

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Пономарева Светлана Викторовна
Должность: Проректор по УР и НО
Дата подписания: 10.09.2021 14:17:42
Уникальный программный ключ:
bb52f959411e64617566ef2977b97e87159b1a2d



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)**

Колледж экономики, управления и права

**Методические указания
по организации практических занятий
по профессиональному модулю
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности**

Специальность
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ростов-на-Дону
2021

Методические указания по профессиональному модулю Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности разработаны в соответствии с актуализированным ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и предназначены для студентов и преподавателей колледжа.

Методические указания определяют этапы выполнения работы на практическом занятии, содержат рекомендации по выполнению заданий, а также перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Составитель (автор): И.А. Вовченко, преподаватель колледжа ЭУП
Т.Г. Якунина, преподаватель колледжа ЭУП

Рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Протокол № 9 от «28» мая 2021 г

Председатель П(Ц)К специальности _____ И.А. Вовченко
личная подпись

и одобрены решением учебно-методического совета колледжа.

Протокол № 1 от «31» мая 2021 г

Председатель учебно-методического совета колледжа
_____ С.В.Шинакова
личная подпись

Рекомендованы к практическому применению в образовательном процессе.

Содержание

1. Введение	5
2. МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности	
Практическое занятие 1	8
Практическое занятие 2	11
Практическое занятие 3	13
Практическое занятие 4	16
Практическое занятие 5	17
Практическое занятие 6	19
Практическое занятие 7	22
Практическое занятие 8	24
Практическое занятие 9	27
Практическое занятие 10	29
Практическое занятие 11	31
Практическое занятие 12	33
Практическое занятие 13	37
Практическое занятие 14	39
Практическое занятие 15	41
Практическое занятие 16	42
Практическое занятие 17	44
Практическое занятие 18	45
МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности	
Практическое занятие 1-2	57
Практическое занятие 3-4	60
Практическое занятие 5	62
Практическое занятие 6	64
Практическое занятие 7-8	66
Практическое занятие 9-10	67
Практическое занятие 11	70
Практическое занятие 12	72
Практическое занятие 13	73
Практическое занятие 14-15	74
Практическое занятие 16	76
Практическое занятие 17-18	77
Практическое занятие 19-20	79
Практическое занятие 21	81
Практическое занятие 22	83
МДК 04.03 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	
Практическое занятие 1	84
Практическое занятие 2	85
Практическое занятие 3	87
Практическое занятие 4	89
Практическое занятие 5	92
Практическое занятие 6	94
Практическое занятие 7	95

Практическое занятие 8	97
Практическое занятие 9	98
Практическое занятие 10	100
Практическое занятие 11	102
Практическое занятие 12	105
Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы	106

Введение

Согласно учебного плана специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности объем практических работ предусматривает 36 часов, по МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности объем практических работ предусматривает 44 часа, по МДК 04.03 Анализ финансово-хозяйственной деятельности – 24 часа.

При выполнении практических занятий у обучающихся формируются следующие **профессиональные компетенции:**

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Формируются общие компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Критерии оценивания практических занятий

Оценка знаний обучающегося на практических занятиях осуществляется по следующим критериям:

- знание основных теоретических положений;
- умение самостоятельно анализировать;
- умение правильно производить расчеты и анализировать полученные результаты;
- умение точно и аккуратно заполнять формы отчетности;
- умение использовать теоретические знания для комплексного решения поставленных задач.

Оценка «отлично» выставляется в том случае, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, делает выводы, убедительно аргументирует собственную позицию.

Оценка «хорошо» выставляется в том случае, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но недостаточно полно. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в ответе правильно выполняет все записи, однако не все выводы достаточно аргументируются.

Оценка «удовлетворительно» выставляется в том случае, если обучающийся выполнил работу не полностью, в ходе проведения работы были допущены ошибки, испытывает затруднения с выводами, нет аргументированных выводов в ответе нарушается последовательность изложения материала. слабо отвечает (не отвечает) на вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в том случае, если обучающийся излагает материал непоследовательно, не демонстрирует знания базовых нормативных актов, не может сделать выводы, допущены грубые ошибки в решении задач или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

2. МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности

Таблица 1 – Название практического занятия, формируемые компетенции и количество часов на каждую тему

Темы практических занятий по МДК 04.01

№ п/п	№ практич. занятия	Название практического занятия	Кол-во часов	Формируемые компетенции
1	ПЗ 1	Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данных за отчётный период	2	ПК 4.1, ОК 01.-ОК 11.
2	ПЗ 2	Выполнение учётных работ, предшествующих заполнению бухгалтерского баланса	2	ПК 4.1, ОК 01.-ОК 11.
3	ПЗ 3	Определение финансового результата хозяйственной деятельности за отчётный период. Составление главной книги, оборотно-сальдовой ведомости.	2	ПК 4.1, ОК 01.- ОК 11.
4	ПЗ 4	Заполнение формы Бухгалтерского баланса.	2	ПК 4.2, ОК 01.-ОК 11.
5	ПЗ 5	Заполнение формы Отчёта о финансовых результатах	2	ПК 4.2, ОК 01.-ОК 11.

6	ПЗ 6	Заполнение формы Отчёта об изменениях капитала	2	ПК 4.2, ОК 01.-ОК 11.
7	ПЗ 7	Заполнение формы Отчёта о движении денежных средств.	2	ПК 4.2, ОК 01.-ОК 11.
8	ПЗ 8	Заполнение Отчета о целевом использовании полученных средств.	2	ПК 4.2, ОК 01.-ОК 11.
9	ПЗ 9	Расчёт налога на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
10	ПЗ 10	Расчёт налога на добавленную стоимость. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
11	ПЗ 11	Расчёт налога на имущество организаций. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций.	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
12	ПЗ 12	Расчёт налога на прибыль на доходы физических лиц. Заполнение налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
13	ПЗ 13	Расчёт налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы). Заполнение налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы).	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
14	ПЗ 14	Расчёт налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов). Заполнение налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов).	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
15	ПЗ 15	Расчёт начисленных страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды. Заполнение Расчета по страховым взносам во внебюджетные фонды	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
16	ПЗ 16	Расчёт суммы страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих уплате в фонд социального страхования. Заполнение Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
17	ПЗ 17	Заполнение статистической формы ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия	2	ПК 4.3, ОК 01.-ОК 11.
18	ПЗ 18	Итоговое тестирование	2	ПК 4,1, 4.2, 4.3, ОК 01.-ОК 11.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1

Тема: «Отражение нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данных за отчётный период»

1. Цель: научиться отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данные за отчётный период
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет
4. Вывод

Основные теоретические положения

Цикл учетной работы за любой месяц (в межотчетном периоде) в организации можно разделить на три части:

1) составление бухгалтерских записей (проводок) на основании первичных документов, накопительных, группировочных ведомостей; это самая главная часть цикла учетной работы в межотчетный период; именно на этом этапе от бухгалтера требуется хорошее знание, как нормативных бухгалтерских документов, так и налогового законодательства;

2) перенос всех фактов хозяйственной деятельности организации за месяц из первичных документов в регистры бухгалтерского учета (например, в журнал регистрации хозяйственных операций и др.);

3) формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах Главной книги на основании итоговых данных учетных регистров.

Записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании надлежаще оформленных первичных документов, которые могут быть приняты к учету только в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации.

Практическое задание

На основании исходных данных составьте Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь отчетного периода.

Фрагмент учетной политики организации: организация применяет общую систему налогообложения, в организации не начисляется резерв по сомнительным долгам, общехозяйственные расходы списываются на основное производство.

Факты хозяйственной жизни ООО «Альфа» за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Перечислен с расчетного счета аванс поставщику за оборудование	86 300		
2	Списан автомобиль: первоначальная стоимость, амортизация	390800 312640		
3	Оплачен счет поставщика за материалы	280000		
4	Возмещен НДС по счету поставщика-20%	42711,9		

5	Начислена зарплата производственным рабочим	479400		
6	Начислена зарплата управленческому персоналу цеха	64300		
7	Начислена зарплата управленческому персоналу организации	123600		
8	Удержаны из заработной платы НДФЛ; алименты	86749 13200		
9	Начислены страховые взносы по всем категориям работников	? ? ?		
10	Израсходованы материалы: на основное производство на хозяйственные нужды цеха на общехозяйственные нужды	244800 36500 42100		
11	Начислен и зачислен на расчетный счет доход по акциям	? ?		
12	Начислена амортизация: по производственному оборудованию по зданию и сооружениям цеха по зданию заводоуправления по нематериальным активам	3940 1200 2800 1800		
13	Начислены и перечислены проценты за пользование займом	? ?		
14	Списаны общепроизводственные расходы на основное производство	?		
15	Списаны общехозяйственные расходы на основное производство	?		
16	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (незавершенное производство - 4800 руб.)	?		
17	Списана себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции	240800		
18	Начислено покупателям к оплате, включая НДС -20%	412500		
19	Начислен НДС	?		
20	Поступила от покупателей оплата за продукцию	590000		
21	Перечислены с расчетного счета: - НДФЛ - Страховые взносы	85300 180600		
22	Получено с расчетного счета в кассу	600000		
23	Выдана заработная плата	551950		
24	Депонирована неполученная заработная плата	?		
25	Отражены расходы по доставке продукции покупателю транспортом сторонней организации, в том числе НДС	1390		
26	Начислено к уплате рекламному агентству за рекламу	2400		
27	Начислен НДС по расходам на рекламу	?		
28	Списаны расходы на продажу	?		
29	Работником организации возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	12000		
30	Реализовано оборудование: стоимость реализации, в том числе НДС НДС первоначальная стоимость	73200 60000	73200	

	амортизация	58000		
31	Начислен штраф к уплате покупателю за нарушений условий договора	3300		
32	Начислена арендная плата за сданные в аренду основные средства, в том числе НДС	28700		
33	Начислен НДС по арендной плате	?		
34	Начислена амортизация по основным средствам в аренде	1500		
35	Сданы денежные средства из кассы на расчётный счёт превышающие лимит	?		
36	Списана дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности	13650		
37	Оприходована готовая продукция, оказавшаяся в излишке по результатам инвентаризации	2400		
38	Начислен налог на имущество	1900		
39	Списаны: финансовый результат от продажи сальдо прочих доходов и расходов	? ?		
40	Начислен налог на прибыль -20% (за год)	?		
41	Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), закрытие счета прибыли и убытка			

Дополнительная информация:

Лимит кассы – 10 000 руб.; Займы, полученные у других юридических лиц, сроком до 1 года (получены 01.08.20__ г., под 3% годовых) - 79 800 руб.; Акции, приобретенные с целью получения дивидендов сроком свыше одного года (10 % годовых) - 20 000 руб.

Вывод

Рекомендуемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

Тема: «Выполнение учётных работ, предшествующих заполнению бухгалтерского баланса»

1. Цель: научиться выполнять работы, предшествующие заполнению бухгалтерского баланса
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет
4. Вывод

Основные теоретические положения

Счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ежемесячно закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует.

Подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчетности включает несколько этапов:

- 1) проведение ежегодной плановой инвентаризации;
- 2) обнаружение и исправление ошибок в первичной и учетной документации;
- 3) окончательная систематизация и группировка первичных документов за год и передача их на хранение руководителю организации;
- 4) реформация баланса (формирование окончательного финансового результата по данным бухгалтерского учета: счета 90«Продажи» и 91«Прочие доходы и расходы» по окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности закрываются на счет 99«Прибыли и убытки», затем счет 99 закрывается заключительной записью декабря в кредит (дебет) счета 84«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»);
- 5) определение отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, текущего налога на прибыль с применением норм пунктов 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» для отражения в бухгалтерской отчетности (ПБУ 18/02 не применяют издающие организации, относящиеся к субъектам малого предпринимательства и являющиеся некоммерческими организациями).

Практическое задание

1. На основании данных практического занятия № 1 составьте бухгалтерскую справку о закрытии счетов: 25, 26, 20,43,44
2. Разнесите хозяйственные операции на бухгалтерские счета. Подсчитайте обороты и конечные сальдо.

Активы, обязательства и собственный капитал			
Общества с ограниченной ответственностью «Альфа»			
на 31 декабря 20__ г. и 01.12.20__ г.			
			(руб.)
Наименование статей	Номер	31.12.20__ г.	01.12.20__ г.
	счета	(предыдущий год)	(промежуточные данные)
Основные средства	01	1250000	1250000
Амортизация основных средств	02	562500	562500
Нематериальные активы	04	65340	65340
Амортизация нематериальных активов	05	16335	16335
Материалы	10	425000	425000
Налог на добавленную стоимость	19	76500	76500
Касса	50	9800	9800
Расчетный счет	51	1860000	1989899,4
Задолженность перед поставщиками	60	2780000	2780000
Задолженность покупателей	62	680000	680000
Займы, полученные у других юридических лиц, сроком до 1 года (получены 01.08.20__ г., под 3% годовых)	66	79800	79800
Задолженность по налогам и сборам	68	85300	85300
Задолженность по страховым взносам	69	180600	180600
Задолженность по оплате труда	70	598250	598250
Незавершенное производство	20	72400	72400
Акции, приобретенные с целью получения дивидендов сроком свыше одного года (10 % годовых)	58	20000	20000
Добавочный капитал (от переоценки основных средств)	83	68000	68000
Задолженность подотчетных лиц	71	12000	12000
Готовая продукция	43	343745	343745
Уставный капитал	80	280000	280000
Резервный капитал	82	14000	14000
Нераспределенная прибыль	84	150000	150000
Прибыль отчетного года	99	-	129899,4

Вывод

Рекомендуемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

Тема: «Определение финансового результата хозяйственной деятельности за отчетный период. Составление главной книги, оборотно-сальдовой ведомости»

1. Цель: научиться определять финансовый результат хозяйственной деятельности за отчетный период, научиться составлять главную книгу и оборотно-сальдовую ведомость

2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет
4. Вывод

Основные теоретические положения

Составлению годовой бухгалтерской отчетности в организации предшествует процедура закрытия счетов. Причем при формировании годовой бухгалтерской отчетности она является более сложной. Условно весь этот процесс можно разбить на следующие этапы.

На счете 90 «Продажи» накапливается информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности организации.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Таможенные пошлины» и др. производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 90 в течение года не закрываются, на субсчете 90-1 в конце каждого месяца будет кредитовое сальдо, а на субсчетах 90-2 - 90-8 - дебетовое сальдо.

В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, для чего сумму выручки от продаж за отчетный месяц (кредит субсчета 90-1) сравнивают с себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2 – 90-8). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщается информация о прочих доходах и расходах, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности и чрезвычайных доходов и расходов.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие операционные доходы», 91-2 «Прочие операционные расходы» и 91-9 «Сальдо прочих операционных доходов и расходов» производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 91 в течение года не закрываются, на субсчете 91-1 в конце каждого месяца всегда будет кредитовое сальдо, а на субсчете 91-2 - дебетовое.

В конце каждого месяца на счете 91 выявляется финансовый результат – сальдо прочих доходов и расходов (прибыль или убыток), для чего сумму прочих доходов (суммарный кредитовый оборот за отчетный месяц субсчета 91-1) сравнивают с суммой прочих расходов (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 91-9.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Аналитический учет по счету 99 должен быть организован так, чтобы обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках. Записи на счете 99 ведутся накопительно в течение года.

В конце каждого месяца финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции (работ, услуг) и сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

Непосредственно на счете 99 отражаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации, а также суммы налога на прибыль и экономических санкций за нарушение налогового законодательства.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период позволяет определить конечный финансовый результат отчетного периода – чистую прибыль или убыток.

В конце отчетного года (31 декабря) при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается (реформация баланса). Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года переносится со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», т.е. на 1-е число следующего за отчетным годом остатка по счету 99 быть не должно.

При журнально-ордерной форме учета в установленные графиком сроки подсчитываются итоги в журналах-ордерах и ведомостях, при необходимости суммы из одних регистров записываются в другие и осуществляют взаимную сверку итогов регистров, имеющих взаимосвязь по корреспондирующим счетам.

По окончании отчетного периода, после заполнения всех журналов-ордеров и ведомостей, дальнейшая подготовка к составлению отчетности включает выполнение следующих работ:

при использовании листков-расшифровок их итоги за месяц записываются в соответствующие журналы-ордера и ведомости с отметками об этом в листках-расшифровках и учетных регистрах;

сверяются итоги различных регистров, имеющих взаимосвязь по корреспондирующим счетам;

подсчитываются итоги оборотов по кредиту счетов в журналах-ордерах. При наличии в журналах-ордерах аналитических данных по счетам подсчитываются их итоги, определяются остатки на начало следующего месяца и производится сверка данных синтетического и аналитического учета;

производятся записи (из журналов-ордеров в Главную книгу) суммы общего оборота по кредиту каждого счета и суммы оборота по дебету счета в разрезе корреспондирующих счетов

и итога дебетового оборота. По каждому счету определяются остатки на первое число следующего месяца.

Записи в Главной книге оборотов по счетам сопровождаются отметками в журналах-ордерах о том, что в Главной книге сумма оборотов по каждому счету отражена с указанием даты и подписей исполнителя и главного бухгалтера.

После определения в Главной книге сальдо по счетам на первое число следующего месяца их сверяют с данными аналитического учета и на основании данных синтетического и аналитического учета составляют бухгалтерский баланс и другие формы отчетности.

Показатели Главной книги (обороты по дебету и кредиту счетов) используются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам.

Для проверки полноты и правильности записей по счетам используются различные приемы, которые в значительной мере зависят от применяемой в организации формы бухгалтерского учета.

Обычно проверку записей по счетам Главной книги проводят по следующим направлениям:

- сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей;
- сравнивают между собой обороты и остатки или только остатки по всем счетам синтетического учета;
- сверяют обороты и остатки или только остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

Для сверки данных аналитического и синтетического учета, а также для сличения оборотов и остатков по всем синтетическим счетам составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по аналитическим, объединяемым одним синтетическим счетом, т.е. составляется несколько оборотно-сальдовых ведомостей по аналитическим счетам и одна – по синтетическим.

Проверка учетных записей на синтетических счетах осуществляется по итогам оборотно-сальдовой ведомости.

Практическое задание

1. На основании данных практического занятия № 1 составьте бухгалтерскую справку о закрытии счетов: 90/1,90/2,90/3,91/1,91/2
2. Определите финансовый результат хозяйственной деятельности за декабрь месяц отчетного года.
3. Определите сумму налога на прибыль по данным бухгалтерского учета, нераспределенной прибыли (непокрытых убытков).
4. На основании данных практических занятий № 1 - № 2 составьте Главную книгу «Альфа» за декабрь отчетного года.
5. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета за декабрь отчетного года.

Вывод

Рекомендуемая литература

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/08) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2008 № 106 н

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4

Тема: «Заполнение формы Бухгалтерский баланс»

1. Цель: научиться составлять годовой бухгалтерский баланс.
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, бланк бухгалтерского баланса, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

При составлении бухгалтерской отчетности организацией должны быть соблюдены следующие правила.

1. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке (п. 15 ПБУ 4/99).
 2. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ (в рублях) (п. 16 ПБУ 4/99).
 3. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств и тому подобное, может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков.
 4. В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.
 5. Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) ставится прочерк (п. 11 ПБУ 4/99).
 6. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках.
 7. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. При оценке статей отчетности организация обязана обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных п.п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
 8. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (п. 35 ПБУ 4/99).
 9. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (п. 34 ПБУ 4/99).
 10. Данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (п.п. 10, 33 ПБУ 4/99).
- Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива.
Актив включает в себя два раздела:

- «Внеоборотные активы»;

- «Оборотные активы».

Пассив - три раздела:

- «Капитал и резервы»;

- «Долгосрочные обязательства»;

- «Краткосрочные обязательства».

Составляя баланс, бухгалтер должен соблюдать два основных правила.

Во-первых, нельзя засчитывать показатели актива и пассива баланса.

Во-вторых, амортизируемое имущество (основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы) отражают в балансе по остаточной стоимости.

Все показатели в балансе указывают по состоянию на отчетную дату в тысячах рублей без десятичных знаков.

Практическое задание

1. По данным практических занятий № 1 – № 3 составьте годовой бухгалтерский баланс ООО «Альфа».

Вывод

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

Тема: «Заполнение формы Отчёт о финансовых результатах»

1. Цель: научиться заполнять отчет о финансовых результатах.

2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, бланк Отчёта о финансовых результатах, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

Структура Отчета о финансовых результатах:

Выручка	2110
Себестоимость продаж	2120
Валовая прибыль (убыток)	2100
Коммерческие расходы	2210
Управленческие расходы	2220
Прибыль (убыток) от продаж	2200
Доходы от участия в других организациях	2310
Проценты к получению	2320
Проценты к уплате	2330
Прочие доходы	2340
Прочие расходы	2350
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300
Текущий налог на прибыль	2410
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2420
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430
Изменение отложенных налоговых активов	2450
Прочее	2460
Чистая прибыль (убыток)	2400
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520
Совокупный финансовый результат периода	2500
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910

При необходимости организация может ввести в Отчет о финансовых результатах несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

В отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Основные правила, которые надо выполнять, составляя его:

- показатели Отчета должны быть отражены в тысячах рублей. При этом суммы надо взять без десятичных знаков после запятой;

- все показатели отражают нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно.

