
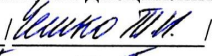


ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
«БОГАТОВСКОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ УЧИЛИЩЕ»

РАССМОТРЕНО

На заседании методической комиссии  
обще профессиональных дисциплин

   
« 30 » 08 20 15 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГБПОУ «Богатовское  
профессиональное училище»

 А.В. Чугунов/  
« 30 » 08 20 15 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**  
при изучении профессионального модуля  
**ПМ.04 составление и использование бухгалтерской отчетности**  
**МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности**  
**МДК.04.02. Основы анализа бухгалтерской отчетности**  
для специальности СПО  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Разработал:  
Преподаватель  
Петрова А.Ю.

с. Богатое 2015 г

Основная цель профессионального модуля - приобретение знаний по основным разделам: технология бухгалтерской отчетности, основы анализа бухгалтерской отчетности. Задача профессионального модуля научить студентов составлять бухгалтерскую отчетность и уметь ее анализировать, делать соответствующие финансовые выводы. В результате освоения профессионального модуля **ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности** по специальности СПО 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) обучающийся должен **иметь практический опыт:**

- составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации;
- составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности, входящие в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки;
- участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности;
- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

**уметь:**

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;
- выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах;

**знать:**

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;

- порядок составления шахматной таблицы и оборотно - сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно - сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму расчетов по страховым взносам и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса:
- порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;

- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о прибыли и убытках;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации,
- технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

Код	Наименование результата обучения
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 отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.3.	Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам во внебюджетные фонды и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

## **Памятка для выполнения практических заданий**

1. Изучить содержание задания.
2. Подобрать литературу для получения ответов на задания.
3. Составить план выполнения задания:
  - 3.1 Выбрать вопросы для изучения.
  - 3.2 Определить сроки выполнения задания.
  - 3.3 Согласовать с преподавателями намеченный план или со студентами группы.
4. Выполнить составленный план.
5. Убедиться, что задание выполнено:
  - 5.1 Оценить в полном ли объеме материал.
  - 5.2 Обдумать собранную информацию, обобщите ее.
  - 5.3 Выяснить дополнительные вопросы, возникшие в ходе выполнения задания.
  - 5.4 Изложить результаты выполнения задания в соответствии с указанием преподавателя.

### **Организация практических работ студентов:**

Практические работы (ПР) в учебном процессе являются основной частью учебного плана. Общеизвестно, что лекция закладывает основы научных знаний в обобщенной форме. Самостоятельная работа студентов расширяет эти знания и создает теоретическую базу. Практические занятия - призваны углубить, расширить и закрепить знания студентов, формировать умения и навыки. Практические занятия развивают научное мышление и речь студента, позволяют проверить и оценить знания студентов. Содержание ПР определяется учебным планом и рабочей программой дисциплины, однако качество его реализации зависят от опыта и мастерства педагога. Успех педагогической деятельности во многом зависит от эрудиции педагога, глубины его знаний своего учебного курса. Модель занятия должна состоять из 2-х этапов:

#### **1. Моделирование занятия.** Определить его цель и задачи.

Дидактическая цель ПР должна отвечать нескольким требованиям:

- реальности достижения – за отведенное время и при определённом уровне подготовленности студентов;
- определённости, отражающейся в терминах - студент должен знать и студент должен уметь. В образовании ПР формирует у студента умение практического характера, на основе необходимых знаний, т.е. несколько нарушается первичность соотношения знаний – умений;

**2. Воплощение плана занятия (реализация).** Цель ПР выполняет также и частично-мотивационную функцию и часто стимулирует студентов к изучению данной темы и работе над ней. Главным результатом этого этапа учебной деятельности должно быть формирование логического клинического мышления студентов, отработка умений и практических навыков.

Выделяют следующие этапы, через которые проходит познавательная деятельность студента на практических занятиях:

1. Объяснения преподавателя. Этап теоретического осмысления работы.

2. Показ. Этап инструктажа.

3. Проба. Этап, на котором 2-3 студента выполняют работу, а остальные наблюдают и под руководством преподавателя делают замечания, если в процессе работы допускается ошибка.

4. Выполнение работы. Этап, на котором каждый самостоятельно выполняет задание. Преподаватель на этом этапе особое внимание уделяет тем студентам, которые плохо справляются с заданием.

5. Контроль. На этом этапе работы студентов принимаются и оцениваются. Учитывается качество выполнения, бережное отношение к времени, скорость и правильное выполнение задания.

Основная часть ПЗ должна быть стандартизирована, но некоторые детали и элементы могут рождаться в процессе учёбы.

Структура ПР состоит из 4 классических этапов:

I. Вводный этап (до 15 мин.).

Организационные моменты, которого состоят из: переключки, обращения внимания на внешний вид студентов, объяснения студентам цели данной темы ПР. Студент должен уточнить, что он должен знать, что уметь, где использовать полученные данные.

II. Контроль исходного уровня подготовки студентов.

Могут быть использованы любые формы контроля: устные, письменные, тесты. Формы контроля может выбрать сам педагог или рекомендованы рабочей программой. Успех зависит от уровня подготовленности группы, творческого подхода педагога к разбору результатов контроля самостоятельной работы студентов и совместной корректировки базисных знаний. Всё это обеспечивает готовность студента к текущей учебно-практической деятельности и восприятию

нового материала.

### III. Основной этап:

На этом этапе педагог должен добиться достижения цели и задач ПР. Отрабатывается и закрепляется содержание материала. Выбор метода обучения прерогатива педагога, основанная на следующих требованиях: согласованность теории с фактами, точность и определенность понятий стандартный подход и системность изучаемого материала.

### IV. Этап проверки качества

Этап сформированной мыслительной и практической деятельности. Заключительный контроль, резюме занятия, ответы на вопросы. Ни один вопрос или ошибка студента не должны остаться без обоснованного ответа.

Важным моментом является поощрение активных студентов, вознаграждение за интересную информацию, творческую деятельность отличившихся студентов.

