

17.04.2023 г.

Заочная форма обучения

Группа БУ 4/1

МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчётности

Вид занятия: Практическая работа (2 часа)

Преподаватель: Бойко О.А.

Выполнение работы

1. Внимательно изучите инструкционную карту практической работы и последовательно выполните предложенные задания.

2. В тетради для практических работ необходимо оформить отчёт по практической работе, который должен содержать:

- тему и цель практической работы;
- выполненное задание;
- краткий вывод о проделанной работе.

3. Сделать фото выполненной работы и отослать преподавателю на проверку на электронную почту: olga_boyko_74@mail.ru

Оценку по практической работе студент получает с учётом срока выполнения работы, при условии, что расчёты выполнены верно.

Список рекомендованной литературы

(Электронная библиотека техникума)

1. Бухгалтерский учёт и анализ: уч. пособ. для студ./[коллектив авторов: Л.А. Ващенко, В.С. Терещенко, М.Э. Шухман], МОН ДНР. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2018.- 302 с.

2. Основы бухгалтерского учёта: уч. пособие для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» очн. и заоч. форм обуч. / М.С. Федорец, Л.И. Чистякова, МОН ДНР. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», ГПОУ «ДонФЭТ», 2017. – 79 с.

3. Шишкеедова Н.Н. Бухучёт для начинающих. Как научиться составлять проводки. – (3-е изд., перераб. и доп.). – М.: ГроссМедиа Ферлаг: РОСБУХ, 2010.- 368 с.

Практическая работа № 2

Тема «Группировка статей актива и пассива бухгалтерского баланса для проведения финансового анализа»

Цель занятия: закрепление теоретического материала по теме; приобретение практических навыков анализа имущественного положения организации на основании данных формы № 1 «Баланс».

Ход работы

Методические указания

Для общей оценки финансового состояния предприятия составляют уплотненный (агрегированный) баланс, в котором объединяются (агрегируются) в группы однородные статьи. При этом число статей сокращается, что повышает его наглядность и позволяет сравнивать с балансами других предприятий.

Структура актива (пассива) баланса рассчитывается по формуле:

$$\text{Уд.в.}i = A_i * 100 / \sum A_i \quad (1)$$

где A_i – величина i -ой статьи актива (пассива) баланса, $\sum A_i$ – величина итога баланса (сумма всех статей актива (пассива) баланса).

Расчет изменения за год – разница между величинами на конец и начало года:

$$\Delta A = A_{\text{к.г.}} - A_{\text{н.г.}} \quad (2)$$

$$\Delta \text{Уд.в.} = \text{Уд.в.}(\text{к.г.}) - \text{Уд.в.}(\text{н.г.}) \quad (3)$$

Формулировка выводов по результатам горизонтального анализа:

Отмечается общая величина баланса на конец отчетного года, на сколько тыс. руб. она увеличилась или уменьшилась.

Отрицательно оценивается снижение общей валюты баланса, т. к. это указывает на сворачивание деятельности предприятия.

Указывается величина каждой статьи актива (пассива) баланса на конец отчетного года в тыс. руб., отмечается, увеличилась или уменьшилась по сравнению с началом года, на сколько тыс. руб.

Вначале описывают те статьи, которые изменились в большей степени.

Положительно оценивается: снижение дебиторской задолженности, запасов, незавершенного производства и строительства; увеличение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, стоимости основных средств.

Следует отметить динамику изменения собственного и заемного капитала.

Выводы по результатам вертикального анализа:

Выделяются статьи актива (пассива) баланса, которые занимают наибольший удельный вес. Отмечается их изменение на . . . процентных пунктов.

Затем по уменьшению удельного веса описываются статьи баланса.

Отрицательно оценивается снижение удельного веса оборотных активов (снижается мобильность средств предприятия); собственного капитала (это свидетельствует об увеличении зависимости предприятия от внешних источников финансирования).

Положительно оценивается снижение удельного веса дебиторской задолженности; увеличение доли денежных средств (повышается платежеспособность предприятия).

Задание

1. Составить уплотненный баланс (табл. 1 и 2).
2. Рассчитать динамику и структуру актива баланса предприятия.

3. Рассчитать динамику и структуру капитала по источникам формирования: собственные и заемные, используя данные статей пассива баланса.

Результаты анализа представьте в таблицах 1 и 2.

Данные для заполнения таблиц

**Баланс (Отчет о финансовом состоянии)
на «31» декабря 2022 г.**

Форма № 1

Код по ГКУД

1801001

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Необоротные активы	1000		
Нематериальные активы		55	59
первоначальная стоимость	1001	55	59
накопленная амортизация	1002	-	-
Незавершенные капитальные инвестиции	1005	-	-
Основные средства	1010	39116	24279
первоначальная стоимость	1011	39116	24279
износ	1012	-	-
Инвестиционная недвижимость	1015	-	-
первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости	1016	-	-
износ инвестиционной недвижимости	1017	-	-
Долгосрочные биологические активы	1020	-	-
первоначальная стоимость долгосрочных биологических активов	1021	-	-
накопленная амортизация долгосрочных биологических активов	1022	-	-
Долгосрочные финансовые инвестиции:		-	-
учитываемые по методу участия в капитале других предприятий	1030	-	-
Прочие финансовые инвестиции	1035	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	1040	-	-
Отсроченные налоговые активы	1045	-	-
Гудвилл	1050	-	-
Отсроченные аквизиционные затраты	1060	-	-
Остаток средств в централизованных страховых резервных фондах	1065	-	-
Прочие необоротные активы	1090	-	11572
Всего по разделу I	1095	39171	35910
II. Оборотные активы	1100		
Запасы		701	417
производственные запасы	1101	701	417
незавершенное производство	1102	-	-
готовая продукция	1103	-	-
товары	1104	-	-
Текущие биологические активы	1110	-	-
Депозиты перестрахования	1115	-	-
Векселя полученные	1120	692	-
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги	1125	24582	17693
Дебиторская задолженность по расчетам:	1130		
По выданным авансам			

