**03.02.2016 год**

**(Домашнее задание)**

**Группа 33 Б**» - МДК.04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Практическая работа **№** **1** *«Оценка структуры имущества и источников формирования имущества организации»*

Преподаватель – Ильченко В.Я.

**Практическая работа № 1-А**

**«Оценка структуры имущества и источников формирования имущества организации»**

**Дидактическая цель**: по исходным данным дать оценку структуры имущества организации и его источников по данным баланса.

**Вид учебных занятий:** практические занятия.

**Метод проведения:** самостоятельная работа студентов.

**Место проведения:** кабинет № 11 – бухгалтерского учета и статистики.

**Оборудование урока:** бухгалтерский баланс (ф.№ 1), инструкционные карты, рабочие тетради, мультимедийный проектор, компьютеры, Интернет, электронные учебники, конспект, линейки, ручки, карандаши, резинки, корректор.

**Выполнение задания.**

Из всех форм бухгалтерской отчетности важнейшей является баланс.

Таблица. Сравнительный аналитический баланс.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Коды строк | Абсолютные величины, тыс.руб. | | | Относительные величины, % | | | | |
| на начало  года | на конец года | изменение (+/-) | на начало  года | на конец года | изменение (+/-) | В % к величине на начало года | В % к изменению итога баланса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4**-**3 | 6=3**/**  баланс\*100 | 7=4**/**  баланс\*100 | 8=7**-**6 | 9=5**/**3\*100 | 10=5**/**баланс\*100 |
| 1.Внеоборотные активы  1.1. Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Основные средства | 1150 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. Прочие внеоборотные активы | 1160,1170,1190 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу 1** | **1100** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.Оборотные активы  2.1. Запасы | 1210,1220 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Дебиторская задолженность | 1230 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. Краткосрочные финансовые вложения | 1240 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.4. Денежные средства | 1250 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу 2** | **1200** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Медленно реализуемые активы | 1210,1220,1230,1260 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наиболее ликвидные активы | 1240,1250 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Величина финансово-эксплуатационных потребностей | 1210,1220,1230**-**1520 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Стоимость имущества (итог баланса)** | **1100+1200** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.Капитал и резервы  3.1. Уставный капитал | 1310 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2. Добавочный и резервный капитал | 1350+1360 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.3 Нераспределенная прибыль | 1370 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу 3** | **1300** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.Долгосрочные обязательства | 1400 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. Заемные средства | 1510 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.2. Кредиторская задолженность | 1520 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5.3. Прочие обязательства | 1530+1540+1550 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по разделу 5** | **1500** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные пассивы | 1510+1550 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего заемных средств | 1400+1500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итог баланса** | **1600 или 1700** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рабочий капитал | 1200-1500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Величина собственных средств в обороте | 1300**-**1100 |  |  |  |  |  |  |  |  |

При стабильной финансовой устойчивости у организации должна увеличиваться в динамике доля собственного оборотного капитала, темп роста собственного капитала должен быть выше темпа роста заемного капитала, а темпы роста дебиторской и кредиторской задолженностей должны уравновешивать друг друга.

**В общих чертах признаками «хорошего» баланса являются:**

1. валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиваться по сравнению с началом периода;

2. темпы прироста (в %) оборотных активов должны быть выше, чем темпы прироста в процентах внеоборотных активов;

3. собственный капитал организации в абсолютном выражении должен превышать заемный и (или) темпы его роста в процентах должны быть выше, чем темпы роста заемного капитала;

4. темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковы или кредиторской – чуть выше;

5. доля собственных средств в оборотных активах должна быть более 10%;

6. в балансе должна отсутствовать статья «Непокрытый убыток», т.е. цифра в строке 1370 должна быть без скобок.

Сделать выводы.