Работая со студентами, важно установить с ними обратную связь в отношении их участия в учебном процессе и качества выполняемых ими заданий.

Преимущества практического занятия:

- Обучение проходит более успешно, если сопровождается практическими действиями.
- Пока один студент выполняет практические задания, другие могут наблюдать и комментировать.
- Преподаватель может непосредственно общаться с меньшим числом участников.
- Предоставляется возможность для конструктивной обратной связи и закрепления материала со стороны преподавателя.
- Успешное применение навыков укрепляет чувство уверенности студента в самом себе.
- Выявляет для студента то, что нуждается в дальнейшем совершенствовании.
- Приближает абстрактное обучение к реальности.
- Помогает связать воедино ключевые моменты учебной программы.
- Переносит центр внимания на студента.
- Закрепляет пройденный материал.
- Позволяет преподавателю увидеть моменты, требующие повторного

рассмотрения.

«То что я слышу- я забываю, то что я вижу- я запоминаю, то что я делаю- я умею» (Конфуций)

Приоритетной задачей практического занятия является обучение навыкам и знаниям, полученным в процессе изучения дисциплины. Эффективность обучения зависит от правильности планирования ПР по обучению навыку педагогом. Процесс обучения включает 3 этапа:

1. Введение - устанавливается цель и задачи ПР, используя различные методы преподавания, обсуждается мотивация к использованию изучаемого навыка, его теоретические аспекты. Для лучшего представления рекомендуется обсудить предназначение устройств и регулировкой сельскохозяйственных машин.

2. Демонстрация и многократный тренинг навыка - Особое значение на этом придается правильному разбиению навыка на этапы. Демонстрация и отработка каждого этапа до получения обратной связи, т.е. студент умеет выполнить самостоятельно.

3. Заключение – обсуждение со студентами значимости данного навыка и использование его в различных ситуациях. Убедиться в достижении целей и задач ПР, на основе опроса студентов. Выяснить и разрешить проблемы студентов, возникшие в процессе обучения. Эффективно на данном этапе демонстрационный показ и видеозапись навыка с последующим критическим его обсуждением.

**Практические работы студентов по МДК.04.01. Технология составления бухгалтерской отчетности.**

№	Тема	Кол-во часов	Цель	Вид работы
<b>Тема 1. Технология бухгалтерской отчетности.</b>				
<b>1</b>	<b>Практическая работа № 1</b> Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».	4	Сформировать умение работать с программой «1С: - Бухгалтерия 8».	1. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».
<b>2</b>	<b>Практическая работа № 2</b> Работа с программой «1 С: - Бухгалтерия 8».	4	Сформировать умение работать с программой «1С: - Бухгалтерия 8».	1. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».
<b>3</b>	<b>Практическая работа №3.</b> Составление отчетности.	4	Сформировать умение составлять бухгалтерскую отчетность.	1. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».
<b>4</b>	<b>Практическая работа №4.</b> Решение ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.	4	Сформировать умение решать ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.	1. Решить задачу на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.
<b>5</b>	<b>Практическая работа №5.</b> Заполнение формы № 1 бухгалтерской отчетности. Работа с программой «1 С: - Бухгалтерия 8» Заполнение формы № 2 бухгалтерской отчетности. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8»	6	Сформировать умение составлять бухгалтерскую отчетность.	1. Заполнить форму №1 бухгалтерской отчетности. 2. Заполнить форму №2 бухгалтерской отчетности.
<b>6</b>	<b>Практическая работа №6.</b> Заполнение формы № 3 бухгалтерской отчетности. Работа с программой «1С: – Бухгалтерия 8» Заполнение формы № 4 бухгалтерской отчетности.	5	Сформировать умение составлять бухгалтерскую отчетность.	1. Заполнить форму №3 бухгалтерской отчетности. 2. Заполнить форму №4 бухгалтерской отчетности..
<b>7</b>	<b>Практическая работа №7.</b> Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8»	5	Сформировать умение работать с программой «1С: - Бухгалтерия 8».	1. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».
<b>8</b>	<b>Практическая работа №8.</b> Работа с программой «1 С: - Бухгалтерия 8».	4	Сформировать умение работать с программой «1С: - Бухгалтерия 8».	1. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».

<b>9</b>	<b>Практическая работа №9.</b> Семинар по международным стандартам.	2	Закрепить знания по международным стандартам.	1. Ответить на вопросы к семинару.
	<b>Итого:</b>	38 часов		

**Практические работы студентов по МДК.04.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации.**

№	Тема	Кол-во часов	Цель	Вид работы
<b>Тема 1. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации.</b>				
<b>1</b>	<b>Практическая работа № 1</b> Решение практических примеров на расчет влияние факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий.	8	Сформировать умение применять методы финансового анализа.	1. Решить задачи на расчет влияние факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий.
<b>2</b>	<b>Практическая работа № 2</b> Решение практических примеров по данным формы № 1	6	Сформировать умение анализировать бухгалтерскую отчетность.	1. Решить задачи на анализ формы № 1.
<b>3</b>	<b>Практическая работа №3.</b> Работа с программой «1С: – Бухгалтерия 8»	6	Сформировать умение работать с программой «1С: - Бухгалтерия 8».	1. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».
<b>4</b>	<b>Практическая работа №4.</b> Решение практических примеров по данным формы № 2	4	Сформировать умение анализировать бухгалтерскую отчетность	1. Решить задачи на анализ формы № 2.
<b>5</b>	<b>Практическая работа №5.</b> Работа с программой «1 С: - Бухгалтерия 8»	4	Сформировать умение работать с программой «1С: - Бухгалтерия 8».	1. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».
<b>6</b>	<b>Практическая работа №6.</b> Решение практических примеров по данным формы №3 Решение практических примеров по данным формы №4	8	Сформировать умение анализировать бухгалтерскую отчетность	1. Решить задачи на анализ формы № 3,4.