- каждый существенный показатель можно представить отдельно. Несущественные же суммы разрешается объединить;

- отрицательные показатели записывают в круглых скобках.

При отражении в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, в форме Отчета финансовых результатов показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Практическое задание

По данным практических занятий №1 – № 3 заполните отчет о финансовых результатах. Дополнительная информация для составления отчета о финансовых результатах. Оборот от реализации за январь-ноябрь с НДС

– 1 320 000 руб.

НДС от реализации -?

Себестоимость реализованной продукции январь-ноябрь – 956 050 руб.

Коммерческие расходы январь-ноябрь – 34 100 руб.

Прочие доходы январь-ноябрь: % к получению – 1 833,33 руб.

Штрафы, пени полученные – 850 руб.

Прочие расходы январь-ноябрь: штрафы, пени уплаченные – 480 руб.

% к уплате – 798 руб.

Прибыли и убытки счет 99:

Финансовый результат от реализации продукции

– 128 494,07 руб.

Финансовый результат от прочего вида деятельности

– 1 405,33 руб.

Сальдо доходов и расходов (счет 99) – Кредитовое: 129 899,40 руб.

Для заполнения отчета о финансовых результатах к данной информации необходимо добавить полученные данные за декабрь месяц.

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

Тема: «Заполнение формы Отчёт об изменениях капитала»

1. Цель: научиться заполнять отчёт об изменениях капитала.

2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, бланк Отчёта об изменениях капитала.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет
4. Вывод

Основные теоретические положения

В отчете об изменениях капитала отражается увеличение и уменьшение слагаемых собственного капитала (уставного, резервного, добавочного, нераспределенной прибыли), а также создание и использование резервов организации.

Отчет состоит из двух разделов и справки. Формат представления числовых показателей и разделах 1 «Изменения капитала» и 2 «Резервы» различен.

1. В разделе 1 «Изменения капитала» приводятся данные за отчетный и предшествующий отчетному периоды с учетом событий после отчетной даты, приводящих к изменениям капитала.

2. В разделе 2 «Резервы» величина резервов раскрывается балансовым методом: остаток на начало года, поступило, использовано, остаток на конец года по каждому виду резервов.

Справочно приводится показатель чистых активов общества и раскрывается информация об использовании средств, полученных из бюджета и внебюджетных фондов.

3. В разделе 1 «Изменения капитала» отражается изменение капитала по его составляющим:

- уставный капитал (графа 3);
- добавочный капитал (графа 4);
- резервный капитал (графа 5);
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (графа 6).

Данный раздел заполняют акционерные общества, а также общества с ограниченной и дополнительной ответственностью.

По строкам, указывающим остатки капитала на 31 декабря и 1 января, учитываются суммы капитала, соответствующие сальдо по счетам 80, 82, 83, 84.

4. В строках, отражающих увеличение капитала, записываются все источники, в результате которых возрос капитал организации (обороты по кредиту соответствующих счетов).

По строкам, учитывающим уменьшение капитала, указываются суммы фактических расходов средств капитала (обороты по дебету соответствующих счетов).

Необходимо помнить о том, что уменьшение составляющих капитала отражается в таблице в круглых скобках и при подсчете остатка вычитается из итоговой суммы.

5. В разделе 2 «Резервы» построчно раскрываются все резервы, сформированные организацией за отчетный период и период, предшествующий отчетному. В основу раздела положен балансовый принцип раскрытия информации, т.е. приводятся показатели на начало года, формирование, использование и остаток на конец отчетного периода

2. Заполните отчет о движении капитала за отчетный год по данным главной книги ООО.

Исходные данные: по счетам главной книги значатся остатки, указанные в таблицах. Оборотов в месяцах, пропущенных в таблицах, не было.

Счет 80 «Уставный капитал»

Месяц	По дебету счета 80 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	Сч.	Сч.	Сч. 81			Дт	Кт
На 31.12							100 000
Сентябрь			25000*	25000			75000
...							
Декабрь							75000

* аннулирование акций, выкупленных у акционеров.

Счет 82 «Резервный капитал»

Месяц	По дебету счета 82 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	Сч.	Сч.	Сч.			Дт	Кт

На 31.12						10 000
Декабрь					10 000	20 000

**распределение чистой прибыли отчетного года

Счет 83 «Добавочный капитал»

Месяц	По дебету счета 83 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	Сч.02	Сч.	Сч.			Дт	Кт
На 31.12							30 000
Переоценка основных средств	10 000			10 000	50 000		70 000
Январь							70 000
...							
декабрь							70 000

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Месяц	По дебету счета 84 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	Сч.82	Сч.75/2	Сч.			Дт	Кт
На 31.12							20 000
...							
декабрь	10 000	50 000		60 000	90 000		50 000

Вывод

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации
3. Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
5. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

Тема: «Заполнение формы Отчёт о движении денежных средств»

1. Цель: научиться заполнять Отчет о движении денежных средств»

2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, бланк Отчёта о движении денежных средств, калькулятор.

Ход работы

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

В Отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках. Это позволяет прогнозировать денежные поступления и выплаты, составлять график платежей. Информация о денежных потоках помогает анализировать финансовую гибкость.

Особенно важно при определении совокупного риска исчислять вероятность несостоятельности (банкротства) в условиях получения высокой прибыли.

Кроме того, целью представления отчетности о движении денежных средств является обеспечение возможности оценки ликвидности и платежеспособности фирмы.

Инвесторы и кредиторы смогут прогнозировать уровень дивидендов, но для этого они должны располагать информацией о денежных потоках:

- по текущей (основной) деятельности;
- по инвестиционной деятельности;
- по финансовой деятельности.

К текущей деятельности относят продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг и текущие выплаты.

Инвестиционная деятельность связана с производственными (приобретение объектов внеоборотных активов) и финансовыми инвестициями (осуществление долгосрочных финансовых вложений).

Финансовая деятельности осуществляется в связи с эмиссионной деятельностью, привлечением заемных источников финансирования (кредитная деятельность) и т.п.

Как показали эмпирические исследования американских ученых, надежность информации о движении денежных средств выше, чем прогнозов, полученных только на основе данных о прибыли. Поэтому представление информации и движении денежных потоков в финансовой отчетности стало обязательным.

Практическое задание

Укажите корреспонденцию счетов, распределите денежные потоки по видам деятельности (текущая инвестиционная, финансовая). Заполните Отчет о движении денежных средств прямым методом.

Исходные данные

Движение денежных средств на счете 50 «Касса» за отчетный период (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Кор. счёт	Приход	Расход	Вид деятельности
Сальдо на начало		5 000		
Выдано под отчет			15 000	
Возврат подотчетных сумм		3 200		
Получено по чеку		300 000		
Выдано заработной платы			270 000	
От покупателей за объект основных средств		620 000		
Сдано в банк по объявлению на взнос наличными			50 000	

Выдан беспроцентный заем (6 мес.)			30 000	
Сальдо на конец		?		

Движение денежных средств на счете 51 «Расчетный счет» за отчетный период (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Кор. счёт	Приход	Расход	Вид деятельности
Сальдо на начало		610 000		
От покупателей за продукцию		1 240 000		
Поставщикам за материалы			460 000	
Поставщикам за новое оборудование			200 00	
По чеку			300 000	
По объявлению на взнос наличными		50 000		
Налоги в бюджет			380 000	
Налоги во внебюджетные фонды			130 000	
Кредит на 12 месяцев		1 000 000		
Проценты за кредит			20 000	
Сальдо на конец		?		

Вывод

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).

4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

Тема: «Заполнение формы Отчёт о целевом использовании средств. Заполнение формы пояснений (приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»

1. Цель: научиться заполнять Отчёт о целевом использовании средств и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, бланки документов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

Порядок заполнения отчета о целевом использовании средств нигде отдельно не описан. Логика внесения данных в него вытекает из самого содержания отчета и примечаний, имеющих под основной таблицей.

Основную таблицу предваряют данные об отчитываемом лице (его наименование и коды, характеризующие основные сведения о нем: ОКПО, ИНН, ОКВЭД, ОКОПФ, ОКФС), а также информация о годе, за который составляется отчет, дате создания и применяемой единице измерения вносимых показателей.

Целью заполнения основной таблицы является отражение с учетом аналитики поступлений-выбытий процесса изменения остатка средств целевого финансирования, учтенных в организации (при применении плана счетов бухучета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, они показываются на счете 86). При этом предусмотрено сравнение данных текущего и предшествующего ему года.

В верхней и в нижней строках таблицы указываются сведения об остатках средств, соответственно, на начало и на конец года. Промежуточные строки делятся на две группы: со сведениями о поступлениях и о расходовании полученных средств. Для каждой из групп приводимые в приказе № 66н бланки предлагают определенную разбивку строк по аналитике, ориентированную на наиболее часто возникающие основания для поступлений и расходования.

В полной форме по этим соображениям выделены:

- в поступлениях — строки:
 - для вступительных, членских и целевых взносов;
 - добровольно вносимых средств;
 - доходов, явившихся результатом деятельности отчитываемого лица;
 - прочих полученных средств;
- в расходной части — строчки для данных об использовании средств:
 - на цели, ради которых юридическим лицом получено соответствующее финансирование, с выделением в них информации о расходах на благотворительность и социальную помощь, мероприятия информационного характера, иные процедуры;
 - содержание самой отчитываемой организации с выделением в них сведений о затратах на оплату труда, иные выплаты, командировки, содержание и ремонт имеющегося имущества, иные траты;
 - покупку имущества;
 - иные расходы.

В упрощенной форме в поступлениях объединены данные о взносах и добровольно вносимых средствах, а в расходной части отсутствует детализация четырех основных групп строк. Кроме того, упрощенную форму отличает отсутствие итоговых цифр, относящихся к поступлениям и расходам.

Вместе с тем при необходимости составитель отчета может дополнить предлагаемый приказом № 66н бланк нужным числом строк (п. 3 приказа № 66н).

Практическое задание

1 Заполните Отчет о целевом использовании средств.

Исходные данные:

Общественная организация «Общество защиты прав женщин» начала свою деятельность в 2017 г. остаток средств целевого финансирования на 1.01.2018 г. составил 135 000 руб.

В течение 2018 г. общество имело следующие поступления:

- добровольные пожертвования граждан и организаций – 1 000 000 руб.
- членские взносы – 500 000 руб.
- арендная плата от сдачи в аренду помещения – 120 000 руб.

Полученные средства были использованы на следующие цели:

- оказание социальной помощи женщинам, подвергшимся насилию – 300 000 руб.
- проведение конференций, семинаров – 200 000 руб.

Расходы на содержание аппарата управления составили:

- оплата труда (включая страховые взносы во внебюджетные фонды) – 400 000 руб.
- расходы на командировки и деловые поездки – 50 000 руб.
- охрана помещений – 60 000 руб.
- расходы на связь – 12 000 руб.
- коммунальные платежи, электроэнергия – 18 000 руб.
- ГСМ и запасные части для автомобильного транспорта – 90 000 руб.
- текущий ремонт основных средств – 20 000 руб.
- размещение информации о деятельности общества в средствах массовой информации – 50 000 руб.
- плата за вывоз бытовых отходов – 10 000 руб.
- налог на имущество – 1 000 руб.

В течение 2018 г. общество за счет целевых средств приобрело:

- копировальный аппарат на сумму 18 000 руб. (в том числе НДС 3 000 руб.);
- персональный компьютер общей стоимостью 42 000 руб. (в том числе НДС 7 000 руб.)
- принтер – 6 000 руб. (в том числе НДС 1000 руб.)

2 Заполните табличные формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При заполнении Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах потребуются следующие данные:

- в августе 2021 года организацией зарегистрирован товарный знак. Первоначальная стоимость нематериального актива – 46,0 тыс. руб. Срок его полезного использования – 10 лет;
- ежемесячно начислялась амортизация в сумме 383,33 руб.

На балансе организации числятся следующие основные средства с первоначальной стоимостью за единицу.

Наименование объекта основных средств	Количество объектов	Первоначальная стоимость (с учётом переоценки), руб.			Сумма начисленной амортизации (с учётом переоценки), руб.		
		На начало 2020 г.	На конец 2020 г.	Наконец 2021 г.	На начало 2020 г.	На конец 2020 г.	На конец 2021 г.
Компьютер	2+1	60 000	60 000	124500	26 000	34 000	52 000
Кондиционер	1	40 000	40 000	40000	10 000	13 000	19 000
Стеллаж	2	55 000	55 000	-	14000	18 000	25 000
Тележка с гидравлическим подъёмником	1	40 000	40 000	40 000	10 000	12 000	15 150
Набор мебели	1		45 000	45000			2 000
Итого:		195 000	240 000	249 500	60 000	79 000	113 150

В декабре 2021 года приобретён набор офисной мебели, первоначальная стоимость которого составляет 45,0 тыс. руб.

Распределение объектов основных средств по группам производится в соответствии с Общесоюзным классификатором основных фондов ОК 013-94, утверждённым Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359.

Вывод

Рекомендуемая литература

1. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2000 г. № 60.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изм., утв. Приказом Минфина РФ от 24.03.2000 № 31н).
4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9

Тема: «Расчёт налога на прибыль. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль»

1. Цель: научиться рассчитывать налог на прибыль и заполнять декларацию по налогу на прибыль
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, бланк декларации, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет
4. Вывод

Основные теоретические положения

В налоговом учете сумму всех доходов, полученных фирмой за отчетный (налоговый) период, отражают в регистре учета доходов текущего периода.

Причем отражают как доходы от продажи имущества, так и внереализационные доходы. Это сводный регистр налогового учета. Его заполняют на основании данных других налоговых регистров (например, регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистра расчета «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»). Данные из этого регистра переносят в декларацию по налогу на прибыль.

Каждый вид доходов (выручка от реализации товаров, готовой продукции, материалов и т.д.) указывают в регистре отдельно.

Расходы фирмы отражают в двух налоговых регистрах. Первый - регистр по учету прямых и косвенных расходов. Здесь отражают затраты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг (материальные расходы, затраты на оплату

труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы). Второй - регистр по учету внереализационных расходов, которые уменьшают облагаемую прибыль фирмы.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога по истечении каждого отчетного (налогового) периода представляют в налоговые органы по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Общие требования, которые должна соблюдать организация при заполнении декларации, заключаются в следующем:

- декларация составляется нарастающим итогом с начала года;
- все значения стоимостных показателей декларации необходимо указывать в полных рублях: значения показателей менее 50 коп. отбрасывать, а 50 коп. и более - округлять до полного рубля;
- декларация имеет сквозную нумерацию страниц, начиная с титульного листа (вне зависимости от количества конкретных разделов);
- декларация на бумажном носителе заполняется вручную или распечатывается на принтере. Заполнение производится шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом;
- исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства не допускается;
- в каждом поле декларации указывается только один показатель. В случае отсутствия данных для заполнения показателя в центре поля ставится прочерк;
- в верхней части каждой страницы декларации следует указывать ИНН и КПП организации. При указании ИНН организации в зоне из двенадцати ячеек показатель заполняется слева направо, начиная с первой ячейки, в последних двух ячейках ставится прочерк.
- для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первой ячейке слева;
- дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей

Практическое задание

1. Произведите расчет налога на прибыль. Заполните Декларацию по налогу на прибыль. За налоговый период (год) были совершены следующие операции, влияющие на исчисление налога на прибыль:

1. За налоговый период получена выручка за проданную продукцию в размере 400 000 рублей, в т.ч. НДС.
2. Списана на расходы прямая производственная себестоимость (расчет произведен в соответствии с налоговыми регистрами) реализованной продукции 280 000 рублей.
3. Осуществлены в течение отчетного периода прямые расходы, относимые на выпуск готовой продукции 850 000 рублей.
4. Осуществлены в течение отчетного периода косвенные расходы, относимые к расходам текущего периода 18 000 рублей.
5. Произведены внереализационные расходы (услуги банков) в сумме 1200 рублей.
6. Начислены проценты за пользование кредитными средствами 9 000 рублей (по данным регистров налогового учета величина расходов (по данной статье расходов), принимаемых в качестве расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль составила 6 000 рублей).

7. Произведем расчет налога на прибыль, подлежащий исчислению за налоговый период (ставка налога на прибыль 20%).

Вывод

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 25 Налог на прибыль
2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
3. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10

Тема: «Расчёт налога на добавленную стоимость. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость»

1. Цель: научиться рассчитывать налог на прибыль и заполнять декларацию по налогу на прибыль
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, бланк декларации, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

НДС - это налог на добавленную стоимость. Основным нормативным документом, который регулирует исчисление и уплату НДС является Налоговый Кодекс Российской Федерации, глава 21.

У НДС есть несколько налоговых ставок (ст. 164 НК РФ), которые зависят от объекта налогообложения. Применяются следующие ставки:

0%

10%

20%

Для выделения НДС из сумм, включающих НДС, применяются расчетные ставки 10/110 и 20/120.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ. При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или)

реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по различным налоговым ставкам и (или) не подлежат налогообложению, регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на ту сумму, на которую налогоплательщик получает право на вычет.

Ведение книги продаж так же регулируется Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. №914. Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению).

В книге продаж регистрируются выписанные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость, в том числе при отгрузке (передаче) товаров (выполнении работ, оказании услуг), имущественных прав, при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при получении средств, увеличивающих налоговую базу, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, при передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг для собственных нужд, при возврате принятых на учет товаров, а также при исполнении обязанностей налоговых агентов и при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Книга покупок и книга продаж должны быть прошнурованы, а их страницы пронумерованы и скреплены печатью.

Контроль за правильностью ведения книги покупок и книги продаж осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется организациями и индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, включая лиц, на которых возложены обязанности налогоплательщика, а также лицами - налоговыми агентами, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации НДС, в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика (налогового агента) в электронном виде в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Практическое задание

Определите сумму налога на добавленную стоимость, начисленную бюджету от реализации товаров

Определите сумму налогового вычета и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за первый квартал 2021 года на основании следующих данных:

Данные об организации

Наименование	ООО «Тандер»
Идентификационный номер (ИНН)	6163056042
Код причины постановки на учет (КПП)	616301001
Вид документа	1
Налоговый период	21
Отчетный год	2021
Код ИФНС	6163
Код по месту нахождения	214
ОГРН	1475645124100
ОКТМО	607010000000
Код по ОКВЭД	51.41

Код бюджетной классификации	18210301000011000110
-----------------------------	----------------------

Содержание хозяйственных операций	Сумма (в рублях)
1. Поступили от поставщиков товары:	
а) покупная стоимость без НДС	1 350 000
НДС-20 %	?
2. Выручка от реализации товаров	
а) облагаемых НДС по ставке 20 %	1 980 000
б) облагаемых НДС по ставке 10 %	600 000
3. Начислено за коммунальные услуги без НДС	28 000
НДС-20 %	?

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 21 Налог на добавленную стоимость

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11

Тема: «Расчёт налога на имущество организаций. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций»

1. Цель: научиться рассчитывать налог на имущество организаций и заполнять декларацию по налогу на имущество организаций
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, бланк декларации, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

Декларация по налогу на имущество организаций включает в себя:

- титульный лист;
- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- раздел 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению недвижимого имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»;
- раздел 2.1 «Информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости»;
- раздел 3 «Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость».

Рекомендуется заполнять декларацию в следующей последовательности: Титульный лист → Раздел 3 → Раздел 2 → Раздел 2.1 → Раздел 1 → Раздел 4.

В титульном листе указываются данные об организации – ИНН, КПП, наименование компании, ее контактные данные, отчетный год, код инспекции и др. КПП указывается по месту учета компании в инспекции.

В разделе 1 указывается ОКТМО, КБК по налогу на имущество, годовая сумма налога и авансовых платежей.

В разделе 2 находятся сведения по расчету суммы налога по каждой категории имущества, налоговой базой для которого является среднегодовая стоимость. Если компания пользуется льготами, их надо отразить в декларации также.

В разделе 2.1 указываются сведения об основных средствах, налоговой базой для которых является среднегодовая стоимость. Включаются в этот раздел данные:

- об облагаемых объектах недвижимости;
- неотделимых улучшений арендованных объектов недвижимости.

В этом случае в разделе указывается информация об арендованных объектах недвижимости.

В разделе 3 заполняют и представляют организации, у которых есть недвижимость, облагаемая налогом по кадастровой стоимости.

По каждому объекту недвижимости заполняется отдельный лист раздела 3.

Налоговую декларацию по налогу на имущество сдаётся в инспекцию:

- на бумаге (например, через уполномоченного представителя организации или по почте);
- в электронном виде через интернет.