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  |  |  | | | | |  |  | |  | |  | |  | |
|  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  |  |  | | | | |  |  | |  | |  | |  | |
| Наименование показателя | | | | | | | Коды | | На 31 декабря 2014 г. | | | На 31 декабря 2013 г. | | | На 31 декабря 2012 г. | | | | | | | |
| *1* | | | | | | | *2* | | *3* | | | *4* | | | 5 | | | | | | | |
| **АКТИВ** | | | | | | |  | |  | | |  | | |  | | | | | | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | |
| Нематериальные активы | | | | | | | 1110 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Результаты исследований и разработок | | | | | | | 1120 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Нематериальные поисковые активы | | | | | | | 1130 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Материальные поисковые активы | | | | | | | 1140 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Основные средства | | | | | | | 1150 | | 126 160 | | | 114 884 | | | 107 979 | | | | | | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | | | | | | | 1160 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Финансовые вложения | | | | | | | 1170 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | | | | | 1180 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Прочие внеоборотные активы | | | | | | | 1190 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| ИТОГО по разделу I | | | | | | | 1100 | | 126 160 | | | 114 884 | | | 107 979 | | | | | | | |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | |  | |  | | |  | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | |
| Запасы | | | | | | | 1210 | | 78 174 | | | 59 394 | | | 49 599 | | | | | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | | | | 1220 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | | | | | | | 1230 | | 8 614 | | | 8 179 | | | 2 503 | | | | | | | |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | | | | | 1240 | | - | | | - | | | - | | | | | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | | | | 1250 | | 742 | | | 378 | | | 246 | | | | | | | |
| Прочие оборотные активы | | | | | | | 1260 | | 3 761 | | | 2 073 | | | 1 744 | | | | | | | |
| ИТОГО по разделу II | | | | | | | 1200 | | 91 291 | | | 70 024 | | | 54 092 | | | | | | | |
| **БАЛАНС** | | | | | | | 1600 | | **217 451** | | | **184 908** | | | **162 071** | | | | | | | |
| \* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность \*\* - Орган исполнительной власти строку не заполняет | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | |  | |  | | |  | | |  | | | | | |  | |  | | | |
|  | | | | | | | |  | |  | | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | | |  | Форма 0710001 с.2 | | | | |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | | |  |  | | | | |
| Наименование показателя | | | | | | | | Коды | | На 31 декабря 2014 г. | | | На 31 декабря 2013 г. | | | | | На 31 декабря 2012 г. | | | | |
| *1* | | | | | | | | *2* | | *3* | | | *4* | | | | | 5 | | | | |
| **ПАССИВ** | | | | | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | | |  | | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | | | | | | 1310 | | 13 727 | | | 13 727 | | | | | 13 727 | | | | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | | | | | | 1320 | | - | | | - | | | | | - | | | | |
| Переоценка внеооборотных активов | | | | | | | | 1340 | | - | | | - | | | | | - | | | | |
| Добавочный капитал (без переоценки) | | | | | | | | 1350 | | 10 818 | | | 10 818 | | | | | 10 818 | | | | |
| Резервный капитал | | | | | | | | 1360 | | 3 672 | | | 686 | | | | | 686 | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | | | | 1370 | | 181 422 | | | 154 552 | | | | | 129 459 | | | | |
| ИТОГО по разделу III | | | | | | | | 1300 | | 209 639 | | | 179 783 | | | | | 154 690 | | | | |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | | | | | |  | | | |
| Заемные средства | | | | | | | | 1410 | | - | | | - | | | | | 328 | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | | | | | 1420 | | - | | | - | | | | | - | | | | |
| Оценочные обязательства | | | | | | | | 1430 | | - | | | - | | | | | - | | | | |
| Прочие обязательства | | | | | | | | 1450 | | - | | | 1 569 | | | | | 2 164 | | | | |
| ИТОГО по разделу IV | | | | | | | | 1400 | | - | | | 1 569 | | | | | 2 492 | | | | |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | | | |  | |  | | |  | | | |  | | | | | |  | | | | |  |  | | | | |
| Заемные средства | | | | | | | | 1510 | | 4 687 | | | - | | | | | 2 183 | | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | | | | | 1520 | | 3 125 | | | 3 556 | | | | | 2 706 | | | | |
| Доходы будущих периодов | | | | | | | | 1530 | | - | | | - | | | | | - | | | | |
| Оценочные обязательства | | | | | | | | 1540 | | - | | | - | | | | | - | | | | |
| Прочие обязательства | | | | | | | | 1550 | | - | | | - | | | | | - | | | | |
| ИТОГО по разделу V | | | | | | | | 1500 | | 7 812 | | | 3 556 | | | | | 4 889 | | | | |
| **БАЛАНС** | | | | | | | | 1700 | | **217 451** | | | **184 908** | | | | | **162 071** | | | | |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | | |  |  | | | | |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | | |  |  | | | | |
| Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | Шестаков В.В. | | | | | Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | Елецких Г.Н. | | | | | | | |
|  | (подпись) | | (расшифровка подписи) | | | | |  | |  | | | (подпись) | | | | | | | (расшифровка подписи) | | |
|  |  | |  | |  | | |  | |  | | |  | | | |  | |  | | |  |  | |  | | |  |  | | | | |

**Практическая работа № 1**

**«Анализ финансовой устойчивости организации»**

**Дидактическая цель**: по исходным данным провести анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса.

**Вид учебных занятий:** практические занятия.

**Метод проведения:** самостоятельная работа студентов.

**Место проведения:** кабинет № 11 – бухгалтерского учета и статистики.

**Оборудование урока:** бухгалтерский баланс (ф.№ 1), инструкционные карты, рабочие тетради, мультимедийный проектор, компьютеры, Интернет, электронные учебники, конспект, линейки, ручки, карандаши, резинки, корректор.