<b>7</b>	<b>Практическая работа №7.</b> Работа с программой «1С: Предприятие - Бухгалтерия 8»	4	Сформировать умение работать с программой «1С: - Бухгалтерия 8».	1. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».
<b>8</b>	<b>Практическая работа №8.</b> Решение практических примеров по данным формы №5	6	Сформировать умение анализировать бухгалтерскую отчетность	1. Решить задачи на анализ формы № 5.
<b>9</b>	<b>Практическая работа №9.</b> Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния.	4	Сформировать умение анализировать бухгалтерскую отчетность и вырабатывать практические предложения по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния.	1. Сделать практические предложения по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния.
	<b>Итого:</b>	50 часов		

К очередному занятию студент должен подготовиться, проработав соответствующий материал лекции, учебника, методических пособий. Преподаватель во время занятия выясняет усвоение материала каждым студентом устным собеседованием и выполненным заданием с выставлением оценок по пятибалльной шкале.

## КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО МДК.04.01.

### Тема 1. Технология составления бухгалтерской отчетности.

**Практическая работа №1.** Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».

#### 1. Выполнить задания:

##### Как сделать отчет в 1С с помощью макета

Создание с помощью макета — самый рутинный способ. Однако, к нему часто прибегают от безысходности, т.к. в этом способе разработчик полностью прописывает кодом каждое действие, а значит мы можем сделать всё, что угодно. Этим не могут похвастаться другие механизмы. Но в этом случае все пунктики, меню и прочие «бантики» придется прописывать вручную, что очень трудоёмко.

##### Создание отчета с помощью конструктора выходной формы

Конструктор выходной формы — встроенный в платформу механизм, который облегчает разработку отчета. Конструктор доступен только для обычных форм (рис.1)

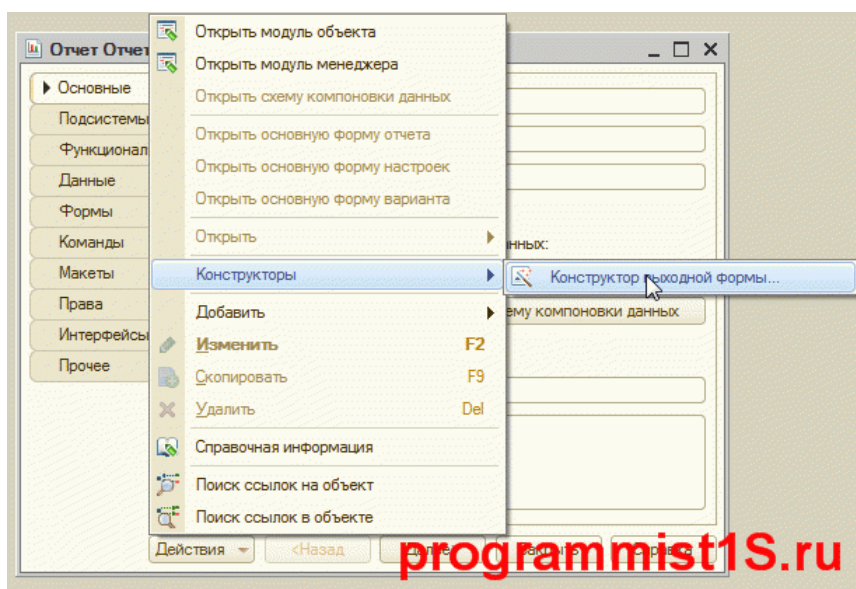


Рис.1.

Конструктору указывается запрос и все необходимые параметры будущего отчета, а он в свою очередь, генерирует модули и формы отчета. Механизм основан на объекте встроенного языка 1С 8.3 — ПостроительОтчетов.

## Практическая работа №2. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».

### 1. Выполнить задания:

#### Создание отчета с помощью Универсального отчета

Универсальный отчет — механизм типовых конфигураций, позволяющий облегчить разработку отчетов в системе. Этот способ был самым популярным до появления СКД. Метод, так же, основан на построителе отчетов. В идеале, отчет должен быть построен по регистру накопления. Универсальный отчет имеет большой функционал, удобный интерфейс настроек привычный пользователю (рис.2)

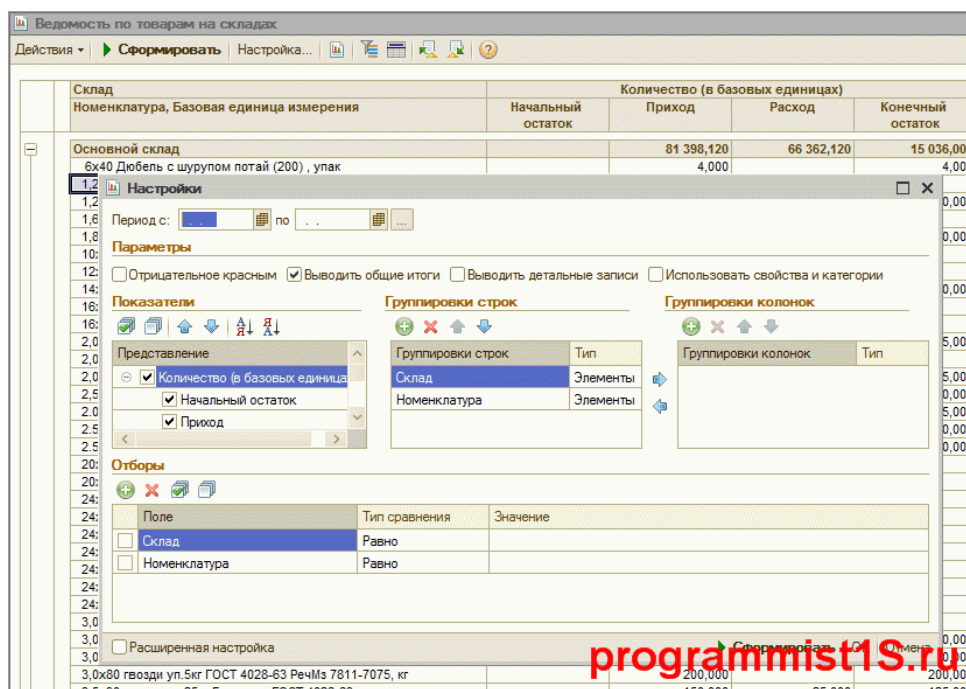


Рис.2.