Если среднесписочная численность сотрудников за предыдущий год превышает 100 человек, то в текущем году сдавать налоговые декларации можно только в электронном виде. Для вновь созданных и реорганизованных организаций предел в 100 человек определяйте по данным за месяц создания или реорганизации. Сдавать декларации только в электронном виде обязаны и крупнейшие налогоплательщики. Об этом говорится в пункте 3 статьи 80 НК.

Практическое задание

Определить остаточную стоимость основных средств

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества

Рассчитайте сумму налога.

Определить авансовые платежи

Заполните декларацию по налогу на имущество организаций.

Составить корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога на имущество.

Данные для выполнения задания:

«Спектр» состоит на учете в г. Ростове – на - Дону.

Налоговый период 34

Отчетный год 2021

Код ИФНС 6165

Код по ОКАТО 60701000

Код по месту назначения 214

ИНН 6165016853

КПП 616501001

КБК 182 1 06 02010 02 1000 110

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств (тыс. руб.) за 2021г. составила:

Даты	Первоначальная стоимость основных средств	Амортизация основных средств	Остаточная стоимость основных средств
01.01.2020	6380	2330	

01.02.2020	6380	2340	
01.03.2020	6380	2350	
01.04.2020	6380	2370	
01.05.2020	6380	2360	
01.06.2020	6380	2350	
01.07.2020	6380	2360	
01.08.2020	6380	2370	
01.09.2020	6380	2380	
01.10.2020	6380	2390	
01.11.2020	6380	2400	
01.12.2020	6380	2410	
31.12.2020	6380	2420	

Сумма авансовых платежей предприятия по налогу на имущество за первый квартал составила - ? рублей, за второй квартал - рублей, за третий квартал - ?.

Законом субъекта РФ утверждена ставка налога на имущество в размере 2,2 %.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 30 Налог на имущество организаций

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12

Тема: «Расчёт налога на доходы физических лиц. Заполнение налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (6-НДФЛ)»

1. Цель: научиться рассчитывать налог на доходы физических лиц и заполнять декларацию по налогу на доходы физических лиц
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, задание, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

6-НДФЛ — это стандартизированный фискальный расчет, раскрывающий сводную информацию о суммах налога на доходы физических лиц. Форма обязательна для всех категорий налоговых агентов.

Особенности 6-НДФЛ Расчёт сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом отчета:

- заполняется 6-НДФЛ не в разрезе данных по каждому налогоплательщику, а по всем налогоплательщикам-физлицам, которым был выплачен доход налоговым агентом, в целом;
- данные по удержанным и выплаченным физлицам доходам фиксируются нарастающим итогом с начала года;
- периодичность сдачи — ежеквартально;

- основание заполнения формы — данные налогового учета, содержащиеся в регистрах.

6-НДФЛ включает:

- титульный лист;
- раздел 1 под названием «Данные об обязательствах налогового агента»; Раздел 1 заполняют информацией за последние 3 месяца.

раздел 2, называемый «Расчёт исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ». Раздел 2 заполняют данными нарастающим итогом с начала года.

В Разделе 1 «Данные об обязательствах налогового агента» указывают сроки перечисления и суммы удержанного налога за последние три месяца отчётного периода. В разделе 1 указывают:

- в поле 020 — обобщённую по всем физлицам сумму НДФЛ, удержанного за последние три месяца отчётного периода;
- в поле 021 — дату, не позднее которой должен быть перечислен удержанный налог;
- в поле 022 — обобщённую сумму удержанного налога, которую нужно перечислить в дату из поля 021.

В Раздел 1 добавили строки для отражения сумм налога, которые налоговый агент вернул налогоплательщикам (поля 030 и 032) и дат, в которые он возвращён (поле 031). Аналогично строкам для удержанного НДФЛ количество строк 031 и 032 должно быть равно количеству дат возврата налога, а показатель в строке 030 должен быть равен сумме строк 032.

В Разделе 2 «Расчёт исчисленных, удержанных и перечисленных сумм НДФЛ» отражают обобщённые по всем физлицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода. Раздел 2 заполняется по каждой налоговой ставке, применяемой в налоговом периоде.

Новшеством стало выделение из общей суммы начисленного дохода, в том числе:

- в поле 112 — суммы дохода по трудовым договорам (контрактам);
- в поле 113 — суммы дохода по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг).

В состав 6-НДФЛ включена «Справка о доходах и суммах налога физического лица» — бывшая справка 2-НДФЛ.

Справка практически аналогична форме 2-НДФЛ и содержит те же:

- Раздел 1 «Данные о физическом лице — получателе дохода»;
- Раздел 2 «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода»;
- Раздел 3 «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты».

Для заполнения титула формы 6-НДФЛ необходимы:

- реквизиты налогового агента (его название, ИНН, КПП);
- период, за который составляется отчет;
- код налоговой инспекции, в которую необходимо направить расчет (для организаций — в ФНС по месту их нахождения, для ИП — по месту жительства или по месту осуществления деятельности (для тех ИП, что работают на патенте));
- код ОКТМО в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013¹. Организации проставляют код той

¹ Приказ Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований ОК 033-2013»

территории, на которой они расположены, а ИП — той, на которой проживают или осуществляют деятельность.

Для заполнения раздела 1 необходимы: размер ставок НДФЛ, по которым исчисляется налог, суммы начисленных всем физлицам доходов, суммы вычетов по НДФЛ, размер налога, исчисленного и удержанного, количество физлиц, получивших доход от налогового агента.

Для оформления раздела 2 потребуются: даты фактически полученных доходов; суммы фактически полученных физлицами доходов на каждую дату, указанную в предыдущем пункте данного перечня; даты удержания налога; суммы удержанного налога с физлиц на каждую дату, указанную в вышестоящем пункте данного перечня; срок уплаты НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Форма 6-НДФЛ Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, должна быть представлена в следующие сроки:

- за первый квартал – не позднее 30 апреля;
- за полугодие – не позднее 31 июля;
- за девять месяцев – не позднее 31 октября;
- за год – не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

За каждый полный или неполный месяц просрочки представления 6-НДФЛ установлен штраф в размере 1000 рублей. Кроме того, уже на 10-й день неподачи формы налоговые инспекторы вправе заблокировать счет организации и приостановить любые операции по нему. Также организацию могут оштрафовать за представление документов, содержащих недостоверные сведения, на сумму 500 рублей за каждый такой представленный документ.

Практическое задание

1. Внимательно ознакомьтесь с заданием и составьте расчет суммы налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом за 1 квартал 2021г., (6-НДФЛ),

Данные о предприятии:

Наименование	ООО «Корона»
Идентификационный номер (ИНН)	6165183250
Код причины постановки на учет (КПП)	616501001
Налоговый период	01(квартал)
Отчетный год	2021
Код налоговой инспекции	6165
Код по месту нахождения	212
Код по ОКТМО	60701000
<i>РАЗДЕЛ 1 Обобщенные показатели</i>	
Ставка	13%
Сумма начисленного дохода(020)	997500
Сумма налоговых вычетов(030)	75000
Сумма исчисленного налога(040)	ОПРЕДЕЛИТЬ
Количество физических лиц, получивших доход (060)	18
Сумма удержанного налога (070)	Из строки 060
<i>РАЗДЕЛ 2 Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц</i>	
Строка100	12.01.2021
Строка 130	321500
Строка 110	12.01.2021
Строка140	37765
Строка 120	15.01.2021

Строка 100	12.02.2021
Строка 130	320000
Строка 110	12.02.2021
Строка 140	определить
Строка 120	15.02.2021
Строка 100	10.03.2021
Строка 110	10.03.2021
Строка 140	определить
Строка 120	15.03.20162021
Директор	Студент, выполнивший задание

2. Внимательно ознакомьтесь с заданием и составьте справку 2-НДФЛ, используя *программу «Налогоплательщик ЮЛ, версия 4.51.2»*

Последовательность выполнения задания:

Зарегистрируйте налогоплательщика (налогового агента). Для этого:

На верхней панели открываем закладку «настройки» - «налогоплательщики»- Затем «переходим» на закладку «налогоплательщик» - «сотрудники» - добавить – «анкетные данные» – «кадровые данные» - «Окей»

Переходим на закладку «Документы» - «документы НДФЛ» - «справка о доходах (2-НДФЛ)» - выбрать и заполнить справку 2-НДФЛ №4 за 2021 год от 13 апреля 2022 г.

Данные о налоговом агенте:

Наименование организации ООО «Коммерсант» адрес: 344113г.Ростов-на-Дону,

пр.Королева,16

ИНН 6163594719

КПП 616301001

ОГРН 1026123822050

Код ОКТМО 60701000

Данные о физическом лице-получателе дохода

Фамилия Имя Отчество	Смирнов Иван Сергеевич
Идентификационный номер	616560755620
Дата рождения и место рождения	03.05.1957г.
Номер страхового свидетельства	163-45-0002135
Код страны	643
Код документа, удостоверяющего личность	21
Паспортные данные	60 01 387428
Орган, выдавший документ	Код подр.1246620 УФМС по Октябрьскому району
Адрес и дата регистрации	344000 Ростов - на- Дону ул. Фурмановская,32 кв.10 от 16.05.2003

Сотрудник Смирнов Иван Сергеевич имеет основной доход ежемесячно 32000 рублей, в июле был предоставлен отпуск на 28 рабочих дней и начислены отпускные в сумме 28500 рублей.

Работник имеет одного ребенка, в возрасте 8 лет.

Определите стандартные налоговые вычеты и сумму налога на доходы физических лиц.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 23 Налог на доходы физических лиц

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13

Тема: «Расчёт налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы). Заполнение налоговой декларации по налогу,

уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы)»

1. Цель: научиться рассчитывать налог, уплачиваемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы) и заполнять декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы)

2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

Расчёт по УСН включает:

- Титульный лист
- 1.1 — Размер налога или аванса («доходы»)
- 1.2 — Размер налога или аванса («доходы минус расходы»)
- 2.1.1 — Расчёт налога («доходы»)
- 2.1.2 — Расчёт торгового сбора, который уменьшает налог («доходы»)
- 2.2 — Расчёт налога («доходы минус расходы»)
- 3 — Отчёт о целевом использовании имущества, работ, услуг

Плательщики УСН формируют конкретные листы, ориентируясь на то, какой применяется объект налогообложения:

Объект налогообложения	Разделы
«Доходы»	Титульный лист 1.1 2.1.1 2.1.2 (юрлицо или ИП — плательщик торгового сбора) 3 (субъект на УСН получил целевые средства по п. 1, 2 ст. 251 НК РФ)
«Доходы минус расходы»	Титульный лист 1.2 2.2 3 (субъект на УСН получил целевые средства по п. 1, 2 ст. 251 НК РФ)

Отчёт по УСН при объекте «доходы»

Сначала нужно заполнить раздел 2.1.1 — определить налог по УСН. Информация отражается в следующих графах:

- **102** — «1», если плательщик на УСН осуществляет выплаты физлицам, «2», если ИП не осуществляет выплаты физлицам;
- **110-112** — размер доходов по кварталам и в целом за год (заполняются нарастающим итогом);
- **120-123** — ставки налога. Стандартно она равна 6%, но региональным законодательством может снижаться;
- **130-133** — размеры рассчитанного аванса по кварталам и налога в целом за год (заполняются нарастающим итогом);
- **140-143** — величина страховых взносов и выплаченных пособий, уменьшающих налог, по кварталам и в целом за год (заполняются нарастающим итогом).

Если в поле 102 ставится код «2», то ИП снижает налог на всю величину уплаченных за себя страховых взносов. Величина по графе 143 не должна быть больше фиксированной величины взносов и не может быть больше графы 133. Если в поле 102 ставится код «1», то величины по графам 140-143 должны быть не больше, чем 50% величин по графам 130-133 за аналогичные периоды.

После этого нужно сформировать раздел 1.1 — по размеру налога, необходимого к уплате:

- **010** — код по ОКТМО;
- **020** — аванс за 1 квартал (графа 130 — графа 140 раздела 2.1.1);
- **040** — аванс за полугодие (графа 131 — графа 141 раздела 2.1.1 — графа 020). Если отрицательный результат — указать без знака «минус» в поле 050.

Аналогично заполняются следующие графы — **070, 080, 100, 110**.

Графы **030, 060, 090** (код по ОКТМО) заполняются, если компания изменила место нахождения, а ИП — место проживания.

Практическое задание

Рассчитайте сумму налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения
Заполните декларацию по налогу при упрощенной системе налогообложения (объект доходы).
Отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисления налога.

Данные для выполнения задания:

По субъекту малого предпринимательства ООО «Спектр» перешедшего на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы имеются следующие данные:

ИНН	6165065953
КПП	616501001
Налоговый период	34
Отчетный год	2020
Код налогового органа	6165
Код по месту нахождения	210
Код вида экономической деятельности	10.1
Код ОКТМО	60701000

Данные для выполнения задания

Показатели	Квартал (руб.)			
	первый	второй	третий	четвертый

выручка от реализации продукции	9200000	8440000	7820000	8160000
выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости	4700000		390000	-
расходы за дни нетрудоспособности работника за счет средств работодателя	23500	51300	62300	
страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	91500	86500	87500	92500
Авансовые платежи	?	?	?	

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 26.2 Упрощённая система налогообложения

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14

Тема: «Расчёт налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов). Заполнение налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов)»

1. Цель: научиться рассчитывать налог, уплачиваемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов) и заполнять декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов).
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, план счетов, калькулятор.

Ход работы

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

Отчёт по УСН при объекте «доходы минус расходы»

Сначала нужно сформировать раздел 2.2 — определить налог по УСН. Информация отражается в следующих графах:

- **210-213** — величина доходов по кварталам и в целом за год (заполняются нарастающим итогом);
- **220-223** — величина расходов по кварталам и в целом за год (заполняются нарастающим итогом);
- **230** — сумма убытка, полученного в предшествующих налоговых периодах;
- **240-243** — размер налоговой базы (доходы минус расходы) по кварталам и в целом за год (заполняются нарастающим итогом);

- **250-253** — суммы полученного убытка за отчётные периоды текущего года по кварталам и в целом за год (заполняются нарастающим итогом). Убыток показывается без минуса;
- **260-263** — ставки налога. Стандартно она равна 15%, но региональным законодательством может снижаться;
- **270-273** — размеры аванса по кварталам и налога в целом за год (заполняются нарастающим итогом);
- **280** — величина рассчитанного минимального налога за год (1% от величины доходов). Для его расчёта графа 213 умножается на 1%.

Затем нужно сформировать раздел 1.2 — по размеру налога, необходимого к уплате:

- **010** — код по ОКТМО;
- **020** — аванс за 1 квартал (графа 270 раздела 2.2);
- **040** — аванс за полугодие (графа 271 раздела 2.1.1 — графа 020). Если отрицательный результат — указать без знака «минус» в поле 050.

Аналогично заполняются следующие графы — 070, 080, 100, 110.

Графы 030, 060, 090 (код по ОКТМО) заполняются, если компания изменила место нахождения, а ИП — место жительства.

Последнее поле 120 — ставится минимальный размер налога для уплаты в бюджет. Информация заполняется, если показатель поля 280 раздела 2.2 больше показателя поля 273 раздела 2.2 (или значение поля 213 раздела 2.2, умноженное на 1%, больше значения поля 273 раздела 2.2).

Практическое задание

Рассчитайте сумму налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения. Заполните декларацию по налогу при упрощенной системе налогообложения (объект доходы, уменьшенные на величину расходов).

Отразите на счетах бухгалтерского учета начисление и перечисления налога

Данные для выполнения задания:

По субъекту малого предпринимательства ООО «Спектр» перешедшего на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», имеются следующие данные:

ИНН	6165065953
КПП	616501001
Налоговый период	34
Отчетный год	2020
Код налогового органа	6165
Код по месту нахождения	210
Код вида экономической деятельности	10.1
Код ОКТМО	60701000

Период (квартал)	Доходы	Расходы	Авансовые платежи
первый	5200000	4500000	?
второй	6800000	4700000	?
третий	6100000	4800000	?

За четвертый квартал

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
выручка от реализации продукции	5200000
выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости	410000
уплачены штрафы на общую сумму	180000

закуплено сырье	658000
расходы на топливо	550000
текущий ремонт	230000
приобретен компрессор	45000
оплачена аренда помещений	60000
оплачена аренда помещений	9000
израсходовано на оплату труда	480000
направлено на благотворительные цели	45000
затраты на подготовку и освоение производства	80000

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 26.2 Упрощённая система налогообложения

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15

Тема: «Расчёт начисленных страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды. Заполнение Расчета по страховым взносам во внебюджетные фонды»

1. Цель: научиться начислять страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды и заполнять Расчет по страховым взносам во внебюджетные фонды.
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
4. Оформить отчет
5. Вывод

Основные теоретические положения

Практическое задание

Рассчитайте начисленные страховые взносы, подлежащие уплате во внебюджетные фонды
Заполните фрагменты «Расчета по страховым взносам»

Сведения для заполнения Титульного листа, раздела 1 и приложения 1к разделу 1

Наименование организации	ООО «Спектр»
ИНН	6165086954
КПП	616501001
Расчетный период	34
Налоговый орган	6165
Код по месту нахождения	214
Среднесписочная численность	4
ОКВЭД	46.01
Гражданство	643
Код вида документа	21

Код тарифа	01
Ставки страховых тарифов: ПФР	22%
ФСС	2,9%
ФОМС	5,1%
КБК ПФР	1821020201006101016
КБК ФОМС	1821020210108101316
КБК ФСС	1821020209007101016

Данные о работниках ООО «Спектр» для заполнения раздела 3. 1

должность	Ф.И.О.	ИНН	СНИЛС	Дата рождения	Паспортные данные	месяц	зарплата
Генеральный директор	Смирнов Григорий Иванович	619302145601	065-323-151-52	24.07.1974	60 05 125642	Октябрь	45200
						Ноябрь	45200
						Декабрь	48500
Главный бухгалтер	Портнова Ирина Сергеевна	616501235614	065-458-265-20	12.03.1968	03 06 0365710	Октябрь	24100
						Ноябрь	24100
						Декабрь	25600
Менеджер	Карпова Галина Степановна	616109861231	059-623-451-11	05.05.1972	04 07 3512840	Октябрь	20000
						Ноябрь	20000
						Декабрь	20000
Инженер	Вересаев Иван Петрович	616323569789	268-586-542-23	12.04.1978	05 09 5264289	Октябрь	38100
						Ноябрь	38100
						Декабрь	38900

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 34 Страховые взносы во внебюджетные фонды

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16

Тема: «Расчёт суммы страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих уплате в фонд социального страхования. Заполнение Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения»

1. Цель: научиться делать расчёт суммы страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих уплате в фонд социального страхования и заполнять Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, план счетов, калькулятор

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет
4. Вывод

Основные теоретические положения
Практическое задание

1. Определите сумму страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащих уплате в фонд социального страхования
2. Заполните Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.
3. Составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению страховых взносов

Данные для выполнения задания:

Наименование организации	ООО «Шарм»
Регистрационный номер	6105000302
Код подчиненности	61061
Отчетный период	12 месяцев
ИНН	6163086954
КПП	616301001
ОКВЭД	46.01
ОГРН	10261003612040
Адрес	г. Ростов на-Дону, ул.Вавилова,31
Среднесписочная численность	16
Процента страховых взносов	0,2
Дата представления расчета	15.01.2021

По данным расчетно-платежной ведомости отражены:

Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц:

Октябрь 271769,44 (рублей)

Ноябрь 245333,46 (рублей)

Декабрь 303437,88 (рублей)

За предыдущие 9 месяцев 2 399 529,76 (рублей)

В октябре 2 человека представили листок временной нетрудоспособности, по которым была начислена сумма пособия 14 854,32 (рублей)

В ноябре работнику была оказана материальная помощь в сумме 5 200 рублей

Задолженность за страхователем

на начало расчетного периода составила 751,40 (рублей)

Уплачено страховых взносов:

платежное поручение №131 от 13.10. в сумме 2000 рублей

платежное поручение №144 от 15.11. в сумме 543,39 рублей

платежное поручение №156 от 15.12. в сумме 490,67 рублей

За предыдущие 9 месяцев уплачено 4799,60 (рублей)

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, гл. 30 Страховые взносы во внебюджетные фонды

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 17

Тема: «Заполнение статистической формы ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»

1. Цель: научиться заполнять форму статистической отчетности ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, план счетов, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Оформить отчет
4. Вывод

Основные теоретические положения

Статистическая отчетность — это формы, которые сдают хозяйствующие субъекты в Росстат. Для каждого предприятия собственный набор бланков, зависящий от собственности, сферы деятельности, количества сотрудников и многих других критериев. Но есть и общие списки, обязательные для всех.

Статьи 6 и 8 Федерального закона №282 от 29.11.2007 определяют, что статистическую отчетность обязаны сдавать следующие субъекты:

- органы государственной власти и местного самоуправления;
- зарегистрированные в России юридические лица;
- действующие филиалы и представительства российских организаций;
- представительства, филиалы и подразделения иностранных организаций, работающие на территории России;
- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы.