**Выполнение задания.**

Таблица 1. Показатели финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Способ расчета | | Нормативное ограничение | Пояснение |
| 1. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага), коэффициент финансовой зависимости | Заемный капитал  U1 = ---------------------------------------------  Собственный капитал | с.1400+с.1500  U1 = ------------------------------  с.1300 | Не выше 1,5 | Показывает сколько заемных средств организация привлекла на 1 рубль вложенных в активы собственных средств |
| 2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | Собственный капитал-  Внеоборотные  активы  U2 ( L7) = -------------------------------------  Оборотные активы | с.1300-с.1100  U2 ( L7) = ------------------------  с.1200 | Нижняя граница 0,1, опт. ≥0,5 | Показывает какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников |
| 3. Коэффициент финансовой независимости (автономии) | Собственный капитал  U3 = -----------------------------------------------  Валюта баланса | с.1300  U3 = ---------------------  с.1700 | U3≥0,4 – 0,6 | Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования |
| 4. Коэффициент финансирования | Собственный капитал  U4 = ----------------------------------------------  Заемный капитал | с.1300  U4 = ---------------------  с.1400+с.1500 | U4≥0,7, опт.=1,5 | Показывает какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая – за счет заемных средств |
| 5. Коэффициент финансовой устойчивости | Собственный капитал + Долгосрочные обязательства  U5 = ------------------------------  Валюта баланса | с.1300 + с.1400  U5 = -------------------------------  с.1700 | U5≥0,6 | Показывает какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников |
| 6. Коэффициент маневренности | Собственные оборотные средства  U6 = ----------------------------------------------  Собственный капитал | с.1300 –с.1100  U6 = --------------------  с.1300 | U6≥ 0,5 | Показывает сколько собственных оборотных средств организация привлекла на 1 рубль вложенных в активы собственных средств |
| 7. Коэффициент (концентрации) заемного (привлеченного)капитала | Сумма привлеченного капитала  U7 = ------------------------------  Пассив | с.1400+с.1500 - с.1530 -с.1540  U7 = --------------------  с.1700 | U7≤ 0,5 | Показывает удельный вес заемных средств в общей сумме источников финансирования |

Таблица 2. Анализ обеспеченности запасов предприятия источниками формирования, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года | Изменения (+-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3 – 2 |
| 1.Реальный собственный капитал (р.3 с.1300) |  |  |  |
| 2. Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность (р.1 с. 1100 + с.1230) |  |  |  |
| 3. Наличие собственных оборотных средств (р.3 – р.1 = с.1300 – с.1100) |  |  |  |
| 4. Долгосрочные пассивы (р.4 с.1400) |  |  |  |
| 5. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (р.3 + р.4 – р.1 = с.1300+с.1400-с.1100) |  |  |  |
| 6. Краткосрочные кредиты и заемные средства (р.5 с.1500) |  |  |  |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов (р2 с.1200) |  |  |  |
| 8. Общая величина запасов (включая несписанный НДС по приобретенным ценностям) (с.1210+с.1220) |  |  |  |
| 9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (п.3 – п.8) |  |  |  |
| 10. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов (п.5 – п.8) |  |  |  |
| 11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (п.7 – п.8) |  |  |  |
| 12. Номер типа финансовой ситуации согласно приведенной классификации |  |  |  |

**Классификация финансовой ситуации по степени устойчивости:**

1. абсолютная устойчивость финансового состояния определяется следующими условиями:

- собственные оборотные средства больше или равны запасам;

2) нормальная устойчивость финансового состояния определяется условиями, гарантирующими его платежеспособность:

- недостаток собственных оборотных средств;

- долгосрочные источники формирования запасов больше или равны запасам;

3) неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения реального собственного капитала и увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств:

- недостаток собственных оборотных средств;

- недостаток долгосрочных источников формирования запасов;

- основные источники формирования больше или равны запасам;

4) кризисное финансовое положение, при котором предприятие находится на грани банкротства:

- недостаток собственных оборотных средств;

- недостаток долгосрочных источников формирования запасов;

- недостаток основных источников формирования запасов.

**Сделать выводы.**