#### Отчеты на основе Системы компоновки данных

Это самый прогрессивный метод создания отчетов в 1С, рекомендованный и самой фирмой 1С. Система компоновки данных (СКД) появилась в платформе 1С в версии 8.1. СКД позволяет создать не сложные отчеты вообще без строчки программирования, потому что он имеет очень гибкий и функциональный конструктор создания схемы компоновки данных (рис.3)

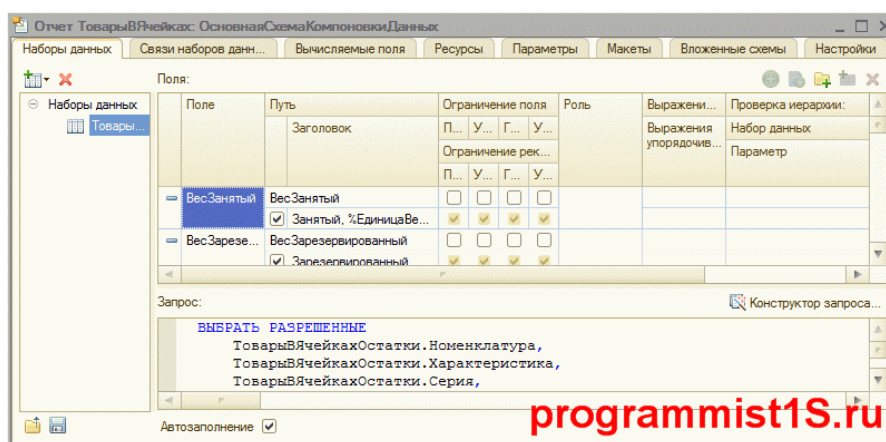


Рис.3.

Во всех последних конфигурациях все отчеты написаны с использованием системы компоновки данных.

### Практическая работа №3. Составление отчетности.

#### 1. Выполнить задания:

#### Создание отчета с помощью Универсального отчета

Универсальный отчет — механизм типовых конфигураций, позволяющий облегчить разработку отчетов в системе. Этот способ был самым популярным до появления СКД. Метод, так же, основан на построителе отчетов. В идеале, отчет должен быть построен по регистру накопления. Универсальный отчет имеет большой функционал, удобный интерфейс настроек привычный пользователю (рис.2)

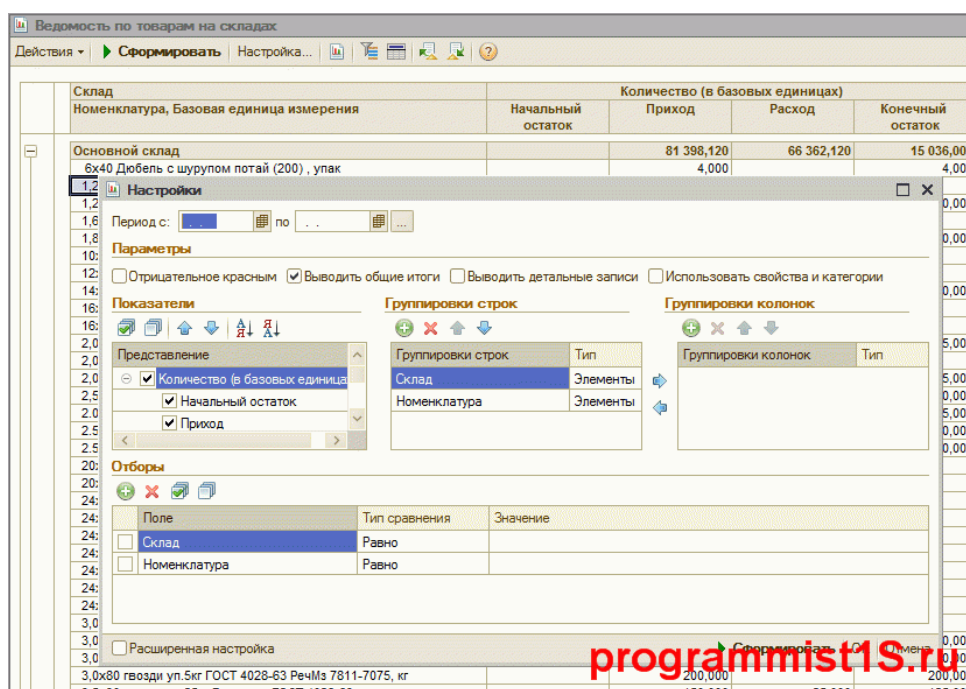


Рис.2.

#### Отчеты на основе Системы компоновки данных

Это самый прогрессивный метод создания отчетов в 1С, рекомендованный и самой фирмой 1С. Система компоновки данных (СКД) появилась в платформе 1С в версии 8.1. СКД позволяет создать не сложные отчеты вообще без строчки программирования, потому что он имеет очень гибкий и функциональный конструктор создания схемы компоновки данных (рис.3)

Во всех последних конфигурациях все отчеты написаны с использованием системы компоновки данных

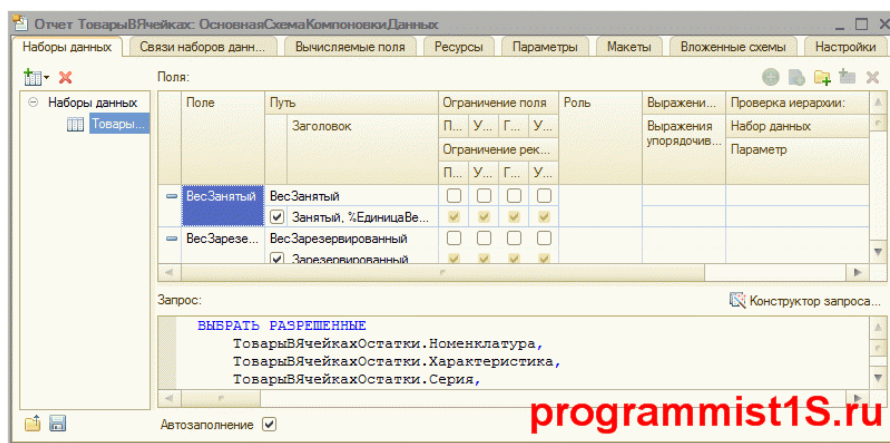


Рис.3.