Действующих статистических форм для предоставления данных в Росстат насчитывается около 300. Не все они являются обязательными для каждой компании. Но есть такие обязательные сведения, которые сдают практически все юрлица, не относящиеся к малым предприятиям. Какие в их числе, смотрите ниже.

Код по ОКУД	Наименование формы статистического наблюдения, дата и № приказа Росстата об утверждении	Индекс
0602001	Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов, №384 от 15.07.2020	11
0602002	Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций, №384 от 15.07.2020	11 (краткая)
0602003	Сведения о сделках с основными фондами на вторичном рынке и сдаче их в аренду, №384 от 15.07.2020	11 (сделка)
0602004	Сведения о наличии, движении и составе контрактов, договоров аренды, лицензий, маркетинговых активов и гудвилла (деловой репутации организации), №428 от 26.06.2017	11-НА

Код по ОКУД	Наименование формы статистического наблюдения, дата и № приказа Росстата об утверждении	Индекс
0601009	Основные данные о деятельности организации, №411 от 24.07.2020	1- Предприятие
0610016	Основные сведения о деятельности организации, №411 от 24.07.2020	П-5(м)

1 Форма П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации». В 2021 году за 2020-й необходимо отчитаться до 01.02.2021. Данные направляются ежемесячно до 28-го числа месяца, следующего за отчетным, но в конце квартала и года этот срок смещается на 30-е или даже 1-е число. Сдают все юридические лица, списочная численность работников в которых превышает 15 человек. Отчет утвержден приказом Росстата №421 от 24.07.2019, а указания — №711 от 27.11.2019. С отчетности за 2021 год респонденты обязаны использовать бланк, содержащийся в Приказе Росстата №400 от 21.07.2020.

2 Форма П-4 — данные о численности и заработной плате работников компании. Ее обязаны сдавать все организации и их обособленные подразделения по сроку: 15-е число после окончания отчетного квартала или месяца (в зависимости от категории респондентов). Отчет утвержден приказом Росстата №404 от 15.07.2019, а указания по заполнению формы — приказом №711 от 27.11.2019. Для отчетности за месяцы и кварталы 2021 года следует использовать бланк из Приказа Росстата №412 от 24.07.2020. Указания содержатся там же.

3 Форма П-4 (НЗ) «Сведения о неполной занятости и движении работников». Отчет утвержден приказом, указанным выше (для статформы П-4), и его необходимо сдать до 8-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Сдают все организации с численностью более 15 работников. Что касается форм отчетности, то за прошлый год отчитываются с учетом Приказа Росстата №404 от 15.07.2019, а уже за 2021-й — распоряжением Росстата №412 от 24.07.2020. Указания содержатся в том же нормативном акте.

Для малых предприятий и предпринимателей обязательными считаются:

Код по ОКУД	Наименование формы статистического наблюдения, дата и № приказа Росстата о ее утверждении	Индекс
0601013	Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия, №419 от 22.07.2019. Указания — приказ Росстата №22 от 23.01.2020. С отчетности за I квартал 2021 года используют бланк из Приказа Росстата №411 от 24.07.2020. Дополнительные указания размещены в приказе Росстата №22 от 23.01.2020.	ПМ
0610010	Сведения о производстве продукции малым предприятием, №472 от 31.07.2018, а с отчетности за 2021 год используйте приказ Росстата №411 от 24.07.2020	ПМ-пром
0601024	Сведения о производстве продукции микропредприятием за прошлый год, №411 от 24.07.2020	МП (микро)- натура

Код по ОКУД	Наименование формы статистического наблюдения, дата и № приказа Росстата о ее утверждении	Индекс
0601018	Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя, №419 от 22.07.2019. Когда начнете отчитываться за месяцы 2021 года, используйте бланк из приказа Росстата №411 от 24.07.2020	1-ИП (мес)

Период и сроки сдачи статистической отчетности

Форма статистического наблюдения	Период отчетности и сроки сдачи
№1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников»	За 2020 год — до 01.02.2021
№7-травматизм — о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях	За 2020 год — до 25.01.2021
№МП (микро)-натура — данные о производстве продукции микропредприятием	За 2020 год — до 25.01.2021
№1-Предприятие — о деятельности организации	До 01.04.2021 — за прошлый год
№12-Ф — об использовании денежных средств	До 01.04.2021 — за прошлый год
№57-Т — о заработной плате работников по профессиям и должностям	Форму сдают 1 раз в 2 года, очередной раз — не позже 29.11.2021 за 2021 год

За непредставление или несвоевременное предоставление компаниями и ИП в органы Росстата статистических данных санкции статьи 13.19 КоАП РФ предусматривают административный штраф в размере:

- от 10 000 до 20 000 рублей — для должностных лиц;
- от 20 000 до 70 000 рублей — для юридических лиц.

Повторное совершение такого административного правонарушения повлечет административный штраф на должностных лиц в размере от 30 000 до 50 000 рублей, а на юридических лиц — от 100 000 до 150 000 рублей. Аналогичная ответственность предусмотрена за предоставление недостоверных показателей в статистику.

Практическое задание

Заполните Статистическую форму ПМ Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия за январь-декабрь 2020 года

Данные для выполнения задания:

Наименование организации	ООО «Смена»
ОКУД	0601013
ОКПО	57506392
Форма налогообложения	упрощенная
ИНН	6163086954
КПП	616301001

Адрес	г. Ростов на-Дону, ул. Вавилова,31
Отчетный период	12
Регистрационный номер	6105000302
Код подчиненности	61061
Среднесписочная численность	16
ОКВЭД	46.01
ОГРН	10261003612040
Дата представления расчета	15.01.2021

Данные для выполнения работы

Наименование показателя	
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг собственными силами	5200000
В том числе: от реализации товаров	4300000
Средняя численность	16
В том числе: Работники списочного состава	12
Внешние совместители	2
Работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера	2
Фонд начисленной заработной платы	652300
В том числе: Работники списочного состава	423000
Внешние совместители	149300
Работники, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера	80000

Рекомендуемая литература

1. Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия, №419 от 22.07.2019. Указания — приказ Росстата №22 от 23.01.2020.
- С отчетности за I квартал 2021 года используют бланк из Приказа Росстата №411 от 24.07.2020. Дополнительные указания размещены в приказе Росстата №22 от 23.01.2020.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 18

Тема: «Итоговое тестирование»

1. Цель: выявить знания, умения, навыки и освоенные компетенции обучающихся по МДК 04.01 Технология составления бухгалтерской отчетности
2. Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, тест.

Ход работы:

1. Ознакомиться с тестовым заданием
2. Выполнить тестовое задание

3. Ответить на вопросы теста

Практическое задание

Указания студентам: задания представляют собой тесты с выбором одного правильного ответа; внимательно прочитайте вопрос; выберите один из вариантов ответов, который считаете правильным, и записывайте его номер.

Вариант 1

- 1. Бухгалтерская отчетность представляет собой:**
 - а) Единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам
 - б) Единую систему данных о финансовом положении организации, составляемую на основе данных бухгалтерского учета
 - в) Единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета и статистического учета
- 2. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации?**
 - а) Потребители
 - б) Пользователи
 - в) Инвесторы
- 3. Проверимость данных бухгалтерской отчетности означает:**
 - а) Возможность убедиться в правильности сопоставления отчетности путем сопоставления ее показателей с данными текущего учета
 - б) Возможность убедиться в правильности сопоставления отчетности путем сопоставления ее показателей с данными текущего учета и взаимоувязки показателей форм бухгалтерской отчетности
- 4. Датой предоставления бухгалтерской отчетности является день ее**
 - а) Почтового отправления (фактического представления)
 - б) Утверждения
 - в) Получения заинтересованными пользователями
- 5. Бухгалтерская отчетность для заинтересованных пользователей является**
 - а) Закрытой
 - б) Открытой
 - в) Открытой с разрешения исполнительного органа
- 6. Событие после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности, если оно**
 - а) Существенно
 - б) Несущественно
- 7. Существенность события после отчетной даты определяется**
 - а) Органами государственной статистики
 - б) Налоговыми органами
 - в) Самой организацией
 - г) Аудиторской фирмой
- 8. К доходам организации от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные с**
 - а) Предоставлением за плату активов по договору аренды, когда это не является предметом деятельности организации
 - б) Получением штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров
 - в) Дооценкой активов
 - г) Продажей продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг
- 9. Бухгалтерская отчетность включает**

- а) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу, отчет об изменениях капитала, пояснительную записку, отчет о движении денежных средств, аудиторское заключение
- б) Отчет о затратах на производство, отчет о продукции, отчет о финансовых результатах, отчет о труде, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств
- в) Бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, отчет об инвестициях, отчет о движении денежных средств, аудиторское заключение

10. Составлению годового бухгалтерского баланса должна предшествовать

- а) Выверка расчетов с поставщиками и подрядчиками
- б) Инвентаризация имущества и обязательств, включая резервы
- в) Выверка расчетов с покупателями и заказчиками

11. Бухгалтерская отчетность в зависимости от периодичности ее составления подразделяется на

- а) Текущую, промежуточную
- б) Промежуточную, годовую
- в) Текущую, промежуточную

12. В бухгалтерской отчетности зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков

- а) Разрешается
- б) Не разрешается
- в) Не разрешается, кроме случаев, допускаемых соответствующими положениями по бухгалтерскому учету

13. По состоянию на отчетную дату бухгалтерский баланс характеризует

- а) Финансовое положение организации
- б) Обязательства организации
- в) Величину текущих активов
- г) Затраты на производство

14. Величина чистых активов определяется по данным

- а) Пояснения к бухгалтерскому балансу
- б) Отчета о финансовых результатах
- в) Бухгалтерского баланса
- г) Отчета об изменениях капитала

15. Дебиторская задолженность, безнадежная к получению, перед составлением годового финансового отчета списывается на

- а) Нераспределенную прибыль
- б) Резервный капитал
- в) Добавочный капитал
- г) Убыток или за счет резерва по сомнительным долгам

16. Бухгалтерский баланс составляется по данным

- а) Синтетического учета об остатках по счетам на начало года и конец отчетного периода
- б) Синтетического и аналитического учета по счетам на начало года и конец отчетного периода

17. Отчет о финансовых результатах содержит показатели за отчетный и предшествующий период, характеризующие

- а) Финансовое положение организации
- б) Финансовые результаты деятельности организации
- в) Капитал организации
- г) Доходы и расходы организации

18. Отчет о финансовых результатах составляется по данным

- а) Синтетического учета формирования и использования финансового результата по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

- б) Аналитического учета формирования и использования финансового результата по указанным выше счетам

19. Какие принципы при составлении отчетности должна соблюдать организация?

- а) Двойственности экономических событий, существенности
- б) Периодичности обобщения экономических событий, достоверности
- в) Нейтральности, существенности и достоверности

20. Какие формы бухгалтерской отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности организации

- а) Статистические формы отчетности такие как «Сведения о предоставлении государственных услуг», «Сведения об административных правонарушениях в сфере экономики», «Сведения о коллективных трудовых спорах » и т.д.
- б) Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
- в) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним, пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту

21. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается

- а) Период с даты регистрации по 31 декабря следующего года
- б) Период с даты первого представления текущей бухгалтерской отчетности по 31 декабря текущего года
- в) Период с даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года

22. Какая финансовая информация, заключенная в показателях бухгалтерской отчетности, является существенной для заинтересованных пользователей?

- а) Та, нераскрытие которой, может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе
- б) Та, которая подтверждена независимым аудитором
- в) Информация о стоимости чистых активов

23. Укажите информационные потребности кредиторов, как пользователей бухгалтерской отчетности организаций:

- а) Сведения, о возможности организации погасить имеющуюся задолженность и выплатить соответствующие проценты по ней
- б) Сведения, позволяющие определить рентабельность деятельности организации
- в) Сведения об объеме выручки от продаж организации в отчетном периоде

24. Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной?

- а) Та, которая не содержит существенных ошибок и искажений
- б) Та, которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету
- в) Та, которая включает все формы, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»

25. В какие сроки должна представляться пользователям годовая бухгалтерская отчетность?

- а) Не ранее чем через 30 дней по окончании отчетного года
- б) В течение 30 дней по окончании отчетного года
- в) В течение 90 дней после окончания отчетного года

26. Последствия событий после отчетной даты, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность

- а) Измеряются в денежном выражении, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности и раскрываются в пояснительной записке
- б) Не измеряются в денежном выражении, но об их наличии представляется информация в пояснительной записке

27. В каком нормативном акте содержится определение и устанавливается состав бухгалтерской отчетности организации

- а) Закон «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности» от 13.05.1992 № 2761-1
- б) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с внесенными изменениями от 04.11.2014 № 344-ФЗ
- в) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 по приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н, с внесенными изменениями от 08.11.2010 №142н

28. Отчетным годом является период:

- а) С 1 января по 31 декабря включительно
- б) С 1 июля по 30 июня следующего года
- в) В 12 месяцев с момента создания организации

29. Виды бухгалтерской отчетности:

- а) Бухгалтерская, налоговая, статистическая
- б) Бухгалтерская, финансовая, нормативная
- в) Бухгалтерская, налоговая, в фонды, статистическая, иная

30. Бухгалтерская отчетность подписывается

- а) Руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации
- б) Руководителем организации
- в) Главным бухгалтером организации

Вариант 2

1. Бухгалтерская отчетность представляет собой:

- г) Единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам
- д) Единую систему данных о финансовом положении организации, составляемую на основе данных бухгалтерского учета
- е) Единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета и статистического учета

2. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации?

- г) Потребители
- д) Пользователи
- е) Инвесторы

3. Отчетным годом является период:

- г) С 1 января по 31 декабря включительно
- д) С 1 июля по 30 июня следующего года
- е) В 12 месяцев с момента создания организации

4. Виды бухгалтерской отчетности:

- г) Бухгалтерская, налоговая, статистическая
- д) Бухгалтерская, финансовая, нормативная
- е) Бухгалтерская, налоговая, в фонды, статистическая, иная

5. Бухгалтерская отчетность подписывается

- г) Руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации
- д) Руководителем организации
- е) Главным бухгалтером организации

6. Проверяемость данных бухгалтерской отчетности означает:

- в) Возможность убедиться в правильности сопоставления отчетности путем сопоставления ее показателей с данными текущего учета
- г) Возможность убедиться в правильности сопоставления отчетности путем сопоставления ее показателей с данными текущего учета и взаимоувязки показателей форм бухгалтерской отчетности

7. Датой предоставления бухгалтерской отчетности является день ее

- г) Почтового отправления (фактического представления)
- д) Утверждения
- е) Получения заинтересованными пользователями

8. Бухгалтерская отчетность для заинтересованных пользователей является

- г) Закрытой
- д) Открытой
- е) Открытой с разрешения исполнительного органа

9. Событие после отчетной даты отражается в бухгалтерской отчетности, если оно

- в) Существенно
- г) Несущественно

10. Существенность события после отчетной даты определяется

- д) Органами государственной статистики
- е) Налоговыми органами
- ж) Самой организацией
- з) Аудиторской фирмой

11. К доходам организации от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные с

- д) Предоставлением за плату активов по договору аренды, когда это не является предметом деятельности организации
- е) Получением штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров
- ж) Дооценкой активов
- з) Продажей продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг

12. Бухгалтерская отчетность включает

- г) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу, отчет об изменениях капитала, пояснительную записку, отчет о движении денежных средств, аудиторское заключение
- д) Отчет о затратах на производство, отчет о продукции, отчет о финансовых результатах, отчет о труде, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств
- е) Бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, отчет об инвестициях, отчет о движении денежных средств, аудиторское заключение

13. Составлению годового бухгалтерского баланса должна предшествовать

- г) Выверка расчетов с поставщиками и подрядчиками
- д) Инвентаризация имущества и обязательств, включая резервы
- е) Выверка расчетов с покупателями и заказчиками

14. Бухгалтерская отчетность в зависимости от периодичности ее составления подразделяется на

- г) Текущую, промежуточную
- д) Промежуточную, годовую
- е) Текущую, промежуточную

15. В бухгалтерской отчетности зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков

- г) Разрешается
- д) Не разрешается
- е) Не разрешается, кроме случаев, допускаемых соответствующими положениями по бухгалтерскому учету

16. По состоянию на отчетную дату бухгалтерский баланс характеризует

- д) Финансовое положение организации
- е) Обязательства организации
- ж) Величину текущих активов
- з) Затраты на производство

17. Величина чистых активов определяется по данным

- д) Пояснения к бухгалтерскому балансу
- е) Отчета о финансовых результатах
- ж) Бухгалтерского баланса
- з) Отчета об изменениях капитала

18. Дебиторская задолженность, безнадежная к получению, перед составлением годового финансового отчета списывается на

- д) Нераспределенную прибыль
- е) Резервный капитал
- ж) Добавочный капитал
- з) Убыток или за счет резерва по сомнительным долгам

19. Бухгалтерский баланс составляется по данным

- в) Синтетического учета об остатках по счетам на начало года и конец отчетного периода
- г) Синтетического и аналитического учета по счетам на начало года и конец отчетного периода

20. Отчет о финансовых результатах содержит показатели за отчетный и предшествующий период, характеризующие

- д) Финансовое положение организации
- е) Финансовые результаты деятельности организации

- ж) Капитал организации
- з) Доходы и расходы организации

21. Отчет о финансовых результатах составляется по данным

- в) Синтетического учета формирования и использования финансового результата по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- г) Аналитического учета формирования и использования финансового результата по указанным выше счетам

22. Какие принципы при составлении отчетности должна соблюдать организация?

- г) Двойственности экономических событий, существенности
- д) Периодичности обобщения экономических событий, достоверности
- е) Нейтральности, существенности и достоверности

23. Какие формы бухгалтерской отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности организации

- г) Статистические формы отчетности такие как «Сведения о предоставлении государственных услуг», «Сведения об административных правонарушениях в сфере экономики», «Сведения о коллективных трудовых спорах » и т.д.
- д) Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
- е) Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним, пояснительная записка, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту

24. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается

- г) Период с даты регистрации по 31 декабря следующего года
- д) Период с даты первого представления текущей бухгалтерской отчетности по 31 декабря текущего года
- е) Период с даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года

25. Какая финансовая информация, заключенная в показателях бухгалтерской отчетности, является существенной для заинтересованных пользователей?

- г) Та, нераскрытие которой может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе
- д) Та, которая подтверждена независимым аудитором
- е) Информация о стоимости чистых активов

26. Укажите информационные потребности кредиторов, как пользователей бухгалтерской отчетности организаций:

- г) Сведения, о возможности организации погасить имеющуюся задолженность и выплатить соответствующие проценты по ней
- д) Сведения, позволяющие определить рентабельность деятельности организации
- е) Сведения об объеме выручки от продаж организации в отчетном периоде

27. Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной?

- г) Та, которая не содержит существенных ошибок и искажений
- д) Та, которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету
- е) Та, которая включает все формы, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»

28. В какие сроки должна представляться пользователям годовая бухгалтерская отчетность?

- г) Не ранее чем через 30 дней по окончании отчетного года
- д) В течение 30 дней по окончании отчетного года
- е) В течение 90 дней после окончания отчетного года

29. Последствия событий после отчетной даты, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность

- в) Измеряются в денежном выражении, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годовой бухгалтерской отчетности и раскрываются в пояснительной записке
- г) Не измеряются в денежном выражении, но об их наличии представляется информация в пояснительной записке

30. В каком нормативном акте содержится определение и устанавливается состав бухгалтерской отчетности организации

- г) Закон «Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности» от 13.05.1992 № 2761-1
- д) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с внесенными изменениями от 04.11.2014 № 344-ФЗ
- е) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 по приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н, с внесенными изменениями от 08.11.2010 №142н

3 МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

Таблица 2 – Название практического занятия, формируемые компетенции и количество часов на каждую тему

№ практич. занятия	Название практического занятия	Формируемые компетенции	Количество часов
1,2	Решение ситуационных задач на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов анализа, используя данные конкретного предприятия.	ПК 4.4, ОК 2	4
3,4	Анализ динамики состава и структуры актива и пассива баланса	ПК 4.4, ОК 2	4
5	Решение ситуационных задач по анализу ликвидности баланса экономического субъекта	ПК 4.4, ОК 2	2
6	Решение ситуационных задач по анализу платежеспособности и ликвидности экономического субъекта	ПК 4.4, ОК 2	2
7,8	Решение ситуационных задач по определению типов финансовой устойчивости экономического субъекта	ПК 4.4, ОК 2,5	4
9,10	Решение ситуационных задач по анализу уровня и динамики финансовых результатов и по анализу влияния факторов на прибыль	ПК 4.4, ОК 2, ОК5	4
11	Решение ситуационных задач по оценке и анализу доходов и расходов;	ПК 4.4, ОК 2, ОК5	2
12	Решение ситуационных задач по анализу влияния факторов на прибыль	ПК 4.4, ОК 2, ОК5	2
13	Решение ситуационных задач по анализу рентабельности	ПК 4.4, ОК 2, ОК4	2
14,15	Решение ситуационных задач по анализу деловой активности	ПК 4.4, ОК 2, ОК4	4
16	Решение ситуационных задач по анализу состава и движения собственного капитала	ПК 4.4, ОК 4, ОК5	2
17,18	Решение ситуационных задач по анализу поступления и расходования денежных средств	ПК 4.4, ОК 4, ОК5	4
19.20	Решение ситуационных задач по оценке структуры, динамики и оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности предприятия	ПК4.4, ОК 4, ОК 5	4
21	Решение ситуационных задач по оценке и анализу амортизируемого имущества предприятия	ПК 4.4, ОК4, ОК5	2
22	Дифференцированный зачёт		2
	Итого		44

Тема 1 Сущность и назначение анализа финансовой отчетности организации

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 1-2

В результате изучения темы студент должен знать: виды финансово-хозяйственного анализа, методы и приемы экономического анализа; уметь применять основные приемы анализа для решения производственных задач и анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации по принятой методике.

