прочих расходов			
Прибыль до налогообложения			
Расходы по налогу на прибыль			
Чистая прибыль за год			
Чистая прибыль, приходящаяся на долю:			
акционеров компании			
неконтролирующих акционеров			
Прочий совокупный доход/(убыток) за год			
Итого совокупный доход/(убыток) за год			

Таблица 12-4-Сравнительный анализ ключевых показателей группы и материнской компании

Показатель	Консолидированный баланс на 31.12.20__г			Баланс материнской компании на 31.12.20__г			Доля материнской компании в консолидированном балансе, %	
	201_г	201_г	Темп прироста, (%)	201_г	201_г	Темп прироста, (%)	201_г	20__г
Валюта баланса, млн руб.								
Численность работающих, чел.								
Выручка, млн руб.								
Чистая прибыль, млн руб.								
Валюта баланса, млн руб.								

Таблица 12-5-Сравнительный анализ показателей рыночной деятельности группы и материнской компании

Показатель	Консолидированный баланс на 31.12.20__г	Баланс материнской компании на 31.12.20__г
------------	---	--

	201_г	201_г	Темп прироста, (%)	201_г	201_г	Темп прироста, (%)
Темп прироста выручки, %						
Рентабельность продаж, %						
Доля операционной прибыли в прибыли до налогообложения, %						
Чистая кредитная позиция (дебиторская задолженность - кредиторская задолженность), млн. руб.						

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Основная литература:

1. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 268 с. — ISBN 978-5-4488-0336-9, 978-5-4497-0404-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/90197.html>

2. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2021. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93549.html>.

3. Отчетность предприятий и организаций : учебное пособие / составители О. А. Коньшина [и др.]. — Кемерово : КемГУ, 2019. — 212 с. — ISBN 978-5-8353-2549-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/135210> (дата обращения: 07.10.2021). — Режим доступа: для авториз. Пользователей

2. Дополнительная литература:

1. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / составитель Е. В. Королёва. — пос. Караваево : КГСХА, 2019. — 136 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133619> (дата обращения: 07.10.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. 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>

3. Интернет-ресурсы:

<http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».

<http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».

<http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.

Приложение № 1

к Приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 20 г.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

Организация ООО «Мир» по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Производственная деятельность ВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности -
**Общество с ограниченной ответственностью / частная
собственность** _____

_____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) г. Ставрополь, ул. Октябрьская 5/15

Коды		
0710001		
31	12	20
76851244		
2631032678/163101001		
42.12.2		
47	16	
384 (385)		

Наименование показателя	код	На 31.12.20	31.12.19	31.12.18
Актив				
1. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1100	2006	1638	1520
Результаты исследований и разработок	1120	1065	1420	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	10796	11905	11963
В т.ч. здание	1151	4418	4403	5633
Машины и оборудование	1152	5331	6027	5633
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2036	2327	2618
Финансовые вложения	1170	3330	1080	1080
Отложенные налоговые активы	1180	66	40	16
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	1185	6799	3012	1604
Прочие внеоборотные активы	1190	1449	2127	4890
Итого по разделу I	1100	27547	23549	23691
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210	14704	22437	18632
Запасы				
В т.ч. сырье и материалы	1211	2422	8622	6480
Затраты незавершенного производства	1212	4054	9634	8200
Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	8190	4120	3862
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	925	3953	1582
Дебиторская задолженность	1230	10115	7059	5357
В т.ч. долгосрочная	1231	500	1800	800
Из нее задолженность покупателей и заказчиков	1232	500	1000	350
Краткосрочная	1233	9615	5259	4557
Из нее покупателей и заказчиков	1234	4206	1100	855
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	1235	3900	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	450	920	638
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2203	2766	1894
Прочие оборотные активы	1260	600	208	349
Итого по разделу II	1200	28997	37343	28452
БАЛАНС	1600	56544	60892	52143
ПАССИВ				