**Практическая работа №4.** Решение ситуации на исправление ошибок, сверку данных аналитического и синтетического учета.

**1. Выполнить задания:**

К отчету кассира за 03.03.2017 г. приложен кассовый ордер №11, по которому за счет чистой прибыли выдана премия технологу в сумме 190 000 руб.

Во время проверки установлено, что 186 000 руб. из этой суммы уплачено наличными кафе «Ветерок» за ремонт цеха.

Требуется: Определить характер нарушений в расходовании средств и виновных лиц.

Решение. В результате произведенных операций организацией нарушен порядок расчетов наличными деньгами между юридическими лицами.

Согласно Указа ЦБР от 14.11.2001г. №1050-у «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке».

Предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке установлен ЦБ в размере 60 000 рублей.

За нарушение установленного лимита расчетов наличными на организацию налагается штраф от 400 до 500 МРОТ, а на руководителя организации — административный штраф — от 40 до 50 МРОТ согласно ст.15.1 КоАП РФ.

**Практическая работа №5.** Заполнение формы № 1 бухгалтерской отчетности. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8.3» Заполнение формы № 2 бухгалтерской отчетности. Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8.3»

**1. Выполнить задания:**

1. Отчет «Бухгалтерский баланс» можно сформировать из списка регламентированной отчетности: раздел «Отчеты – Регламентированная отчетность» (Рис.1). По кнопке «Создать» можно выбрать нужный вид отчетности. Баланс находится в группе «Бухгалтерская отчетность» .

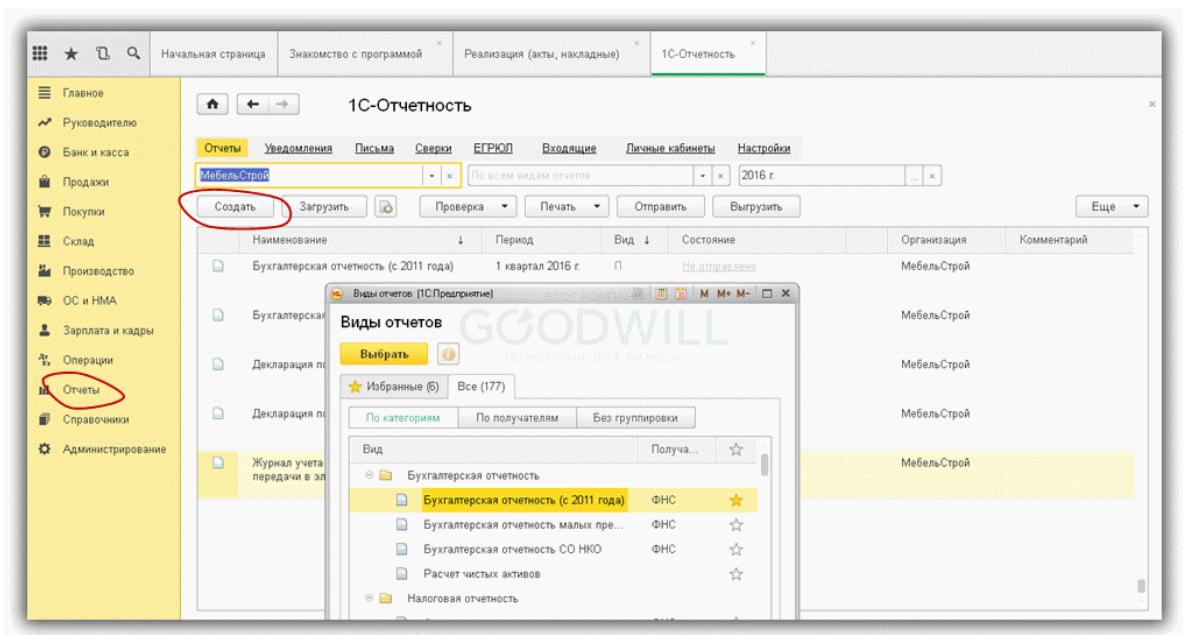


Рис.1

На рис.2 видим главное окно нужного нам отчета. По кнопке «Заполнить» в 1С 8.3 можно заполнить или только баланс, или сразу все разделы бухгалтерской отчетности.