Цель занятий:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач методом цепных подстановок и другими методами финансового анализа;

- внедрение в сознание студентов значимости экономического анализа при решении практических ситуаций;

-развивать у студентов умение экономического подхода к решению производственных задач.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Задача финансового анализа – определить и оценить текущее состояние предприятия, определить параметры которые являются критическими и которые требуют управленческих вмешательств.

В методы финансового анализа включаются: горизонтальный, вертикальный и трендовый анализы

Горизонтальный анализ предприятия дает возможность определить тенденции изменения отдельных статей и определение их темпов роста

Вертикальный анализ определяет структуру средств предприятия. Целесообразность проведения этого анализа заключается в том, что переход к относительным показателям дает возможность сравнивать экономический потенциал различных по масштабу и объемным показателям предприятий.

Трендовый анализ является одной из разновидностей горизонтального анализа ориентированного в будущее. Одной из главных задач в трендовом анализе является установление закономерностей изменения показателей со временем, а также определение его тенденций.

Основные методы факторного анализа:

- 1) правило применения приема метода абсолютных разниц.

Необходимо определить какой из факторов оказывает количественное, а какой качественное влияние на результат, затем для определения влияния качественного показателя его отклонение умножается на фактическое или отчетное значение количественного показателя. Для определения влияния количественного показателя на результат, необходимо его отклонение умножить на плановое или базисное значение качественного показателя.

- 2) правило применения метода цепных подстановок.

Последовательно заменяя каждый базисный или плановый показатель отчетным или фактическим, остальные показатели оставляют без изменения и определяют конечный результат. Для расчета влияния каждого фактора из второго расчета вычитается первый, из третьего второй, то есть из последующего предыдущий.

Практические задания

Задание 1

На основании выписки из форм годовой отчетности дать анализ объема производства методом абсолютных разниц:

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
Численность, чел.	50	48		
Производительность труда руб.	5500	6000		

Задание 2

На основании выписки из форм годовой отчетности дать анализ объема выпущенной продукции и рассчитать влияние на отклонение факторов: 1) изменение количества единиц оборудования. 2) изменение продолжительности работы оборудования (час) 3) изменение среднечасовой выработки единиц оборудования (использовать метод цепных подстановок)

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
Количество единиц оборудования, шт	10	8		
Продолжительность работы оборудования, час	150	140		
Среднечасовая выработка единицы оборудования, руб.	1300	1350		

Пример решения заданий

Используя способ цепных подстановок, установить факторы влияния на выполнение производственной программы и определить их значения, если известны следующие данные:

Показатели	План	Факт
1. Товарная продукция, ден. ед.	875	890
2. Среднесписочная численность, чел.	217	219
3. Производительность труда, ден. ед./чел.	?	?

Решение:

Факторная модель, используемая в целях анализа трудовых показателей, имеет следующий вид:

$$ТП = C \times П,$$

где C - среднесписочная численность рабочих, чел.;

П - производительность труда, определяемая как отношение объема произведенной продукции к среднесписочной численности рабочих.

По плану производительность труда составляет:

$$П^{ПЛ} = ТП^{ПЛ} / C^{ПЛ} = 875 / 217 = 4,032 \text{ ден. ед./чел.};$$

фактически:

$$П^Ф = ТП^Ф / С^Ф = 890 / 219 = 4,064 \text{ ден. ед./чел.}$$

Индексы «ф» и «пл» означают соответственно фактические и плановые показатели;

Рассчитываем влияние факторов на результирующий показатель с помощью способа цепных подстановок:

1) влияние изменения среднесписочной численности рабочих на изменение объема товарной продукции:

$$(219 \times 4,032) - (217 \times 4,032) = +8,064 \text{ ден. ед}$$

2) влияние изменения производительности труда рабочих на изменение объема товарной продукции:

$$(219 \times 4,064) - (219 \times 4,032) = + 6,936 \text{ ден. ед.}$$

Общее изменение количества выпущенной продукции составляет:

$$\Delta ТП = \Delta ТП_{\Delta C} + \Delta ТП_{\Delta П} = 8,064 + 6,936 = 15 \text{ ден. ед.}$$

Осуществляем проверку:

$$\Delta ТП = ТП^Ф - ТП^{ПЛ} = 890 - 875 = +15 \text{ ден. ед.}$$

Итак, положительное влияние на объем выпущенной товарной продукции оказало увеличение двух рассмотренных показателей: среднесписочной численности работников, и производительности труда. Влияние первого фактора составляет +8,065 (53,767%) ден. ед., влияние второго фактора +6,935 (46,233%) ден. ед.

Задание 3

Рассчитайте влияние факторов на результат с применением горизонтального, вертикального анализа.

Исходные данные:

Аналитический баланс организации в тыс.руб.

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Внеоборотные активы:		
Нематериальные активы	50	40
Основные средства	1240	1360
Долгосрочные финансовые вложения	95	110
Отложенные налоговые активы		
Итого по разделу I.		
II.оборотные активы:		
Запасы	1035	1105
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	20	25
Краткосрочные финансовые вложения	30	40
Денежные средства	200	270
Итого по разделу II.		
Баланс		
Пассив		
III. Капитал и резервы:		
Уставный капитал	2000	2000
Нераспределенная прибыль	100	150
	-	100
Итого по разделу III.		
IV. Долгосрочные обязательства:		
Заемные средства		

Итого по разделу IV.		
V. Краткосрочные обязательства:		
Заемные средства	310	400
Кредиторская задолженность	220	250
Итого по разделу V.		
Баланс		

Контрольные вопросы:

1. Виды сравнительного анализа
2. Каковы задачи анализа финансовой отчетности?
3. Каково содержание анализа финансовой отчетности?
4. Назовите основные методы анализа финансовой отчетности.

Тема 2 Анализ формы бухгалтерского баланса

При изучении темы студент должен знать систему показателей, характеризующих финансовое состояние организации и методы их определения; коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости, а также уметь рассчитывать по балансу коэффициенты, характеризующие финансовое состояние организации и давать оценку имущественного положения, финансовой устойчивости, платежеспособности организации.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 3-4

Цель занятий:

- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности и практической работе, в процессе составления аналитического баланса
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

- 1.Ознакомиться с заданием
- 2.Выполнить практическое задание
- 3.Ответить на контрольные вопросы
- 4.Вывод

Основные теоретические положения

Бухгалтерский баланс - это основная форма отчетности любой организации, в которой отражается стоимость имущества на конкретные отчетные даты.

В активе баланса организации отражаются все размещенные средства и указываются исходя из возрастания степени их ликвидности.

В пассиве баланса источники ресурсов организации расположены исходя из срочности их оплаты при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами.

В бухгалтерском балансе активы и пассивы приводятся только в стоимостных показателях.

Каждый элемент актива и пассива баланса называется статьей баланса.

Любая статья актива баланса позволяет получить следующую характеристику экономических ресурсов: в чем воплощена данная часть активов, где используются, их величина.

Любая статья пассива баланса позволяет получить следующую характеристику источников образования экономических ресурсов: за счет какого источника данная часть активов создана, для какой цели предназначены, их величина. Все статьи актива и пассива баланса исходя из их экономической однородности сведены в определенные разделы баланса.

Практические задания

Задание 1

Проанализировать состав и динамику активов организации по данным бухгалтерского баланса ООО «Форум»

АКТИВ	01.01.2019 тыс. руб.	01.01.2020 тыс. руб.	Абсолютное изменение руб.	тыс Темп роста, %
Внеоборотные активы в т. ч.	18489	20582		
-основные средства	18489	20582		
Оборотные активы в т. ч.	24167	27903		
- запасы	17955	21313		
-дебиторская задолженность	6165	6347		
- денежные средства и денежные эквиваленты	47	243		
Баланс	42656	48485		

Задание 2

Проанализировать состав и динамику пассива организации по данным бухгалтерского баланса ООО «Форум»

АКТИВ	01.01.2019 тыс. руб.	01.01.2020 тыс. руб.	Абсолютное изменение тыс. руб.	Темп роста, %
Внеоборотные активы в т. ч.	18489	20582		
-основные средства	18489	20582		
Оборотные активы в т. ч.	24167	27903		
- запасы	17955	21313		
- дебиторская задолженность	6165	6347		

-денежные средства и денежные эквиваленты	47	243		
Баланс	42656	48485		

Задание 3

Сделайте вывод по результатам анализа о рациональности или нерациональности структуры и динамики актива и пассива в прошлом и отчетном периоде, оцените произошедшие изменения, при написании вывода используйте схемы

Контрольные вопросы:

1. Почему бухгалтерский баланс является основным источником информации анализа финансового состояния?
2. В чём принципиальное отличие бухгалтерского баланса от аналитического?
3. Назовите этапы экспресс-анализа?
4. По какому признаку расположены средства в активе?
5. Что лежит в основе группировки пассива?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности и практической работе, в процессе составления аналитического баланса и для анализа ликвидности баланса;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Ликвидность баланса - это степень покрытия обязательств организации активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность организации.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. способности и скорости превращения в денежные средства, активы организации подразделяются на следующие группы.

Быстрореализуемые активы (A1) - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Денежные средства готовы к платежу и расчетам в любой момент, поэтому имеют абсолютную ликвидность. Ценные бумаги и другие краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы на фондовой бирже или другим субъектам, в связи с чем также относятся к наиболее ликвидным активам.

Среднереализуемые активы (A2) - дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы.

Ликвидность средств, вложенных в дебиторскую задолженность, зависит от скорости платежного документооборота в банках, своевременности оформления банковских документов, сроков предоставления коммерческого кредита покупателям, их платежеспособности, форм расчетов.

Медленно реализуемые активы (А3) - материально-производственные запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. Расходы будущих периодов в данную группу не входят.

Ликвидность этой группы зависит от спроса на продукцию, ее конкурентоспособности и др.

Первые три группы активов могут постоянно меняться в течение производственно-коммерческого периода и относятся к оборотным активам предприятия. Они более ликвидны, чем остальное имущество.

Труднореализуемые активы (А4) - внеоборотные активы и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В зависимости от возрастания сроков погашения обязательств пассивы группируются следующим образом.

Наиболее срочные обязательства (П1), погашение которых возможно в сроки до трех месяцев. К ним относятся кредиторская задолженность, задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов.

Краткосрочные пассивы (П2), погашение которых предполагается в сроки от трех месяцев до года. В их состав входят краткосрочные кредиты и займы, резервы предстоящих расходов и прочие краткосрочные обязательства.

Долгосрочные пассивы (П3), погашение которых планируется на срок более одного года. К ним относят долгосрочные кредиты и займы.

Постоянные пассивы (П4) - уставный, добавочный, резервный капиталы, нераспределенная прибыль (убыток), доходы будущих периодов.

Практические задания

Задание 1

Проанализируйте ликвидность бухгалтерского баланса

Группировка активов (А)	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Группировка пассива (П)	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
А1 Наиболее ликвидные активы			П1 Наиболее срочные обязательства		
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	83	Кредиторская задолженность	330	4000
А2 Быстрореализуемые активы			П2 Краткосрочные пассивы		
Дебиторская задолженность (до 1 года)	1197	1770	Заемные средства	566	128
А3 Медленно реализуемые активы			П3 Долгосрочные пассивы		
Запасы	172	3494	Долгосрочные обязательства	223	871
А4 Трудно реализуемые активы			П4 Постоянные пассивы		
Внеоборотные активы	40	40	Капитал и резервы	308	388

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется следующее неравенство:
 $A1 \geq П1$, т.е. наиболее ликвидные активы равны или перекрывают наиболее срочные обязательства;

$A2 \geq П2$, т.е. быстрореализуемые активы равны или перекрывают краткосрочные обязательства;

$A3 \geq П3$, т.е. медленно реализуемые активы равны или перекрывают долгосрочные активы;
 $A4 \leq П4$, т.е. постоянные пассивы равны или перекрывают труднореализуемые активы.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение ликвидности
2. Что собой представляет анализ ликвидности бухгалтерского баланса
3. Назовите виды ликвидности и дайте их краткую характеристику
4. Дайте характеристику активам и пассивам

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности и практической работе, в процессе составления аналитического баланса и для анализа коэффициентов ликвидности платежеспособности

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Внешним проявлением финансовой устойчивости организации является ее платежеспособность. Организация считается платежеспособной, если имеющиеся у нее денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и активные расчеты покрывают ее краткосрочные обязательства

Для оценки платежеспособности организации используются **три относительных показателя ликвидности**, различающиеся набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств

Наиболее жестким критерием платежеспособности является **коэффициент абсолютной ликвидности**, который определяется отношением наиболее ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Этот коэффициент показывает, какую часть краткосрочной задолженности фирма может погасить в ближайшее время. Величина этого показателя не должна быть ниже 0,2

Коэффициент критической ликвидности (другое название – промежуточный коэффициент покрытия) отражает платежные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Промежуточный коэффициент покрытия характеризует ожидаемую платежеспособность организации на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Этот показатель должен формироваться на уровне минимум 0,7 – 0,8, так как только тогда он подтверждает возможность выполнения организации требуемых обязательств. Низкий уровень рассматриваемого показателя при высоком уровне общей ликвидности свидетельствует о значительном замораживании средств

в резервах. И наоборот, высокий уровень может означать чрезмерное накопление средств на денежных счетах

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия) показывает платежные возможности организации, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств (запасов). Величина показателя ниже 1 составляет реальную угрозу финансовому состоянию фирмы

Практические задания

Задание 1

По показателям бухгалтерского баланса ООО «Форум», указанных в практическом занятии 3 проанализировать ликвидность организации

Задание 2

На основе данных таблицы рассчитать и проанализировать коэффициенты ликвидности организации.

Таблица - Анализ относительных показателей ликвидности за 2019- 2020 года

Показатели	Оптимальные значения	2019 год	2020год	Изменение
1.Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.	-	328	3	
2.Краткосрочные финансовые вложения. тыс. руб.	-	25	500	
3.Краткосрочная дебиторская задолженность (сроком до года) тыс. руб.	-	6051	12282	
4.Запасы. тыс. руб.	-	254472	335381	
5.Краткосрочные заемные средства тыс. руб.	-	3292	8341	
6.Кредиторская задолженность. тыс. руб.	x	52544	165960	
7.Коэффициент абсолютной ликвидности.	0,2-0,25			
8.Коэффициент срочной ликвидности.	0,7-0,8			
9.Коэффициент текущей ликвидности	1-2			

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте в целом методику анализа платежеспособности и ликвидности организации.
2. Перечислите основные виды платежеспособности.
3. Какие показатели рассчитываются для характеристики ликвидности организации?
4. Изложите методику анализа ликвидности баланса.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 7-8

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности и практической работе, в процессе составления аналитического баланса и для анализа коэффициентов финансовой устойчивости;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Анализ показателей финансовой устойчивости. Их значения характеризуют степень защищенности капитала

Коэффициент автономии (собственности, независимости) равен отношению общей суммы собственных средств к активу баланса. Он характеризует независимость организации от кредиторов. Его величина не должна быть меньше 0,5. Это означает, что собственных средств должно быть больше половины всех средств организации, т. е. все обязательства могут быть покрыты собственными средствами. Рост коэффициента автономии свидетельствует об увеличении финансовой независимости организации, снижении риска финансовых затруднений в будущем. Такая тенденция с точки зрения кредиторов повышает гарантированность предприятием своих обязательств.

Коэффициент задолженности (удельный вес заемных средств в составе имущества организации) – показатель, характеризующий общую задолженность организации. Чем выше этот показатель, тем выше степень участия привлеченного капитала в финансировании всего имущества организации.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Его значение должно быть меньше 1

Практические задания

Задание 1

Проанализируйте показатели финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса в практическом занятии 3

Решение представьте в следующей таблице:

Коэффициенты	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
К автономии		
К заёмного капитала		
К финансовой зависимости		
К обеспеченности собственными оборотными средствами		
К маневренности		

Задание 2

На основе данных таблицы рассчитать и проанализировать коэффициенты финансовой устойчивости организации.

Таблица. - Относительные показатели финансовой устойчивости.

Показатели	Оптимальное значение	прошлый год	отчетный год
А	1	2	3
1.Активы .тыс. руб.	X	211686	262888
1.1.Внеоборотные активы	X	18419	21119
2.Собственные средства. тыс. руб.	X	11724	7326
3.Заемные средства.	X	199962	255562
4.Собственные оборотные средства.(строки 2-1.1)	X	-6695	-13793
5.Запасы.	X	23667	82659
6.Коэффициент автономии	0,5		
7.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств.	1		
8.Коэффициент маневренности.	0,2-0,5		
9.Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками.	0,6-0,8		
10.Коэффициент прогноза банкротства.			

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается оценка финансовой устойчивости организации?
2. От каких факторов зависит финансовая устойчивость?
3. Опишите методику оценки финансовой устойчивости по абсолютным показателям
4. Опишите методику оценки финансовой устойчивости по относительным показателям
5. Как определяется величина собственных оборотных средств?
6. Какие источники финансирования считаются нормальными при формировании запасов на предприятии?
7. Какие существуют типы финансовой устойчивости организации?

Тема 3 Анализ формы отчёта о финансовых результатах

При изучении темы студент должен знать формирование и расчет показателей: прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, методику анализа уровня и динамики финансовых результатов, факторный анализ прибыли и рентабельности и систему показателей рентабельности и пути её повышения.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 9-10

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по расчету, оценке и анализу показателей финансовых результатов, анализу состава и структуры прибыли до налогообложения;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно

оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Для любой организации получение финансового результата означает признание обществом полезности ее деятельности. Как оценочный показатель прибыль характеризует эффективность использования всех ресурсов организации. Являясь конечным результатом деятельности организации, прибыль создает условия для расширения, развития и повышения конкурентоспособности. Наличие прибыли позволяет удовлетворять экономические интересы государства, организации, работников и собственника.

Финансовые результаты деятельности организации в виде прибылей и убытков определяются путем сопоставления ее доходов и расходов в рамках конкретных отчетных периодов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации (за исключением вкладов участников (собственников имущества)).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)).

В Отчете о финансовых результатах доходы по обычным видам деятельности представлены в виде выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

Расходы по обычным видам деятельности представлены тремя строками:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - здесь отражаются затраты на производство продукции, работ, услуг.

-коммерческие расходы - здесь отражаются расходы связанные с продажей продукции, работ, услуг (для производственных предприятий) и издержки обращения (для торговых организаций);

-управленческие расходы - отражаются управленческие (общехозяйственные) расходы.

Прочие доходы и расходы - доходы и расходы, которые не являются предметом обычных видов деятельности. К ним относятся доходы и расходы, связанные с осуществлением финансовых вложений, продажей и прочим выбытием имущества, предоставлением активов во временное пользование за плату, оплатой услуг кредитных организаций, штрафы, пени, неустойки, за нарушение условий хозяйственных договоров; курсовые разницы; прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; суммы дооценки (уценки) активов за исключением внеоборотных; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и др.

Сопоставление определенных групп доходов и расходов организации позволяет исчислить важнейшие показатели финансовых результатов ее деятельности:

-**валовая прибыль**, считается величина, равная разнице между выручкой от продажи товаров, продуктов, работ и услуг без налога на добавленную стоимость и других аналогичных платежей и себестоимостью продаж.

- **прибыль (убыток) от продаж** товаров, продукции, работ, услуг характеризует финансовый результат от обычных видов деятельности организации и представляет собой разность между выручкой от продажи (без НДС, акцизов и других обязательных платежей) и полной себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг.