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1000	1000	000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(180)	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	300	180	100
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	150	150	150
Резервный капитал	1360	8990	5000	3000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15020	19660	16821
В тч. Промежуточные дивиденды	1371	(4000)	(6000)	(5000)
Итого по разделу III	1300	25280	25990	21071
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	5942	8341	6320
Отложенные налоговые обязательства	1420	396	14	38
Оценочные обязательства	1430	1600	800	800
Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	1435	4053	2933	1500
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	11991	12088	8658
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	2899	2000	-
Кредиторская задолженность	1520	9512	14828	15260
В т.ч. перед поставщиками и подрядчиками	1521	2542	3846	4656
Перед покупателями и заказчиками	1522	2619	2300	2164
Перед персоналом организации	1523	2014	3571	3904
Перед бюджетом по налогам и сборам	1524	1427	2809	2100
Перед государственными внебюджетными фондами	1525	377	1401	1434
Доходы будущих периодов	1530	2862	2786	2710
Оценочные обязательства	1540	800	400	600
Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	1545	3200	2800	3844
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	19273	22814	22414
БАЛАНС	1700	56544	60892	52143

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ 3 ” марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает

показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение № 2

к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 июля 2010 г. N 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 N 57н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 20 20 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ООО «Мир» _____

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической
деятельности

Производство

По ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности – частное

Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	202020
76851244		
2631032678/263101001		
42.12.2		
47	16	
384 (385)		

Наименование показателя	Код строк	За 2020г	За 2019г
Выручка ⁵	2110	87341	98972
Выручка от продаж продукции	2111	63195	70622
Выручка от продаж товаров	2112	24146	28350
Себестоимость продаж	2120	(72014)	(71165)
В т.ч. по проданной продукции	2121	(53215)	(52600)
проданных товаров	2122	(15221)	(18565)
Валовая прибыль (убыток)	2100	18905	27807
Коммерческие расходы	2210	(860)	(1021)
Управленческие расходы	2220	(6345)	(15780)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	11700	11006
Доходы от участия в других организациях	2310	5460	7280
Проценты к получению	2320	281	133
Проценты к уплате	2330	(607)	(372)
Прочие доходы	2340	1131	1554
Прочие расходы	2350	(2971)	(3425)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14994	16176
Текущий налог на прибыль	2410	(2999)	(3235)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	726	1853
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(382)	18
Изменение отложенных налоговых активов	2450	26	27
Прочее	2460	(135)	(15)
Чистая прибыль (убыток)	2400	12230	14823

Руководитель _____ Иванов _____ И.И. Иванов
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 3 ” _____ марта _____ 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение N 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 июля 2010 г. N 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 N 124н,
от 06.04.2015 N 57н)

Отчет об изменениях капитала
за 2020 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710003 <*>		
Дата (число, месяц, год)		31	12	20
Общество с ограниченной ответственностью "Мир"				
Организация -----	по ОКПО	76851244		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	263101001		
Производство				
Вид экономической деятельности -----	по ОКВЭД	42.12.2		
Общество с				
Организационно-правовая форма/форма собственности -----				
ограниченной ответственностью/частная				
собственность				

	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384/385		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	1 000	(-)	250	3 000	16 821	21 071
За 2019 г. -----							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	80	-	14 780	14 860
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	14 780	14 780
переоценка имущества	3212	X	X	80	X	-	80
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(9 941)	(9 941)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	X	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(9 941)	(9 941)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного	3240	X	X	X	2 000	(2 000)	X

капитала							
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3200	1 000	(-)	330	5 000	19 660	25 990
За 2020 г. -----							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	120	-	9 723	9 843
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	9 723	9 723
переоценка имущества	3312	X	X	120	X	-	120
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(180)	(-)	(-)	(10 373)	(10 553)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(-)	(-)

переоценка имущества	3322	X	X	(-)	X	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(-)	X	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	X	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(180)	-	X	-	(180)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(10 373)	(10 373)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	3 990	(3 990)	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	1 000	(180)	450	8 990	15 020	25 280