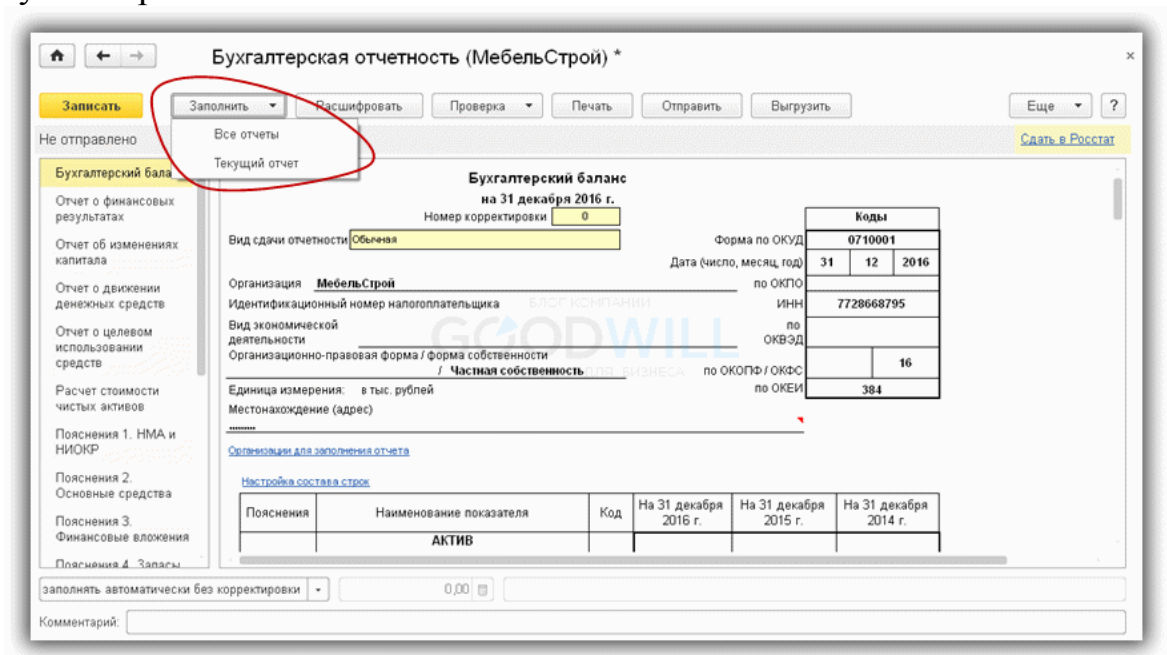


Рис.2

Проверим данные нашего отчета. Например, строка 1210 содержит сумму 2075 тыс.руб.(рис.3)

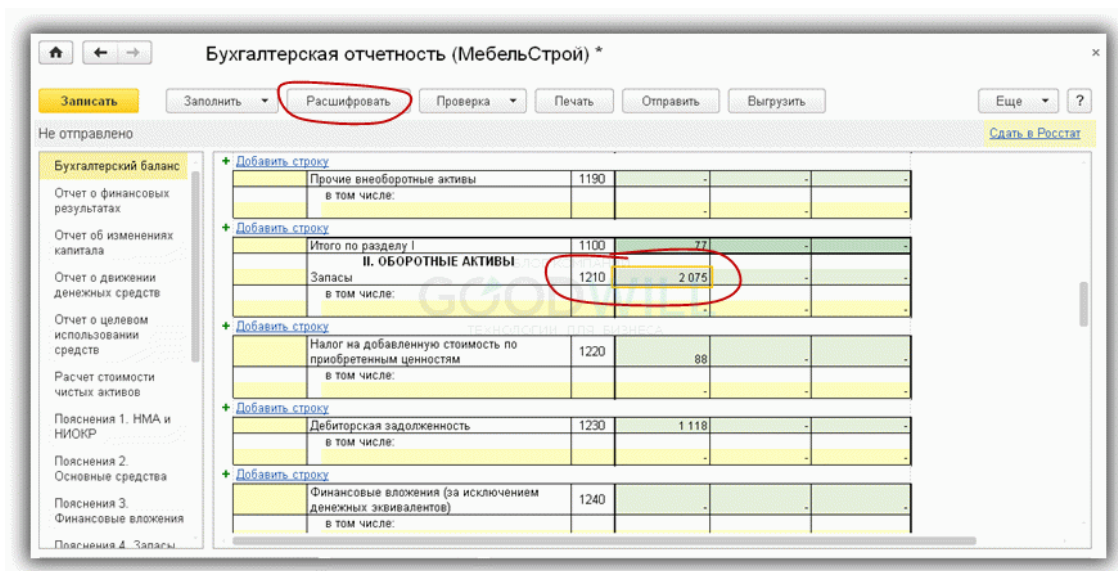


Рис.3

Чтобы узнать, как получилась эта цифра в 1С 8.3, нужно нажать кнопку «Расшифровать». На рис.4 видим отчет по расшифровке.

Сальдо на конец периода по дебету счета	Кредит
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	1 478 768,13
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.01	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 15.01	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 16.01	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 16.01	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 11	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 20	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 21	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 23	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 29	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 44	2 661,84
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.04	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 43	448 503,40
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 14.03	0,00
• плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	145 000,00
- минус	

Рис.4

Каждая цифра расшифровки соответствует оборотно-сальдовой ведомости за тот же период(рис.5).

Данные отчета можно сохранить (кнопка «Записать»). Таким образом, программы 1С 8.3 существенно работу бухгалтера, баланс формируется за считанные секунды.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г. МебельСтрой

Период: 01.01.2016 - 31.12.2016 МебельСтрой

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 2 661,84

МебельСтрой  
Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г.  
Выходные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства		92 372,88			92 372,88	
02, Амортизация основных средств			15 847,47			15 847,47
08, Вложения во внеоборотные активы		42 372,88	42 372,88			
10, Материалы	1 832 777,80		354 000,67		1 478 768,13	
19, НДС по приобретенным ценностям	140 407,32		52 874,13		87 533,19	
20, Основное производство	619 520,09		619 520,09			
25, Общепроизводственные расходы	279 650,79		279 650,79			
26, Общезаводские расходы	14 026,23		14 026,23			
41, Товары	145 000,00			145 000,00		
43, Готовая продукция	794 520,09		346 016,69		448 503,40	
44, Расходы на продажу	73 000,00		70 338,16		2 661,84	
50, Касса	75 000,00		5 000,00		70 000,00	
51, Расчетные счета	1 589 107,68		167 608,00		1 421 499,68	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	107 808,00		877 516,00		769 708,00	
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	1 342 171,95		971 671,95		370 500,00	
68, Расчеты по налогам и сборам		428 334,27	881 180,92		452 846,65	
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			63 420,00		63 420,00	
70, Расчеты с персоналом по		27 300,00	210 000,00		182 700,00	

Рис.5

**Практическая работа №6** Заполнение формы № 3 бухгалтерской отчетности. Работа с программой «1С: – Бухгалтерия 8» Заполнение формы № 4 бухгалтерской отчетности.  
Смотри практическую работу №5.

**Практическая работа №7.** Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».  
Смотри практические работы №1,2,5.

**Практическая работа №8.** Работа с программой «1С: - Бухгалтерия 8».  
Смотри практические работы №1,2,5.

**Практическая работа №9.** Семинар по международным стандартам.  
**1. Ответить на вопросы:**  
1) Что такое МСФО и какова история их развития?  
2) Каковы основные принципы МСФО и ПБУ?  
3) Как можно охарактеризовать основные этапы реформирования отечественной системы бухгалтерского учета?

## КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО МДК.04.02.

### Тема 1. Основы анализа бухгалтерской отчетности.

**Практическая работа №1.** Решение практических примеров на расчет влияние факторов на результат с применением метода цепных подстановок и других методов факторного анализа, используя данные конкретных предприятий.

#### 1. Выполнить задания:

Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции.  
Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	16000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

Решение.

Прибыль – это разница между выручкой и себестоимостью продукции:

$$П = В - С.$$

Если  $O$  – объем производства,  $Ц$  – цена,  $С_{ед}$  – себестоимость единицы продукции,  $П_{ед}$  – прибыль на единицу продукции, то формулу следует записать так:

$$П = O * П_{ед} = O * (Ц - С).$$

Рассчитываем общую величину прибыли:

по плану:

$$П_{п} = 20000 * (170 - 140) = 600000 \text{ ден. ед.};$$

фактически:

$$П_{ф} = 16000 * (200 - 150) = 800000 \text{ ден. ед.}$$

Следовательно, фактическая прибыль больше плановой на:

$$П = П_{ф} - П_{п} = 800000 - 600000 = +200000 \text{ ден. ед.}$$

Проанализируем, за счет каких факторов произошло это изменение. Прибыль изменяется за счет:

изменения объема производства:

$$\begin{aligned} ДП(O) &= (O_{ф} - O_{п}) * П_{едпл} = \\ &= (16000 - 20000) * (170 - 140) = \\ &= -120000 \text{ ден. ед.}; \end{aligned}$$

изменения прибыли на единицу продукции:

$$\begin{aligned} ДП(П_{ед}) &= O_{ф} * (П_{едф} - П_{едп}) = \\ &= 16000 * ((200 - 150) - (170 - 140)) = \\ &= +320000 \text{ ден. ед.} \end{aligned}$$

Общее изменение прибыли составляет:

$$\begin{aligned} ДП &= ДП(O) + ДП(П_{ед}) = \\ &= -120000 + 320000 = \\ &= +200000 \text{ ден. ед.} \end{aligned}$$

Таким образом, общая прибыль увеличилась на 200000 ден. ед. При этом изменение объема производства оказало негативное влияние на результирующий показатель, а изменение прибыли на единицу продукции – положительное влияние на результирующий показатель.

В свою очередь, на прибыль на единицу продукции оказали влияние два фактора: изменение цены и себестоимости единицы продукции.

Фактическая цена на 30 ден. ед. выше планового показателя (200-170). В расчете на весь объем эта величина составляет  $16000 * 30 = 480000$  ден. ед.

Фактическая себестоимость единицы продукции на 10 ден. ед. ниже планового показателя (140-150). На весь объем эта величина составляет:

$$16000 * (-10) = -160000 \text{ ден. ед.}$$

Общее изменение:

480000-160000=+320000 ден. ед.,

как и показано выше.

Прибыль предприятия увеличилась на 200000 ден. ед. Это произошло за счет: снижения общего объема реализации. Этот фактор оказал негативное влияние на динамику прибыли (-120000 ден. ед.); роста цены. Этот показатель оказал положительное влияние на динамику прибыли (+480000 ден. ед.);

роста себестоимости. Этот фактор оказал негативное влияние на динамику прибыли (-160000 ден. ед.).

В результате действия этих факторов прибыль увеличилась на:

-120000+480000-160000=

=+200000 ден. ед.

Рентабельность продукции рассчитывается по формуле:

$$R_{пр} = \text{Пед}/\text{Ц} = (\text{Ц} - \text{С})/\text{Ц}.$$

По плану данный показатель составляет:

$R_{прпл} = (170 - 140)/170 = 0,176$  (17,6%);

фактически:

$R_{прф} = (200 - 150)/200 = 0,200$  (20,0%).

Рентабельность продукции в результате опережающего роста цены по сравнению с себестоимостью выросла с 17,6 до 20,0%.

## Практическая работа №2. Решение практических примеров по данным формы № 1

### 1. Выполнить задания:

Информационной базой для анализа служит Бухгалтерский баланс (и Отчет о прибылях и убытках компании за 2013 год. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса приведен в табл. 1.

Таблица 1.

Актив	Код показателя	Год		Удельный вес, %		Отклонения	
		2012	2013	2012	2013	абс.	Отн.
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	110						
Основные средства	120	268979	295535	37,29	27,44	26556	9,87
Незавершенное строительство	130	43618	9907	6,05	0,92	(33711)	(77,29)
Доходные вложения в материальные ценности	135						
Долгосрочные финансовые вложения	140	33	123	0,005	0,01	90	272,73
Отложенные налоговые активы	145	70	539	0,01	0,05	469	670,2
Прочие внеоборотные активы	150						
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>190</b>	<b>312700</b>	<b>306104</b>	<b>43,35</b>	<b>28,42</b>	<b>(6596)</b>	<b>(2,11)</b>

Актив	Код показателя	Год	Удельный вес, %	Отклонения	Актив	Код показателя	Год
		2012	2013	2012			2012
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы, в том числе	210	251801	450863	34,91	41,87	199 062	79,06
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	135670	330913	18,81	30,73	195 243	143,91
животные на выращивании и откорме	212						
затраты в незавершенном производстве	213	41603	35418	5,77	3,29	(6185)	(14,87)
готовая продукция и товары для перепродажи	214	69768	78859	9,67	7,32	9073	13,00
товары отгруженные	215						
расходы будущих периодов	216	4742	5673	0,66	0,53	931	19,63
прочие запасы и затраты	217						
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	5447	29	0,76	0,005	(5418)	(99,47)
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230						
в том числе покупатели и заказчики	231						
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	148229	291705	20,55	27,09	143 476	96,79
в том числе покупатели и заказчики	241	88469	200203	12,26	18,59	111734	126,3
Краткосрочные финансовые вложения	250	1540	3613	0,21	0,34	2073	134,66