- **прибыль (убыток) до налогообложения** представляет собой сумму прибыли (убытка) от продаж товаров, продукции, работ, услуг, прочих доходов, уменьшенных на сумму аналогичных расходов. Данный показатель характеризует общий финансовый результат, полученный от всех видов деятельности и операций;

- **чистая прибыль (убыток)** отчетного периода формируется исходя из прибыли (убытка) до налогообложения с учетом влияния на результат текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйствования. Она характеризует величину прибыли, остающейся в распоряжении собственника организации, т.е. конечный финансовый результат деятельности. Она является важнейшим финансовым показателем экономического эффекта деятельности организации

Практические задания

Задание 1

Проанализировать динамику финансовых результатов в ООО «Статский советник» за 2019-2020 гг. по данным отчета о финансовых результатах

Показатели	2019г	2020г	Абсолютное отклонение тыс. руб.	Темп роста %
	тыс. руб.	тыс..руб.		
Выручка от продаж	11 830	15 120		
Себестоимость продаж	10 120	13 630		
Валовая прибыль (убыток)	1 710	1 490		
Коммерческие расходы	430	200		
Управленческие расходы	120	80		
Прибыль (убыток) от продаж	1 160	1 210		
Прочие доходы	227	380		
Прочие расходы	83	46		
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 304	1 544		
Текущий налог на прибыль	261	309		
Чистая прибыль	1 043	1 235		

Задание 2

Проанализировать структуру финансовых результатов ООО «Статский советник» за 2019-2020 гг. по данным отчета о финансовых результатах

Показатели	2019г		2020г	
	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес

		%		%
Выручка от продаж	11 830		15 120	
себестоимость продаж	10 120		13 630	
Валовая прибыль (убыток)	1 710		1 490	
Коммерческие расходы	430		200	
Управленческие расходы	120		80	
Прибыль (убыток) от продаж	1 160		1 210	
Прочие доходы	227		380	
Прочие расходы	83		46	
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 304		1 544	
Текущий налог на прибыль	261		309	
Чистая прибыль	1 043		1 235	

Контрольные вопросы:

1. Какие факторы влияют на прибыль от продаж?
2. Основные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации
3. Направления использования чистой прибыли
4. Обязательные элементы анализа финансовых результатов деятельности организации

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по оценке и анализу доходов и расходов;
-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации (за исключением вкладов участников (собственников имущества)).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств,

приводящее к уменьшению капитала этой организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)).

В Отчете о финансовых результатах доходы по обычным видам деятельности представлены в виде выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

Расходы по обычным видам деятельности представлены тремя строками:

- себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - здесь отражаются затраты на производство продукции, работ, услуг.

-коммерческие расходы - здесь отражаются расходы связанные с продажей продукции, работ, услуг (для производственных предприятий) и издержки обращения (для торговых организаций);

-управленческие расходы - отражаются управленческие (общехозяйственные) расходы.

Прочие доходы и расходы - доходы и расходы, которые не являются предметом обычных видов деятельности. К ним относятся доходы и расходы, связанные с осуществлением финансовых вложений, продажей и прочим выбытием имущества, предоставлением активов во временное пользование за плату, оплатой услуг кредитных организаций, штрафы, пени, неустойки, за нарушение условий хозяйственных договоров; курсовые разницы; прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; суммы дооценки (уценки) активов за исключением внеоборотных; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, и др

Практические задания

Задание 1

На основе данных формы отчета о финансовых результатах, указанных в практическом № 8 рассчитать и проанализировать динамику и структуру доходов и расходов организации ООО «Статский советник» за 2019-2020 гг. и отразить в таблице

Таблица - Динамика и структура доходов и расходов организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	тыс.руб.	уд.вес.,%	тыс.руб.	уд.вес.,%	тыс.руб.	уд.вес.,%
1. Доходы – всего						
в том числе:						
1.1 Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг)						
1.2. Прочие доходы						
2. Расходы – всего						
в том числе:						
2.1. Расходы по обычным видам деятельности						
2.2. Прочие расходы						
3. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов, руб.						

4. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов, руб.						
5. Отношение прочих доходов к прочим расходам						

Контрольные вопросы:

1. Какие факторы влияют на прибыль от продаж?
2. Основные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации
3. Направления использования чистой прибыли
4. Обязательные элементы анализа финансовых результатов деятельности организации

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12

Цель занятия:

- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по расчету, оценке и анализу показателей финансовых результатов, Факторный анализ прибыли от продаж организации;
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

- 1.Ознакомиться с заданием
- 2.Выполнить практическое задание
- 3.Ответить на контрольные вопросы
- 4.Вывод

Основные теоретические положения

Сопоставление определенных групп доходов и расходов организации позволяет исчислить важнейшие показатели финансовых результатов ее деятельности:

-**валовая прибыль**, считается величина, равная разнице между выручкой от продажи товаров, продуктов, работ и услуг без налога на добавленную стоимость и других аналогичных платежей и себестоимостью продаж.

- **прибыль (убыток) от продаж** товаров, продукции, работ, услуг характеризует финансовый результат от обычных видов деятельности организации и представляет собой разность между выручкой от продажи (без НДС, акцизов и других обязательных платежей) и полной себестоимостью проданных товаров, продукции, работ, услуг.

- **прибыль (убыток) до налогообложения** представляет собой сумму прибыли (убытка) от продаж товаров, продукции, работ, услуг, прочих доходов, уменьшенных на сумму аналогичных расходов. Данный показатель характеризует общий финансовый результат, полученный от всех видов деятельности и операций;

-**чистая прибыль (убыток)** отчетного периода формируется исходя из прибыли (убытка) до налогообложения с учетом влияния на результат текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйствования. Она характеризует величину прибыли, остающейся в распоряжении собственника организации, т.е. конечный финансовый результат деятельности.

Она является важнейшим финансовым показателем экономического эффекта деятельности организации

Практические задания

Задание 1

Определить влияние факторов на изменение финансового результата от продаж продукции в сравнении с предыдущим годом по следующим данным:

Показатели(тыс.руб.)	За предыдущий год	Фактически в условиях предыдущего года	За отчётный год
Выручка от реализации	15240	26923	25444
Полная себестоимость реализованной продукции	12560	12555	15520
Прибыль от продаж			

Контрольные вопросы:

1. Для чего и как рассчитываются показатели рентабельности?
2. От каких факторов зависит уровень рентабельности затрат?
3. Что понимают под рентабельностью продаж?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по расчету, оценке и анализу показателей финансовых результатов, анализу рентабельности;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

- 1.Ознакомиться с заданием
- 2.Выполнить практическое задание
- 3.Ответить на контрольные вопросы
- 4.Вывод

Основные теоретические положения

В условиях рыночных отношений велика роль показателей рентабельности продукции, характеризующих уровень прибыльности (убыточности) её производства. Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности организации. Они характеризуют относительную доходность организации, измеряемую в процентах к затратам средств или капитала с различных позиций.

Показатели рентабельности - это важнейшие характеристики фактической среды формирования прибыли и дохода организации. По этой причине они являются обязательными

элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния организации. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования. **Основные показатели рентабельности** можно объединить в следующие группы:

1. Рентабельность продукции, продаж (показатели оценки эффективности управления);
2. Рентабельность производственных фондов;
3. Рентабельность вложений в предприятия (прибыльность хозяйственной деятельности).

В основу расчета показателей рентабельности могут быть положены различные величины прибыли организации: валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль

Практические задания

Задание 1

Дать анализ рентабельности продаж по имеющейся информации:

Показатели	План	Факт
Себестоимость продукции	10500	9100
Выручка от продаж	16050	16900

Задание 2.

Рассчитайте и проанализируйте показатели рентабельности.

Исходные данные:

Показатели	Значение, тыс.руб.		Отклонение (+,-)	Темп роста, %
	2019	2020		
1	2	3	4	5
1. Общая величина имущества предприятия	5993	6986		
2. Собственный капитал	727	4815		
3. Оборотные активы	4725	5354		
4. Выручка от продаж	23464	24876		
6. Прибыль от продаж	1357	4548		
7. Чистая прибыль	286	543		
8. Рентабельность оборотных активов				
9. Рентабельность продаж				
10. Рентабельность собственного капитала				

Контрольные вопросы:

1. Для чего и как рассчитываются показатели рентабельности?
2. От каких факторов зависит уровень рентабельности затрат?
3. Что понимают под рентабельностью продаж?

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 14-15

Цель занятия:

- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по анализу показателей деловой активности;
- внедрение в сознание студентов значимости решения производственных задач по данным

отчетности;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

- 1.Ознакомиться с заданием
- 2.Выполнить практическое задание
- 3.Ответить на контрольные вопросы
- 4.Вывод

Основные теоретические положения

Оценка деловой активности производится на основании, как правило, финансовой отчетности предприятия, при этом, для исследования качественных характеристик деловой активности, могут потребоваться данные: маркетинговых исследований; внутренней управленческой отчетности, данные статистических форм отчетности и данные аналогичных конкурирующих и (или) эталонных компании. Коэффициенты деловой активности (оборачиваемости) показывают, насколько эффективно используются активы компании. Эти коэффициенты отражают эффективность управления, как оборотным капиталом, так и внеоборотными активам

Коэффициент общей оборачиваемости капитала – показатель, характеризующий скорость оборота всех средств компании. Рассчитывается как отношение выручки к итогу баланса, определенному как среднее за период.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств определяется как отношение выручки к средней за период величине оборотных активов. Характеризует скорость оборота материальных и финансовых ресурсов предприятия за период.

Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств. Характеризует скорость оборота запасов и затрат за период. Рассчитывается как отношение выручки к средней величине запасов и затрат, определенной для данного периода.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности. Рассчитывается путем деления выручки от продаж к средней за период величине кредиторской задолженности. Характеризует скорость ее оборота. При увеличении данного показателя у компании могут возникнуть трудности с ликвидностью.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. По своей сути – это число оборотов дебиторской задолженности за период. Рассчитывается как отношение полученной от реализации выручки к средней за период дебиторской задолженности.

Практические задания

Задание 1

На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в практических занятиях № 3, 8 рассчитать и проанализировать показатели оборачиваемости для оценки деловой активности организации

Задание 2.

На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в практических занятиях № 3, 8 проанализировать «золотое правило экономики» для оценки деловой активности организации

Контрольные вопросы:

1. Назовите критерии деловой активности
- 2 Назовите показатели оценки деловой активности.

3. Что характеризует коэффициент устойчивости экономического роста

4. В чем состоит сущность «золотого правила экономики»

Тема 4 Анализ формы Отчета об изменениях капитала и анализ формы Отчета о движении денежных средств

При изучении темы студент должен знать состав и движение собственного капитала, состав и движение денежных средств, методику анализа изменения капитала и анализа движения денежных средств.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по оценке и анализу состава и движения собственного капитала,

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Изменения в капитале организации проходят в результате операций с собственниками, приобретающими выпущенные в отчетном периоде акции, в пользу которых начисляются и выплачиваются дивиденды, а также за счет накопления нераспределенной прибыли, уценки и дооценки различных видов имущества. В общем виде эти изменения выражаются в изменении чистых активов за отчетный период или физической величины собственного капитала в зависимости от принятой концепции.

Изменения собственного капитала возникают в результате:

- расчетов с собственниками по дивидендам и эмиссии акций;
- прибылей и убытков, не признающихся в отчете о финансовых результатах;
- накопленной (нераспределенной) прибыли;
- изменений в учетной политике.

При анализе движения собственного капитала рассматриваются составляющие:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль прошлых лет;
- целевые финансирования и поступления;
- резервы предстоящих расходов и платежей;
- оценочные резервы.

По каждой из них анализируют остаток на начало года, поступило, использовано, остаток на конец года; определяется: абсолютное изменение остатка, темп роста, коэффициенты поступления и выбытия.

Анализируя собственный капитал, необходимо обратить внимание на соотношения коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициента поступления принимает значение коэффициента выбытия, значит, идет процесс наращивания собственного капитала, и наоборот.

Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации, и определяется как разница между активами и обязательствами.

В финансовом анализе преобладает подход, основанный на следующих положениях:

- 1) капитал (совокупный капитал) – общая сумма средств, вложенных в активы организации;
- 2) в зависимости от того, за счет каких средств он сформирован – собственных или заемных, в составе капитала выделяют собственный и заемный капитал.

Практические задания

Задание 1.

Проанализируйте состав и движение собственного капитала организации

Исходные данные:

Показатели	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль
1. Остаток на начало года	1987066	2355169	99353	6286251
2. Поступило	10	-	-	293483
3. Использовано				
4. Остаток на конец года				
5. Абсолютные отклонения				
6. Темпы роста				
7. Коэффициент поступления		-	-	
8. Коэффициент выбытия	-	-	-	

К поступл. = Поступило/Остаток на к. года

Контрольные вопросы:

1. Назовите составные части собственного капитала
2. Цель и задачи анализа собственного капитала

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 17-18

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по оценке и анализу движения денежных средств;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Денежные средства - наиболее ликвидная часть текущих активов - являются составляющей оборотного капитала. К денежным средствам относятся деньги в кассе, на расчетных, текущих, специальных, валютных и депозитных счетах

Анализ денежных средств и управление денежными потоками включает в себя расчет времени обращения денежных средств (финансовый цикл), анализ денежного потока, его прогнозирование, определение оптимального уровня денежных средств, составление бюджетов денежных средств и т.п.

Основными задачами анализа денежных средств являются:

- оперативный, повседневный контроль за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия;

- контроль за использованием денежных средств строго по целевому назначению;

- контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом;

- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;

- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;

- диагностика состояния абсолютной ликвидности организации;

- прогнозирование способности предприятия погасить возникшие обязательства в установленные сроки;

- способствование грамотному управлению денежными потоками предприятия.

Основным источником информации для проведения анализа взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и денежных средств является бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств.

Практические задания

Задание 1.

Проанализируйте движение денежных средств.

Исходные данные:

Показатели движения денежных средств организации

Показатели	2019 год		2020 год		2021 год	
	Приток	Отток	Приток	Отток	Приток	Отток
1	2	3	4	5	6	7
1 Денежные средства на начало периода	5		2538		22	
2 Движение денежных средств в текущей деятельности						
2.1 поступление денежных средств от покупателей	276193		353932		602555	
2.2 выплата денежных средств поставщикам		298371		384861		605704
2.3 выплата работникам предприятия		394		470		698
2.4 налоги		6589		12523		15951
2.5 прочие денежные поступления и выплаты	56	88		165	5	873
Итого						
<i>Чистый денежный поток в текущей деятельности</i>						

3 Движение денежных средств в инвестиционной сфере						
3.1 поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	8935		16267		24274	
3.2 приобретение и реализация ценных бумаг		392		473		132
3.3 займы, предоставленные другим организациям		22894		22594		8036
Итого						
<i>Чистый денежный поток в инвестиционной сфере</i>						
4 Движение денежных средств в финансовой сфере						
4.1 получение и погашение кредитов и займов	118357	72285	189434	141063	257564	252963
Итого						
<i>Чистый денежный поток в финансовой сфере</i>						
5. Чистый денежный поток в целом по предприятию						
6. Денежные средства на конец периода						

Контрольные вопросы:

1. Составные части отчета о движении денежных средств.
2. Цель и задачи анализа движения денежных средств

Тема 5 Анализ формы Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

При изучении темы студент должен знать понятия дебиторской и кредиторской задолженности, состав внеоборотных и оборотных активов, методику анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и анализа амортизируемого имущества

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ № 19-20

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по оценке и анализу дебиторской и кредиторской задолженности;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы

4. Вывод

Основные теоретические положения

Дебиторская и кредиторская задолженность - неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты. Дебиторская задолженность всегда отвлекает средства из оборота, препятствует их эффективному использованию, следствием чего является напряженное финансовое состояние организации, дебиторская задолженность характеризует отвлечение средств из оборота данной организации и использование их дебиторами. Тем самым она отрицательно влияет на финансовое состояние организации, поэтому необходимо сокращать сроки ее взыскания.

Дебиторская задолженность – это средства, отвлеченные из оборота данной организации, которые находятся у других физических и юридических лиц. Источником их покрытия являются собственные средства организации или средства других организаций.

Кредиторская задолженность – это средства, временно привлеченные от других физических и юридических лиц. Они временно используются в обороте данной организации. При наступлении срока их оплаты они должны быть возвращены из суммы оборотных средств.

Анализ состояния расчетов производят по данным бухгалтерского баланса, пояснения к бухгалтерскому балансу с привлечением дополнительных источников информации: справок и расшифровок бухгалтерии, регистров синтетического и аналитического учета. При анализе следует учитывать положения учетной политики организации о создании резервов по сомнительным долгам, а также данные о величине созданного резерва, на которую уменьшаются остатки дебиторской задолженности в балансе.

В процессе анализа нужно изучить динамику, состав и структуру, причины и давность образования дебиторской задолженности, установить, нет ли в ее составе сумм, нереальных для взыскания, или таких, по которым истекают сроки исковой давности.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по срокам ее возникновения позволяет оценить вероятность безнадежных долгов и реальную величину задолженности.

Практические задания

Задание 1.

Проанализируйте дебиторскую и кредиторскую задолженности организации Исходные данные:

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности

Расчёты, тыс. руб.	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Превышение задолженности	
			дебиторской	кредиторской
1. С покупателями, поставщиками	3085	4536		
2. По авансам выданным	16			
3. С бюджетом		953		
4. По оплате труда		1002		
5. С внебюджетными фондами		512		
6. С прочими дебиторами и	1056	107		

кредиторами				
Итого:				

Контрольные вопросы:

1. Что означает увеличение дебиторской и кредиторской задолженности?
2. Количественный и качественный анализ дебиторской задолженности
3. Показатели оценки дебиторской и кредиторской задолженности.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 21

Цель занятия:

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по оценке и анализу амортизируемого имущества

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Методическое обеспечение: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Ход работы:

1. Ознакомиться с заданием
2. Выполнить практическое задание
3. Ответить на контрольные вопросы
4. Вывод

Основные теоретические положения

Для осуществления своей деятельности любая организация должна располагать определенным объемом **внеоборотных и оборотных активов**. Важнейшими элементами первой группы имущества хозяйствующих субъектов, особенно занятых в производственной сфере бизнеса, являются основные средства, нематериальные активы, а также доходные вложения в материальные ценности. Общей чертой, отличающей эти активы от других наряду с использованием их в течение длительного периода времени, превышающего один год, является перенос их стоимости на расходы организации посредством начисления амортизации. В связи с этим в учетно-аналитической практике названные виды имущества организации принято называть **амортизируемыми**. Их приобретение, поддержание в нормальном техническом состоянии требуют от организации отвлечения из оборота значительных финансовых ресурсов. Данное обстоятельство обуславливает необходимость проведения анализа наличия и использования амортизируемого имущества.

Для внешних пользователей, в том числе и для инвесторов, чаще всего единственным доступным источником информации для проведения такого анализа выступает бухгалтерская отчетность. В ее составе наиболее востребованной формой для исследования структуры, движения и технического состояния амортизируемого имущества является форма Пояснения к бухгалтерскому балансу. При привлечении данных формы Отчёта о финансовых результатах появляется возможность получить обобщенную оценку уровня эффективности его использования.

Задание 1

Проведите анализ амортизируемого имущества организации.

Исходные данные:

Показатели амортизируемого имущества

Наименование групп основных средств	Стоимость, тыс. руб.	Доля к общей сумме основных средств, %
1. Здания	11346	
2. Сооружения	688	
3. Передаточные устройства	8929	
4. Производственное оборудование	2016	
5. Транспортные средства	869	
6. Производственный инвентарь	527	
Итого основные средства производственного назначения		
7. Жилищный фонд	2318	
8. Столовая	327	
Итого основные средства непроизводственного назначения		
Итого основные средства		

Задание 2

По данным таблицы определить основные и фактические показатели использования основных фондов и проанализировать их.

Показатели	П лан	Факт	Процент выполнения	Отклонение, +/-
Исходные данные:				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. ден. ед.	510	470		
2. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. ден. ед.	260	240		
3. Количество оборудования, ед.				
- наличного	12	12		
- работающего	9	8		
4. Обновление основных средств, тыс. ден. ед.	90	70		
5. Объем выпуска продукции, тыс. ден. ед.	660	674,4		
6. Количество отработанных дней за год	262	240		
7. Продолжительность рабочего дня, час.	7,9	7,1		
8. Расходы на амортизацию в себестоимости продукции, тыс. ден. ед.	153	141		
Расчетные показатели:				
9. Удельный вес активной части основных средств, %				
10. Коэффициент износа ОФ				
11. Коэффициент обновления ОФ				
12. Фондоотдача всех ОФ				
13. Фондоотдача активной части основных средств				

14. Коэффициент использования оборудования				
15. Производительность оборудования, тыс. ден. ед./ станко-час				

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 22

ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЙ ЗАЧЁТ

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 335 с. — (Среднее профессиональное образование)<http://znanium.com>

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечая И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 288 с. - (Профессиональное образование) (O) ISBN 978-5-8199-0614-9

<http://znanium.com>

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 208 с. — (Среднее профессиональное образование).

<http://znanium.com>

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А.М. Фридман. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 264 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/1791->

5. Шадрина Г.В.. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. -3-е изд., перераб. и доп - М.:Юрайт, ,2021, 461с. (Среднее профессиональное образование)

3 МДК 04.03 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Раздел 1 Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности

Тема «Метод АФХД, приёмы и методы проведения анализа».