С бюджетом	1135	-	-
в том числе из налога на прибыль	1136	-	-
Дебиторская задолженность по расчетам по начисленным доходам	1140	-	-
Дебиторская задолженность по расчетам по внутренним расчетам	1145	-	-
Прочая текущая дебиторская задолженность	1155	-	-
Текущие финансовые инвестиции	1160	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1165	16653	11928
наличные	1166	-	-
счета в банках	1167	16653	11928
Расходы будущих периодов	1170	-	-
Доля перестраховщика в страховых резервах	1180	-	-
в том числе в:	1181	-	-
резервах долгосрочных обязательств			
резервах убытков или резервах надлежащих выплат	1182	-	-
резервах незаработанных премий	1183	-	-
прочих страховых резервах	1184	-	-
Прочие оборотные активы	1190	6	-
Всего по разделу II	1195	42634	30038
III. Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и группы выбытия	1200	-	-
Баланс	1300	81805	65948

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Собственный капитал	1400		
Зарегистрированный (паевой) капитал		10	10
Взносы в незарегистрированный уставный капитал	1401	-	-
Капитал в дооценках	1405	-	-
Дополнительный капитал	1410	-	-
эмиссионный доход	1411	-	-
накопленные курсовые разницы	1412	-	-
Резервный капитал	1415	3	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1420	40594	30391
Неоплаченный капитал	1425	(-)	(-)
Изъятый капитал	1430	(-)	(-)
Прочие резервы	1435		
Всего по разделу I	1495	40607	30404
II. Долгосрочные обязательства и обеспечения	1500		
Отсроченные налоговые обязательства		-	-
Пенсионные обязательства	1505	-	-
Долгосрочные кредиты банков	1510	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	1515	-	-
Долгосрочные обеспечения	1520	-	-
долгосрочные обеспечения затрат персонала	1521	-	-
Целевое финансирование	1525	-	-
благотворительная помощь	1526	-	-
Страховые резервы	1530	-	-

в том числе:	1531	-	-
резерв долгосрочных обязательств			
резерв убытков или резерв необходимых выплат	1532	-	-
резерв незаработанных премий	1533	-	-
прочие страховые резервы	1534	-	-
Инвестиционные контракты	1535	-	-
Призовой фонд	1540	-	-
Резерв на выплату джек-пота	1545	-	-
Всего по разделу II	1595	-	-
III. Текущие обязательства и обеспечения	1600		
Краткосрочные кредиты банков		9900	26275
Векселя выданные	1605	-	-
Текущая кредиторская задолженность:			
по долгосрочным обязательствам	1610	-	-
за товары, работы, услуги	1615	-	-
по расчетам с бюджетом	1620	-	-
в том числе из налога на прибыль	1621	-	-
по расчетам по страхованию	1625	-	-
по расчетам по оплате труда	1630	-	-
Текущая кредиторская задолженность по полученным авансам	1635	-	-
Текущая кредиторская задолженность по расчетам с участниками	1640	-	-
Текущая кредиторская задолженность по внутренним расчетам	1645	-	-
Текущая кредиторская задолженность по страховой деятельности	1650	-	-
Текущие обеспечения	1660	-	-
Доходы будущих периодов	1665	31298	9168
Отсроченные комиссионные доходы от перестраховщиков	1670	-	-
Прочие текущие обязательства	1690	-	101
Всего по разделу III	1695	41198	35544
IV. Обязательства, связанные с необоротными активами, удерживаемыми для продажи, и группами выбытия	1700	-	-
V. Чистая стоимость активов негосударственного пенсионного фонда	1800	-	-
Баланс	1900	81805	65948

Таблица 1 - Структура и динамика капитала по характеру использования в производстве за 2021-2022 гг.

Статьи актива баланса	На 01.01.2022 г.		На 01.01.2023 г.		Изменения	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (3-1)</i>	<i>6 (4-2)</i>
I. Необоротные активы						
в том числе						
1.1 Нематериальные активы						
1.2 Основные средства						
II. Оборотные активы						
В том числе						
2.1 Запасы						
2.2 Дебиторская задолженность						
2.3 Денежные средства и их эквиваленты						

БАЛАНС		100,0		100,0		

Таблица 2 - Структура и динамика капитала по источникам формирования за 2021-2022 гг.

Статьи пассива баланса	На 01.01.2022 г.		На 01.01.2023 г.		Изменения	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (3-1)</i>	<i>6 (4-2)</i>
I. Собственный капитал						
II. Долгосрочные обязательства и обеспечения						
III. Текущие обязательства и обеспечения						
В том числе						
Краткосрочные кредиты банков						
Доходы будущих периодов						
БАЛАНС		100,0		100,0		

По результатам группировки актива и пассива баланса практической работы оценить структуру имущества и источников его формирования. Сделать выводы.

Выводы о проделанной работе

Домашнее задание

Оформить практическую работу в тетради.

Преподаватель: Бойко Ольга Антоновна

Тел. для консультаций +7949-486-39-77