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок <*>

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	Изменения капитала за 2016 г.		На 31 декабря 2019 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего					
до корректировок	3400	21 071	15 020	(9 861)	26 230
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(240)	-	(240)
после корректировок	3500	21 071	14 780	(9 861)	25 990
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	16 821	15 020	(11 941)	19 900
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(240)	-	(240)
после корректировок	3501	16 821	14 780	(11 941)	19 660
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					

изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Чистые активы	3600	28 142	28 776	23 781

Руководитель *Иванов* И.И. Иванов

 (подпись) (расшифровка
 подписи)

02 марта 21
 "--" ----- 20-- г.

<*> В данном образце сохранен код по [ОКУД](#) 0710003, приведенный в [Приказе](#) Минфина России от 02.07.2010 N 66н. Такой же код по [ОКУД](#) (0710003) для Отчета об изменениях капитала указан в машиночитаемой форме бухгалтерской отчетности, рекомендованной ФНС России и размещенной на сайте АО "ГНИВЦ" www.gnivc.ru.

Вместе с тем в Общероссийском классификаторе управленческой документации ОК 011-93 (утв. Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 N 299) для формы Отчета об изменениях капитала предусмотрен код [0710004](#).

<*> Образец заполнения Отчета об изменениях капитала подготовлен исходя из условий, что в организации в 2017 г. исправлялись допущенные в 2016 г. существенные ошибки, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за 2016 г., учетная политика не изменялась.

Приложение N 4

Отчет о движении денежных средств
за 2020 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710004 <*>	
Дата (число, месяц, год)		31	12 20
Организация ООО «Мир»- -----	по ОКПО	76851244	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	26310100	
Вид экономической деятельности -----	Производство по ОКВЭД	42.12.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности -----	Общество с		
ограниченной ответственностью/частная собственность -----	по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения: тыс. руб./-млн. руб.- (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384/-385-	

Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	98 519	67 651
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	78 014	53 640
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 680	730
от перепродажи финансовых вложений	4113	4 375	1 515
от инвесторов на строительство объекта	4114	10 000	7 633
субсидия из муниципального бюджета на финансирование текущих расходов	4115	4 000	4 000
прочие поступления	4119	450	133
Платежи – всего	4120	(82 879)	(61 966)

в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(58 973)	(43 187)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 010)	(12 921)
процентов по долговым обязательствам	4123	(562)	(381)
налога на прибыль организаций	4124	(1 318)	(1 199)
НДС	4125	(667)	(315)
иных налогов и сборов	4126	(5 603)	(3 777)
штрафные санкции за нарушение условий договоров	4127	(680)	-
прочие платежи	4129	(66)	(186)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 640	5 685

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	2 220	1 180
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 500	850
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	470	200
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	250	130
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(8 138)	(2 453)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 692)	(1 047)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 600)	-

в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(1 282)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(846)	(124)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 918)	(1 273)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	890	4 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	890	4 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За 2020год	За 2019 год
Платежи – всего	4320	(11 140)	(7 642)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(180)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(8 560)	(7 642)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 400)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10 250)	(3 642)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(528)	770
Остаток денежных средств и денежных	4450	2 766	1 894

эквивалентов на начало отчетного периода			
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 203	2 766
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(35)	102

Руководитель *Иванов* *И.И. Иванов*

 (подпись) (расшифровка
 подписи)

03 марта 21
 "--" ----- 20-- г.

<*> В данном образце сохранен код по ОКУД 0710004, приведенный в Приказе Минфина России от 02.07.2010 N 66н. Такой же код по ОКУД (0710004) для Отчета о движении денежных средств указан в машиночитаемой форме бухгалтерской отчетности, рекомендованной ФНС России и размещенной на сайте АО "ГНИВЦ" www.gnivc.ru.

Вместе с тем в Общероссийском классификаторе управленческой документации ОК 011-93 (утв. Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 N 299) для формы Отчета о движении денежных средств предусмотрен код 0710005.