В результате изучения темы студент должен знать: методы и приемы экономического анализа; уметь применять основные приемы анализа для решения производственных задач и анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации по принятой методике

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

Решение ситуационных задач на расчет влияния факторов на результат с применением метода цепных подстановок, используя данные конкретных организаций

Содержание: расчет и анализ экономических показателей, используя метод цепных подстановок

Цель занятия:

-развивать умения и применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы: «Метод АФХД, приёмы и методы проведения анализа»;

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач методом цепных подстановок;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа

Время на проведение занятия: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: инструкция по выполнению задания, калькулятор.

Методические рекомендации:

- повторить тему «Метод АФХД, приёмы и методы проведения анализа»;
- изучить специальные приемы анализа;
- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций, используя метод цепных подстановок

Задание 1

На основании выписки из форм годовой отчетности проанализировать выпуск продукции (использовать метод цепных подстановок)

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	6500	7100		
Фондоотдача	1,27	1,32		

Задание 2

На основании выписки из форм годовой отчетности дать анализ объема выпущенной продукции и рассчитать влияние на отклонение факторов: 1) изменение количества единиц оборудования. 2) изменение продолжительности работы оборудования (час) 3) изменение среднечасовой выработки единиц оборудования (использовать метод цепных подстановок)

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
------------	------	------	------------	------------

Количество единиц оборудования, шт	7	5		
Продолжительность работы оборудования, час	150	140		
Среднечасовая выработка единицы оборудования, руб.	1300	1350		

Пример решения заданий

Используя способ цепных подстановок, установить факторы влияния на выполнение производственной программы и определить их значения, если известны следующие данные:

Показатели	План	Факт
1. Товарная продукция, ден. ед.	875	890
2. Среднесписочная численность, чел.	217	219
3. Производительность труда, ден. ед./чел.	?	?

Решение:

Факторная модель, используемая в целях анализа трудовых показателей, имеет следующий вид:

$$ТП = С \times П,$$

где С - среднесписочная численность рабочих, чел.;

П - производительность труда, определяемая как отношение объема произведенной продукции к среднесписочной численности рабочих.

По плану производительность труда составляет:

$$П^{ПЛ} = ТП^{ПЛ} / С^{ПЛ} = 875 / 217 = 4,032 \text{ ден. ед./чел.};$$

фактически:

$$П^Ф = ТП^Ф / С^Ф = 890 / 219 = 4,064 \text{ ден. ед./чел.}$$

Индексы «ф» и «пл» означают соответственно фактические и плановые показатели;

Рассчитываем влияние факторов на результирующий показатель с помощью способа цепных подстановок:

1) влияние изменения среднесписочной численности рабочих на изменение объема товарной продукции:

$$(219 \times 4,032) - (217 \times 4,032) = +8,064 \text{ ден. ед.}$$

2) влияние изменения производительности труда рабочих на изменение объема товарной продукции:

$$(219 \times 4,064) - (219 \times 4,032) = +6,936 \text{ ден. ед.}$$

Общее изменение количества выпущенной продукции составляет:

$$\Delta ТП = \Delta ТП_{\Delta С} + \Delta ТП_{\Delta П} = 8,064 + 6,936 = 15 \text{ ден. ед.}$$

Осуществляем проверку:

$$\Delta ТП = ТП^Ф - ТП^{ПЛ} = 890 - 875 = +15 \text{ ден. ед.}$$

Итак, положительное влияние на объем выпущенной товарной продукции оказало увеличение двух рассмотренных показателей: среднесписочной численности работников, и производительности труда. Влияние первого фактора составляет +8,065 (53,767%) ден. ед., влияние второго фактора +6,935 (46,233%) ден. ед.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

Решение ситуационных задач на расчет влияния факторов на результат с применением метода абсолютных разниц, используя данные конкретных

предприятий

Содержание: расчет и анализ экономических показателей, используя метод абсолютных разниц

Цель занятия:

-развивать умения и применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы: «Метод АФХД, приёмы и методы проведения анализа»;

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач методом абсолютных разниц;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: инструкция по выполнению задания, раздаточный материал по теме, калькулятор.

Методические рекомендации:

- повторить тему " Метод АФХД, приёмы и методы проведения анализа "

- изучить специальные приемы анализа;

- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций, используя метод цепных подстановок.

Задание 1

На основании выписки из форм годовой отчетности дать анализ объема производства методом абсолютных разниц:

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
Численность, чел.	50	48		
Производительность труда руб.	5500	6000		

Задание 2

На основании выписки из форм годовой отчетности дать анализ выпуска продукции: методом абсолютных разниц

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
Количество оборудования, шт	15	13		
Выработка оборудования руб.	8100	9000		

Пример решения заданий

Используя способ абсолютных разниц, установить факторы влияния на выполнение производственной программы и определить их значения, если известны следующие данные:

Показатели	План	Факт
1. Товарная продукция, ден. ед.	875	890
2. Среднесписочная численность, чел.	217	219

3. Производительность труда, ден. ед./чел.	?	?
--	---	---

Решение:

Факторная модель, используемая в целях анализа трудовых показателей, имеет следующий вид:

$$ТП = С \times П,$$

где С - среднесписочная численность рабочих, чел.;

П - производительность труда, определяемая как отношение объема произведенной продукции к среднесписочной численности рабочих.

По плану производительность труда составляет:

$$ППЛ = ТППЛ / СПЛ = 875 / 217 = 4,032 \text{ ден. ед./чел.};$$

фактически:

$$ПФ = ТПФ / СФ = 890 / 219 = 4,064 \text{ ден. ед./чел.}$$

Индексы «ф» и «пл» означают соответственно фактические и плановые показатели;

Рассчитываем влияние факторов на результирующий показатель с помощью способа цепных подстановок:

1) влияние изменения среднесписочной численности рабочих на изменение объема товарной продукции:

$$\Delta ТП\Delta С = (СФ - СПЛ) \times ППЛ = (219 - 217) \times 4,032 = +8,065 \text{ ден. ед.}$$

2) влияние изменения производительности труда рабочих на изменение объема товарной продукции:

$$\Delta ТП\Delta П = СФ \times (ПФ - ППЛ) = 219 \times (4,064 - 4,032) = +6,935 \text{ ден. ед.}$$

Общее изменение количества выпущенной продукции составляет:

$$\Delta ТП = \Delta ТП\Delta С + \Delta ТП\Delta П = 8,065 + 6,935 = 15 \text{ ден. ед.}$$

Осуществляем проверку:

$$\Delta ТП = ТПФ - ТППЛ = 890 - 875 = +15 \text{ ден. ед.}$$

Итак, положительное влияние на объем выпущенной товарной продукции оказало увеличение двух рассмотренных показателей: и среднесписочной численности работников, и производительности труда. Влияние первого фактора составляет +8,065 (53,767%) ден. ед., влияние второго фактора +6,935 (46,233%) ден. ед.

Раздел 2 Методика анализа хозяйственной деятельности

Тема «Анализ производства и реализации продукции».

В результате изучения темы студент должен знать систему показателей, характеризующих производство и реализацию продукции, методику анализа показателей, факторы, влияющие на объем выпуска и реализации продукции и резервы увеличения объема выпуска и реализации продукции; уметь анализировать показатели производства и реализации продукции, давать оценку динамики показателей и определять влияние факторов на увеличение выпуска и реализации продукции.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Решение ситуационных задач на расчет влияния факторов на объем производства с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий.

Содержание: анализ объема производства и реализации продукции и факторов, влияющих на их величину

Цель занятия:

- развивать умения и применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы: «Анализ производства и реализации продукции»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по анализу объема производства и реализации и факторов, влияющих на его величину ;
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа

Время на проведение работы:2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: калькуляторы. раздаточный материал по теме.

Методические рекомендации:

- повторить тему «Анализ производства и реализации продукции»;
- изучить методику анализа: влияния на объем производства факторов, связанных:
 - с наличием и использованием трудовых ресурсов;
 - с наличием и использованием основных фондов;
 - с наличием и использованием материальных ресурсов.
- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций, связанных с наличием и использованием различных факторов производства

Задание 1

На основании выписки из форм годовой отчетности дать анализ объема производства одним из методов факторного анализа:

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
Количество единиц оборудования.	10	12		
Выпуск продукции, тыс. руб.	5400	6100		

Задание 2

На основании выписки из форм годовой отчетности дать анализ выпуска продукции, рассчитав влияние на его отклонение факторов:, численности персонала и производительности труда

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
Производительность труда, тыс. руб.	675	700		
Выпуск продукции, тыс. руб.	8100	8900		

Примеры решения заданий представлены в практической работе 1 и 2

Задание 3

Определить :1) объем реализованной продукции 2) процент выполнения плана по реализации продукции. 3) влияние на процент роста факторов: выпуска продукции, остатков готовой продукции на складе, товаров отгруженных, но не оплаченных, если даны показатели(в тыс.руб):.

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста

Выпуск продукции	10500	11900		
Остатки готовой продукц				
-начало года	1200	1600		
-конец года	900	1100		
Товары отгруженные оплаченные				
- на начало года	650	400		
-на конец года	300	150		

Тема «Анализ состояния и использования основных средств».

В результате изучения темы студент должен знать методику анализа состава и структуры основных средств; методику расчетов показателей технического состояния и эффективного использования основных средств ;уметь проводить анализ динамики состава. и структуры, технического состояния и эффективности использования основных средств; проводить анализ влияния факторов на экстенсивность и интенсивность использования основных средств.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Решение ситуационных задач по анализу состава, структуры основных средств, анализу наличия, движения основных средств, фондоотдачи

Содержание: анализ состава, структуры, наличия, движения основных средств, фондоотдачи

Цель занятия:

- развивать умения применять на практике теоретические знания. полученные при изучении темы: «Анализ состояния и использования основных средств»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по анализу фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, эффективности интенсивного и экстенсивного использования основных средств и простоев оборудования;
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия:2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: инструкция по выполнению задания, раздаточный материал по теме, калькулятор

Методические рекомендации:

- повторить тему «Анализ состояния и эффективного использования основных средств»;
- изучить методику анализа фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности;
- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций, связанных с эффективным использованием основных средств.

Задание 1

Дать анализ состава и структуры основных средств организации.

Исходные данные:

Наименование групп основных средств	Стоимость, тыс. руб.	Доля к общей сумме основных средств, %
1. Здания	11346	
2. Сооружения	688	
3. Передаточные устройства	8929	
4. Производственное оборудование	2016	
5. Транспортные средства	869	
6. Производственный инвентарь	527	
Итого основные средства производственного назначения		
7. Жилищный фонд	2318	
8. Столовая	327	
Итого основные средства непроизводственного назначения		
Итого основные средства		

Задание 2

На основании выписки из форм годовой отчетности дать анализ технического состояния основных средств.

Показатели	План	Факт	Отклонение	Темп роста
Стоимость основных средств, тыс. руб.	6500	7100		
Сумма износа, тыс. руб.	750	780		

Пример решения заданий

По данным таблицы определить основные и фактические показатели использования основных средств и проанализировать их.

Показатели	План	Факт	Процент выполнения	Отклонение, +/-
Исходные данные:				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. ден. ед.	510	470		
2. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. ден. ед.	260	240		
3. Количество оборудования, ед.				
- наличного	12	12		
- работающего	9	8		
4. Обновление основных средств, тыс. ден. ед.	90	70		
5. Объем выпуска продукции, тыс. ден. ед.	660	674,4		
6. Количество отработанных дней за год	262	240		
7. Продолжительность рабочего дня, час.	7,9	7,1		
8. Расходы на амортизацию в себестоимости продукции, тыс. ден. ед.	153	141		

Расчетные показатели:				
9. Удельный вес активной части основных средств, %				
10. Коэффициент износа основных средств				
11. Коэффициент обновления основных средств				
12. Фондоотдача основных средств				
13. Фондоотдача активной части основных средств				
14. Коэффициент использования оборудования				
15. Производительность оборудования, тыс. ден. ед./станко-час				

Решение:

Заполняем таблицу:

Показатели	Условные обозначения	План	Факт	Процент выполнения	Отклонение, +/-
Исходные данные:					
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. ден. ед.	ОФ	510	470	92,157	-40
2. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. ден. ед.	ОФА	260	240	92,308	-20
3. Количество оборудования, ед.					
- наличного	НОБ	12	12	100,000	0
- работающего	РОБ	9	8	88,889	-1
4. Обновление основных средств, тыс. ден. ед.	ООФ	90	70	77,778	-20
5. Объем выпуска продукции, тыс. ден. ед.	ВП	660	674,4	102,182	14,4
6. Количество отработанных дней за год	ДН	262	240	91,603	-22
7. Продолжительность рабочего дня, час.	Т	7,9	7,1	89,873	-0,8
8. Расходы на амортизацию в себестоимости продукции, тыс. ден. ед.	ЗА	153	141	92,157	-12
Расчетные показатели:					
9. Удельный вес активной части основных средств, %	$ОФА_y = (ОФА/ФО) \times 100$	50,98 0	51,06 4	100,164	0,083
10. Коэффициент износа ОФ	$КИ = ЗА/ОФ$	0,300	0,300	100,000	0,000
11. Коэффициент обновления ОФ	$КО = ООФ/ОФ$	0,176	0,149	84,397	-0,028
12. Фондоотдача всех ОФ	$ФО = ВП/ОФ$	1,294	1,435	110,878	0,141
13. Фондоотдача активной части основных средств	$Фоа = ВП/ОФА$	2,538	2,810	110,697	0,272
14. Коэффициент использования	$Кио = РОБ/НОБ$	0,750	0,667	88,889	-0,083

оборудования					
15. Производительность оборудования, тыс. ден. ед./ станко-час	$\text{Поб}=\text{ВП}/(\text{T}\times\text{ДН})$	0,319	0,396	124,117	0,077

Анализ показателей, представленных в таблице, показал, что организация не выполнила план по стоимости основных средств и активной части основных средств. В связи с этим, удельный вес активной части основных средств увеличился на 0,164%. Кроме того, недовыполнен план по количеству работающего оборудования и стоимости обновленного оборудования. Последний факт спровоцировал недовыполнение плана по коэффициенту обновления основных средств. Вместе с тем, объем выпуска продукции увеличился на 2,182%. Этот факт способствовал перевыполнению плана по показателю фондоотдачи и по всем фондам, и по их активной части. В целом, основные средства организации стали использоваться более эффективно, чем намечено по плану, поскольку производительность труда увеличилась на 24,117% по сравнению с плановым значением.

Тема «Анализ эффективного использования материальных ресурсов».

В результате изучения темы студент должен знать показатели эффективности использования материальных ресурсов и методику анализа использования ресурсов; уметь рассчитывать показатели эффективности использования материальных ресурсов; разрабатывать мероприятия оптимизации использования материальных ресурсов

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5

Решение ситуационных задач по анализу обеспечения организации материальными ресурсами. Расчет и оценка материалоотдачи и материалоемкости

Содержание: анализ обеспечения организации материальными ресурсами и эффективность их использования

Цель занятия:

- развивать умения применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы: «Анализ эффективного использования материальных ресурсов»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по анализу показателей эффективности использования материальных ресурсов: материалоемкости, материалоотдачи;
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: инструкция по выполнению задания, раздаточный материал по теме, калькулятор.

Методические рекомендации:

- повторить тему «Анализ эффективного использования материальных ресурсов»;
- изучить методику анализа: материалоемкости, материалоотдачи;
- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций, связанных с эффективным использованием материальных ресурсов.

Задание 1

Определить: 1) результат выполнения плана по выпуску продукции 2) влияние на отклонение по выпуску факторов: наличия материальных ресурсов; состояния материального запаса и

Показатели	План	Факт	Изменение+ (-)
Выпуск продукции шт.	185	150	
Поступление материалов, кг	3500	3100	
Запасы материалов на склад: кг			
-на начало года	2800	2600	
-на конец года	1500	1700	
Норма расхода материалов на одно изделие	10	7	

Пример решения заданий

Провести анализ использования материальных ресурсов на основании следующих данных:

Вид материальных ресурсов	Расход ресурсов	
	по норме на фактический объем продукции	фактически
Нефтепродукты	600	615
Сырье	1200	1176
Материалы	4650	4800
Топливо	2500	2750

Решение:

Оценка эффективности использования материальных ресурсов осуществляется в практике экономической работы через систему показателей и моделирование их взаимосвязи. Показатели эффективности использования материальных ресурсов делятся на обобщающие и частные.

К обобщающим показателям относятся: материалоемкость продукции, материалоемкость, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материальных ресурсов.

Частные показатели эффективности материальных ресурсов используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов, а также для оценки материалоемкости отдельных изделий.

По приведенным исходным данным может быть рассчитан коэффициент использования материальных ресурсов – это отношение суммы фактических материальных затрат к величине материальных затрат, рассчитанной по плановым калькуляциям и фактическому выпуску и ассортименту продукции. Это показатель соблюдения норм расхода материалов:

$$K_{И} = M_{Ф} / M_{Н},$$

где $M_{Ф}$ – фактические материальные затраты;

$M_{Н}$ – материальные затраты по норме.

Если коэффициент использования больше 1, это означает перерасход материалов; значение коэффициента меньше 1 свидетельствует об экономии материальных ресурсов.

По нефтепродуктам значение данного показателя составляет $K_{И} = 615/600 = 1,025$, т. е. перерасход равен 2,5%;

по сырью – $K_{И} = 1176/1200 = 0,98$, следовательно, здесь имеет место экономия в размере 2%;

по материалам $K_{И} = 4800/4650 = 1,032$, значение данного коэффициента свидетельствует о наличии перерасхода в размере 3,2%;

по топливу $K_{И} = 2750/2500 = 1,1$ – перерасход составляет 10%.

Основное внимание при анализе использования материальных ресурсов уделяется изучению причин изменения удельного расхода сырья на единицу продукции и поиску резервов его сокращения. Количество израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции может измениться за счет качества материалов, замены одного вида другим, техники и технологии производства, организации материально-технического снабжения, изменения норм

Тема «Анализ обеспеченности и использования трудовых ресурсов»

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6

Решение ситуационных задач по анализу движения и использования трудовых ресурсов, рабочего времени, производительности труда

Содержание: анализ обеспечения организации рабочей силой, анализ движения рабочей силы, рабочего времени, производительности труда

Цель занятия:

- развивать умения применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы «Анализ обеспеченности и использования трудовых ресурсов»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по анализу численности, состава, структуры персонала, уровня его квалификации, анализу движения рабочей силы и выявления влияния излишка или недостатка рабочей силы на выполнение задания по объему выпуска продукции;
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: инструкция по выполнению задания, раздаточный материал по теме, калькулятор.

Методические рекомендации:

- повторить тему «Анализ обеспеченности и использования трудовых ресурсов»;
- изучить методику анализа: обеспеченности предприятия рабочей силой и использования рабочей силы; методику анализа квалификации кадров;
- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных, ситуаций, характеризующих уровень квалификации кадров и обеспеченность организации рабочей силой

Задание 1

Провести факторный анализ фонда заработной платы ООО «Телеком –ИТ Юг» за 2020 – 2021 гг.

№	Показатели	2019	2020	Изменение
1	ФЗП – фонд заработной платы (тыс. руб)	9 988	13037	
2	ЧР – среднегодовая численность работников	38,3	43,3	
3	Д – количество отработанных дней одним работником за год	250	252	
4	П – средняя продолжительность рабочего дня (час)	8	8	
5	ГЗП - среднегодовая зарплата одного работника стр1/стр2 (тыс.руб.)	24,8	25,1	
6	ДЗП – среднедневная зарплата одного работника, руб. (стр5/стр3)	99,2	99,6	
7	ЧЗП – среднечасовая зарплата одного работника	12,4	12,5	

Задание 2

Дать анализ выпуска продукции и рассчитать влияние на отклонение по выпуску факторов: численности и производительности труда.

Показатели	План	Факт
Выпуск продукции тыс.руб.	810	895
Производительность труда, руб	1400	1500

Для решения заданий 1 и 2 применяется методика, рассмотренная в практической работе 1 и 2

Задание 3

Проанализировать текучесть рабочих кадров, определить коэффициент текучести. Определить коэффициент оборота рабочих кадров. Сделать выводы.

Показатели	За соответствующий период прошлого года	За отчётный год	Изменения
Среднесписочная численность рабочих	182	202	
Выбыло рабочих	85	70	
В том числе:			
В связи с окончанием работ и срока контракта	12	10	
В связи с переходом на учёбу	1	2	
с призывом в РА, уходом на пенсию	18	25	
По собственному желанию	35	30	
Уволено за нарушения трудовой дисциплины	10	5	
Уволено за прогулы	12	10	
Принято рабочих	112	95	

Тема «Анализ затрат на производство»

В результате изучения темы студент должен знать методику факторного анализа себестоимости продукции; методику анализа себестоимости по отдельным статьям затрат; резервы снижения себестоимости продукции; и уметь анализировать и проводить расчет влияния факторов на себестоимость продукции

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7

Решение ситуационных задач по анализу себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат

Содержание: анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат

Цель занятия:

- развивать умения применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы «Анализ затрат на производство»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по расчету и оценке показателей себестоимости, по анализу себестоимости по статьям расхода;
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия: 2 часа

Методические рекомендации:

повторить тему «Анализ затрат на производство»;
изучить: методику анализа себестоимости по статьям и элементам затрат;
рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций.

Задание 1

Проанализировать структуру затрат на производство по элементам затрат.

Элементы затрат	План		Отчетный год	
	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %
1. Сырье, материалы (за вычетом отходов), покупные полуфабрикаты, комплектующие	340000		337290	
2. Вспомогательные материалы	15000		15860	
3. Топливо со стороны	5000		5300	
4. Энергия со стороны	7500		7270	
5. Зарплата основная и дополнительная	95000		92560	
6. Начисления на зарплату	7250		7160	
7. Амортизация основных средств	23500		23220	
8. Прочие	20000		21800	
Итого	513250	100	510460	100

Пример решения заданий

Проанализировать расходы на одну ден. ед. реализованной продукции. Рассчитать влияние факторов и их изменение. Сделать выводы и предложения.

Примечание: В отчетном периоде цены на материалы, сырье, топливо, тарифы на энергию и перевозку, цены на продукцию не изменялись.

Исходные данные:

Показатели	За отчетный год
1. Плановая себестоимость реализованной продукции по плану, тыс. ден. ед.	896
2. Себестоимость фактически реализованной продукции:	
а) по плановой себестоимости	902
б) по фактической себестоимости	908
3. Объем реализованной продукции, тыс. ден. ед.	
а) по плану	1156
б) фактически	1178

Решение:

Заполняем таблицу:

Показатели	План	Факт
Себестоимость фактически реализованной продукции	902	908
Себестоимость планового объема продукции	896	
Объем реализации продукции	1156	1178
Затраты на одну ден. ед. фактически реализованной продукции	0,780	0,771
Затраты на одну ден. ед. планового объема продукции	0,775	

По плану на 1 ден. ед. планового объема реализации предприятие должно было потратить 0,775 ден. ед., плановое же значение себестоимости на 1 ден. ед. фактического объема реализации составляло 0,780 ден. ед. Однако же фактическое значение этого показателя составило 0,771 ден. ед.

Такая экономия имеет место, поскольку темп прироста объема реализации выше, чем темп прироста себестоимости. Эти показатели соответственно составляют $(1178-1156) \times 100 / 1156 = 1,903$ и $(908-902) \times 100 / 902 = 0,665$.

Практическое занятие №8

Провести на примере конкретной организации, комплексную оценку эффективности хозяйственной деятельности с расчетом показателей использования материальных трудовых и финансовых ресурсов

Содержание: Провести на примере конкретного предприятия, комплексную оценку эффективности хозяйственной деятельности с расчетом показателей использования материальных трудовых и финансовых ресурсов

Цель занятия:

- развивать умения применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы: «Анализ затрат на производство»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по расчету и оценке показателей себестоимости, по анализу себестоимости по статьям расхода;
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: инструкция по выполнению задания, раздаточный материал по теме, калькулятор

Методические рекомендации:

- повторить тему «Анализ затрат на производство»;
- изучить: методику анализа себестоимости по статьям и элементам затрат;
- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций

Задание 1

На основании данных требуется определить:

1. Результат выполнения плана по объему выпуска продукции в суммарном выражении и в процентах .
- 2.Влияние на выпуск продукции изменений:
 - 2.1) среднесписочной численности рабочих;
 - 2.2) среднего кол-ва дней, отработанных одним рабочим;
 - 2.3) средней продолжительности рабочего дня;
 - 2.4) среднечасовой производительности труда одного рабочего.

Показатели	План	Отчет
Выпуск продукции, тыс. руб.	42510	44450
Кол-во отработанных всеми рабочими чел-дней	936000	850500
Кол-во отработанных всеми рабочими чел-часов	7469280	6378750
Среднесписочное кол-во рабочих	3900	3500

Задание 2

Проанализировать обеспеченность предприятия персоналом. Дать анализ выпуска продукции и

рассчитать влияние на отклонение по выпуску факторов: численности и производительности труда.

Показатели	План	Факт
Численность, человек	10	8
Производительность труда, руб	1500	1650

Раздел 3 Финансовый анализ.

Тема «Анализ финансовых результатов деятельности организации»

В результате изучения темы студент должен знать формирование и расчет показателей: прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, методику анализа уровня и динамики финансовых результатов, факторный анализ прибыли и рентабельности, систему показателей рентабельности и пути её повышения: уметь проводить анализ динамики финансовых результатов, рассчитывать и давать оценку влиянию факторов на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и рентабельность

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №9

Решение ситуационных задач по анализу состава, структуры и динамики прибыли. Расчет прибыли от продаж, анализ влияния факторов на прибыль от продаж продукции (работ, услуг). Анализ рентабельности продаж и рентабельности капитала

Содержание: анализ состава, структуры и динамики прибыли от продаж.

Цель занятия:

- развивать умения применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы: «Анализ финансовых результатов деятельности организации»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по расчету, оценке и анализу показателей финансовых результатов, анализу состава и структуры прибыли до налогообложения;
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: инструкция по выполнению задания, раздаточный материал по теме, калькулятор.

Методические рекомендации:

- повторить тему " Анализ финансовых результатов деятельности организации";
- изучить методику расчета и анализа состава, структуры и динамики прибыли до налогообложения;
- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций, характеризующих результат хозяйственной деятельности организации.

Задание 1.

Рассчитать показатели финансовых результатов организации ООО «Дан» по данным отчета о финансовых результатах, заполнить недостающие данные таблицы, сделать вывод

Наименование показателей	предыдущий год тыс. руб.	отчетный год тыс. руб.	Изменения, тыс.руб.
1. Выручка	4500	3500	

2. Себестоимость продаж	3600	2700	
3. Валовая прибыль			
4. Коммерческие расходы	157	126	
5. Управленческие расходы	318	309	
6. Прибыль (убыток) от продаж			
7. Проценты к получению	22	11	
8. Проценты к уплате	6	7	
9. Доходы от участия в других организациях	18	9	
10. Прочие доходы	32	27	
11. Прочие расходы	31	20	
12. Прибыль (убыток) до налогообложения			
13. Текущий налог на прибыль			
14. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

Задание 2

Проанализировать финансовый результат ООО «Дан» по данным отчета о финансовых результатах

Анализ прибыли до налогообложения.

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста %	Темп прироста %
	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб.	уд.вес. %		
Выручка								
Валовая прибыль								
Прибыль от продаж								
Прибыль от прочей деятельности								
Прибыль до налогообложения								

Задание 3

Определить влияние факторов на изменение финансового результата от продаж продукции в сравнении с предыдущим годом по следующим данным:

Показатели (тыс.руб.)	За предыдущий год	Фактически в условиях предыдущего года	За отчетный год
Выручка от реализации	15240	26923	25444
Полная себестоимость реализованной продукции	12560	12555	15520
Прибыль от продаж			

Задание 4

Дать анализ рентабельности продаж по имеющейся информации:

Показатели	План	Факт
------------	------	------

Себестоимость продукции	10500	9100
Выручка от продаж	16050	16900

Пример решения представлен в практическом задании 1

Пример решения задания 3

Рассчитать влияние факторов на прибыль по приведенным данным и определить резервы роста прибыли:

Показатели	План	Факт
1. Реализовано продукции, т	10000	8000
2. Себестоимость реализованной продукции, ден. ед.	65	60
3. Цена за 1 т продукции, ден. ед.	80	85
4. Общая прибыль, ден. ед.	?	?

Решение:

Рассчитываем результирующий показатель, для этого заполняем следующую таблицу:

Показатели	План	Факт
1. Реализовано продукции, т	10000	8000
2. Себестоимость реализованной продукции, ден. ед.	65	60
3. Цена за 1 т продукции, ден. ед.	80	85
4. Общая прибыль, ден. ед.	150000 (10000×(80-65))	200000 (8000×(85-60))
5. Прибыль на единицу продукции, ден. ед.	15 (80-65)	25 (85-60)

Факторная модель, используемая в целях анализа прибыли, имеет следующий вид:

$$П = O \times П_{ед}$$

где O – объем реализации продукции;

$П_{ед}$ – прибыль на единицу реализованной продукции.

Рассчитываем влияние факторов на результирующий показатель:

1) влияние объема реализованной продукции:

$$\Delta П_{\Delta O} = (O^Ф - O^{ПЛ}) \times П_{ед}^{ПЛ} = (8000 - 10000) \times 15 = -30000 \text{ ден. ед.},$$

индексы «ф» и «пл» означают соответственно фактические и плановые показатели;

2) влияние прибыли на единицу продукции на общий объем прибыли:

$$\Delta П_{\Delta П_{ед}} = O^Ф \times (П_{ед}^Ф - П_{ед}^{ПЛ}) = 8000 \times (25 - 15) = +80000 \text{ ден. ед.}$$

Общее влияние перечисленных факторов на изменение общей суммы прибыли составляет:

$$\Delta П = \Delta П_{\Delta O} + \Delta П_{\Delta П_{ед}} = -30000 + 80000 = +50000 \text{ ден. ед.}$$

Осуществляем проверку:

$$\Delta П = \Delta П_{\Delta O} + \Delta П_{\Delta П_{ед}} = 200000 - 150000 = +50000 \text{ ден. ед.}$$

Итак, положительное влияние на общую прибыль оказало увеличение прибыли на единицу продукции. Если бы на результирующий показатель оказал влияние только этот фактор, объем прибыли увеличился бы на 80000 ден. ед. Однако этот показатель увеличился только на 50000 ден. ед. в результате сокращения объема реализованной продукции (влияние данного фактора зафиксировано на уровне -30000 ден. ед.).

ПРАКТИЧЕСКОЕ №10

Решение ситуационных задач по анализу рентабельности продаж, капитала

Содержание: анализ рентабельности продаж, капитала

Цель занятия:

-развивать умения применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы:

«Анализ финансовых результатов деятельности организации»;

-сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач по расчету системы показателей рентабельности: рентабельности хозяйственной деятельности, рентабельности продаж;

-развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: инструкция по выполнению задания, раздаточный материал по теме, калькулятор.

Методические рекомендации:

- повторить тему «Анализ финансовых результатов деятельности организации» ;
- изучить методику расчета и анализа рентабельности продаж, рентабельности хозяйственной деятельности, рентабельности капитала;
- рассчитать и проанализировать экономические показатели хозяйственных ситуаций, характеризующих результат хозяйственной деятельности организации.

Задание 1.

Рассчитайте и проанализируйте показатели рентабельности.

Исходные данные:

Показатели	Значение, тыс. руб.		Отклонение (+,-)	Темп роста, %
	Прошлый год	Текущий год		
1	2	3	4	5
1. Общая величина имущества предприятия	217449	257775		
2. Собственный капитал	93830	79270		
3. Оборотные активы	82531	63455		
4. Выручка от продаж	237273	282295		
5. Прибыль от продаж	40158	42147		
6. Чистая прибыль	9842	1818		
7 Рентабельность оборотных активов				
8. Рентабельность продаж				
9. Рентабельность собственного капитала				

Задание 2

Рассчитайте и проанализируйте уровень рентабельности объёма продаж.

Исходные данные:

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год	Отклонение
Выручка от продаж	237273	282295	
Полная себестоимость	197121	240148	
Прибыль от продаж			
Рентабельность продаж			

Тема 3.2 Оценка финансового состояния организации

В результате изучения темы студент должен знать систему показателей, характеризующих финансовое состояние организации и методы их определения; коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости, а также уметь рассчитывать по балансу коэффициенты, характеризующие финансовое состояние организации и давать оценку имущественного положения, финансовой устойчивости, платежеспособности организации.

ПРАКТИЧЕСКОЕ №11

На основании данных бухгалтерского баланса составить аналитический баланс на начало и конец года и рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости и платежеспособности.

Содержание: практическое усвоение преобразования бухгалтерского баланса в аналитический баланс, а также практическое усвоение методики расчета показателей ликвидности и финансовой устойчивости

Цель:

- развивать умения и применять на практике теоретические знания, полученные при изучении темы: « Оценка финансового состояния организации»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности и практической работе, в процессе составления аналитического баланса и для анализа коэффициентов ликвидности платежеспособности и финансовой устойчивости
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Время на проведение занятия: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: калькуляторы, раздаточный материал по теме.

Методические рекомендации:

- повторить тему «Оценка финансового состояния организации»;
- изучить методику аналитической группировки статей актива и пассива баланса;
- изучить методику расчета и анализа показателей финансовой устойчивости;
- изучить методику расчета и анализа показателей платежеспособности и ликвидности организации

Задание 1

Проанализировать состав и динамику активов организации по данным бухгалтерского баланса ООО «Газпромтранс»

АКТИВ	2019	2020	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Внеоборотные активы	5 216 213	5 457 620		
Оборотные активы в т. ч.	1 924 805	2 038 920		
-запасы	302 657	359 494		
-краткосрочная дебиторская задолженность	482 291	430 440		
-денежные средства и денежные эквиваленты	1 139 857	1 248 986		
Баланс	7 141 018	7 496 540		

Задание 2

Проанализировать состав и динамику пассивов организации по данным бухгалтерского баланса ООО «Газпромтранс»

ПАССИВ	2019	2020	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Собственный капитал	5 925 491	6 159 455		
Долгосрочные обязательства,	140965	173 277		

Краткосрочные обязательства, в том числе:	1 074 562	1 163 808		
-заемные средства	179 497	229 795		
-кредиторская задолженность	895 065	934 013		
Баланс	7 141 018	7 496 540		

Задание 3

По показателям бухгалтерского баланса ООО «Газпромтранс», указанных в задании 1 и 2 проанализировать финансовую устойчивость и ликвидность организации.

Пример решения задач

Проанализировать платежеспособность, финансовую устойчивость предприятия, располагая следующими данными:

Баланс предприятия:

Актив	Сумма на начало года	Сумма на конец года	Пассив	Сумма на начало года	Сумма на конец года
1. Внеоборотные активы	68700	69600	1. Собственный капитал	70450	71200
2. Оборотные активы	19515	19360	2. Долгосрочные обязательства	3020	3050
1) запасы:	12820	13690	3. Краткосрочные обязательства	14745	14710
производственные запасы	6980	5940			
незавершенное производство	2040	3030			
готовая продукция	3060	4120			
товары	740	600			
2) дебиторская задолженность	4710	3520			
3) краткосрочные финансовые вложения	1080	1140			
4) денежные средства	905	1010			
Баланс	88215	88960	Баланс	88215	88960

Решение

Для анализа финансового состояния рассчитываются финансовые коэффициенты (относительные показатели финансового состояния предприятия). Они рассчитываются в виде отношения абсолютных показателей или их линейных комбинаций

Анализ показателей платежеспособности. Внешним проявлением финансовой устойчивости предприятия является его платежеспособность. Предприятие считается платежеспособным, если имеющиеся у него денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и активные расчеты покрывают его краткосрочные обязательства

Для оценки платежеспособности предприятия используются три относительных показателя ликвидности, различающиеся набором ликвидных средств, рассматриваемых в качестве покрытия краткосрочных обязательств

Наиболее жестким критерием платежеспособности является **коэффициент абсолютной ликвидности**, который определяется отношением наиболее ликвидных активов к текущим обязательствам. Этот коэффициент показывает, какую часть краткосрочной задолженности фирма может погасить в ближайшее время. Величина этого показателя не должна быть ниже 0,2

Коэффициент критической ликвидности (другое название – промежуточный коэффициент

покрытия) отражает платежные возможности предприятия при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Промежуточный коэффициент покрытия характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Этот показатель должен формироваться на уровне минимум 0,7 – 0,8, так как только тогда он подтверждает возможность выполнения предприятием требуемых обязательств. Низкий уровень рассматриваемого показателя при высоком уровне общей ликвидности свидетельствует о значительном замораживании средств в резервах. И наоборот, высокий уровень может означать чрезмерное накопление средств на денежных счетах

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия) показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств (запасов). Величина показателя ниже 1 составляет реальную угрозу финансовому состоянию фирмы

Расчет показателей платежеспособности представлен в таблице

Показатели	Нормативное значение	На начало года	На конец года
Денежные средства	-	905	1010
Текущие финансовые инвестиции	-	1080	1140
Дебиторская задолженность	-	4710	3520
Запасы	-	12820	13690
Текущие обязательства	-	14745	14710
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2-0,25	0,135	0,146
Промежуточный коэффициент покрытия	>0,7-0,8	0,454	0,385
Общий коэффициент покрытия	2,0-2,5	1,323	1,316

Приведенные в таблице показатели платежеспособности свидетельствуют, что этот аспект финансового состояния находится на неудовлетворительном уровне, кроме того, динамика показателей промежуточной и текущей ликвидности свидетельствует о набирающей силу тенденции ухудшения финансового состояния. Рассчитанные показатели не достигают нормативных значений. Огромные опасения вызывает состояние дебиторской задолженности. Если предприятие в ближайшее время не изменит текущее положение дел, связанных с расчетами за произведенные работы, то ему угрожает банкротство

Анализ показателей финансовой устойчивости. Следующая группа коэффициентов – показатели финансовой устойчивости. Их значения характеризуют степень защищенности капитала

Коэффициент автономии (собственности, независимости) равен отношению общей суммы собственных средств к активу баланса. Он характеризует независимость предприятия от кредиторов. Его величина не должна быть меньше 0,5. Это означает, что собственных средств должно быть больше половины всех средств предприятия, т. е. все обязательства могут быть покрыты собственными средствами. Рост коэффициента автономии свидетельствует об увеличении финансовой независимости предприятия, снижении риска финансовых затруднений в будущем. Такая тенденция с точки зрения кредиторов повышает гарантированность предприятием своих обязательств Коэффициент задолженности (удельный вес заемных средств в составе имущества предприятия) – показатель, характеризующий общую задолженность предприятия. Чем выше этот показатель, тем выше степень участия привлеченного капитала в финансировании всего имущества предприятия Следующий показатель – коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Его значение должно быть меньше 1 Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества показывает, какая часть средств предприятия отвлечена в активные расчеты

Показатели	Нормативное значение	На начало года	На конец года
------------	----------------------	----------------	---------------

Собственный капитал	-	70450	71200
Сумма обязательств предприятия	-	17765	17760
Сумма дебиторской задолженности	-	4710	3520
Стоимость имущества предприятия		88215	88960
Коэффициент автономии	>0,5	0,799	0,800
Удельный вес заемных средств в стоимости имущества предприятия	<0,5	0,201	0,200
Соотношение заемных и собственных средств	<1	0,252	0,249
Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества	-	0,053	0,040

Рассчитанные показатели финансовой устойчивости позволяют сделать выводы об удовлетворительном положении, сложившемся с собственным капиталом и обязательствами предприятия. Поэтому и значение соотношения заемных и собственных средств принимает значение, удовлетворяющее нормативу

Общие выводы о финансовом состоянии анализируемого предприятия:

- значителен удельный вес дебиторской и кредиторской задолженности в имуществе, что негативно сказывается на финансовых возможностях предприятия;
- показатели платежеспособности свидетельствуют о набирающей силе тенденции ухудшения финансового состояния;
- значения показателей финансовой устойчивости находятся в пределах нормативных значений;

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №12

ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЙ ЗАЧЁТ

Цель занятия: определить уровень и качество знаний по разделам «Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности», «Методика анализа хозяйственной деятельности», «Финансовый анализ».

Задачи:

- развивать умения и применять на практике теоретические знания, полученные при изучении разделов: «Методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности», «Методика анализа хозяйственной деятельности», «Финансовый анализ».
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем решения ситуационных задач
- развивать у студентов умение анализировать, делать выводы и обобщения, самостоятельно оформлять результаты анализа.

Для успешной сдачи дифференцированного зачёта студент должен уметь пользоваться методикой анализа с применением методов цепных подстановок и абсолютных разниц, анализа состава и структуры основных средств, использования материальных и трудовых ресурсов.

Время на проведение зачёта: 2 часа

Оборудование, аппаратура, пособия: калькуляторы, раздаточный материал по теме.

Методические рекомендации:

- повторить темы по указанным ранее разделам;
- изучить методику анализа

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 335 с. — (Среднее профессиональное

образование)<http://znanium.com>

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., - 2-е изд., испр. и доп. - М.:ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 288 с. - (Профессиональное образование) (О) ISBN 978-5-8199-0614-9

<http://znanium.com>

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 208 с. — (Среднее профессиональное образование).

<http://znanium.com>

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А.М. Фридман. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 264 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/1791-3>

Дополнительная:

1. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2015, 336с.

2. Анализ финансово хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / Г.В. Шадрина – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 515 с. – (Серия:Профессиональное образование)

3. Савицкая Г.В. Комплексный анализ финансовой деятельности предприятия Учебник / Г.В. Савицкая – М.: ИНФРА-М, 2018 год – 303 с.

Интернет-ресурсы

1. Справочно-правовая система «Гарант»/ <http://www.garant.ru/>

2. Справочно-правовая система «Консультант+»/ <http://www.konsyltant.ru/>