Денежные средства	260	1605	24572	0,22	2,28	22967	1430,67
Прочие оборотные активы	270						
Итого по разделу 2	290	408622	770782	56,65	71,58	362 160	88,63
БАЛАНС	300	721 322	1 076 886	100	100	355 564	49,29

Актив	Код показателя	Год		Удельный вес, %		Отклонения	
		2012	2013	2012			2012
Пассив	Код показателя	Год		Удельный вес, %		Отклонения	
		2012	2013	2012	2013	абс.	отн.
<b>3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>							
Уставный капитал	410	108 000	108 000	14,97	10,03	0	0
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411						
Добавочный капитал	420						
Резервный капитал, в том числе	430						
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431						
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	79255	113492	10,99	10,54	34237	43,2
<b>Итого по разделу 3</b>	490	<b>187 255</b>	<b>221 492</b>	25,96	20,57	34237	18,

Анализируя бухгалтерский баланс ООО «ПТЗ» на конец 2013 года, получаем следующие данные:

1. Общая стоимость активов организации равна 1 076 886 тыс. р., в том числе стоимость иммобилизованных (т.е. внеоборотных) средств или недвижимого имущества составляет 306 104 тыс. р., а мобильных (оборотных) средств – 770 782 тыс. р. Стоимость оборотных средств в запасах равна 450 863 тыс. р.
2. Величина собственного капитала организации равна 221 492 тыс. р., а стоимость заемного капитала составляет 693 974 тыс. р.
3. Величина собственных средств в обороте является отрицательной величиной и составляет (84612) тыс. р. (строка 490-строка190)

4. Величина финансово-эксплуатационных потребностей (ФЭП) также является отрицательной величиной и равна (8839) тыс. р.

5. Величина перманентного капитала равна собственному капиталу и составляет 221 492 тыс. р.

6. Рабочий капитал, равный разнице между оборотными активами и текущими обязательствами составляет 76808 тыс. р.

На основании анализа баланса (табл.1) можно сделать следующие выводы.

#### **1. Анализ актива баланса.**

Общая стоимость активов организации в отчетном периоде возросла на 355 564 тыс. р. Или на 49,29%, за счет увеличения оборотных активов на 362 160 тыс. р. или 88,63% при сокращении внеоборотных активов на (6596) тыс. р. или (2,11)%. Таким образом, увеличение валюты баланса на 149,29 % обусловлено ростом стоимости оборотных активов. Влияние падения внеоборотных активов оказалось несущественным и замедлило рост валюты баланса на 1,86 %.

Значительный рост стоимости иммобилизованных активов привел к увеличению их удельного веса на 14,93%: от 56,65% до 71,58%. При этом доля внеоборотных активов сократилась от 43,35% до 28,42% . В целом следует отметить, что доля оборотных средств, структуре совокупных активов является весьма значительной.

Рассмотрим более подробно динамику оборотных активов. В отчетном периоде наблюдается рост стоимости всех статей этого раздела за исключением стр. 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», которая сократилась на 5418 тыс.р.: до 29 тыс. р. против 5447 тыс. р. Удельный вес этой статьи в валюте баланса за отчетный период сократился с 0,76% практически до 0,000%.

Существенный рост оборотных активов свидетельствует о расширении производства, что является положительным показателем деятельности предприятия. Из аналитической таблицы видно, что значительную долю в оборотных активах занимают запасы, которые в отчетном периоде возросли от 251 801 тыс. р. до 450 863 тыс. р. Рост стоимости запасов на 79,06% привело к росту стоимости валюты баланса на 55,98%, в том числе:  
- за счет увеличения запасов сырья, материалов и других аналогичных ценностей на 195 243 тыс. р. или 143,91% совокупная стоимость активов возросла на 54,91%;  
- за счет сокращения затрат в незавершенном производстве на 6 185 тыс. р. или 14,87% совокупная стоимость активов снизилась на 1,74%;

Запасы готовой продукции на складе возросли – с 69 786 до 78 859, т.е. на 9 073 тыс. р., или на 13,00%. Их влияние на изменение валюты баланса составило 55,98%.

На втором месте по вкладу в общее изменение стоимости совокупных активов предприятия стоит краткосрочная Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). Эта статья на конец отчетного периода составила 291 705 тыс. р. против 148 229 тыс. р. На начало периода. Отклонение в размере 143 476 тыс. р. или

96,79 % привело к росту валюты баланса на 40,35%.

Статья «НДС по приобретенным ценностям» сократилась на 5418 тыс. р. или 99,47%, что оказало влияние на снижение валюты баланса в размере 1,52%.

Удельный вес денежных средств в совокупной стоимости активов предприятия в отчетном году вырос с 0,22% до 2,28%. Малая доля наличных денежных средств отражает тенденцию предприятия к вложению их в активы, что является с одной стороны положительным фактором, т.к. отвлекает денежные средства от воздействия инфляции, но с другой стороны фирма лишается единственных абсолютно ликвидных активов.

Такая структура изменений оборотных активов с учетом увеличения объемов продаж (см. стр. 020 ф.2 «Отчет о прибылях и убытках») отражает тенденцию предприятия к увеличению производства и расширению своей деятельности. При анализе динамики внеоборотных активов следует обратить внимание на существенный рост статьи «Отложенные налоговые активы», которая выросла на 469 тыс. р. или на 670,20%. Влияние этой статьи активов на изменение валюты баланса составило 0,13%. В связи с отсутствием производственных отчетов невозможно выяснить причины роста этой статьи баланса.

## **2. Анализ пассива баланса.**

Рост пассива предприятия в отчетном периоде произошло в основном благодаря увеличению источников финансирования по разделу 5 «Краткосрочные обязательства», т.е. за счет роста кредиторской задолженности. Также на рост пассива повлияло привлечение кредита. Об этом свидетельствует увеличения статьи займы и кредиты с 52 085 до 79 865 тыс.р. В меньшей мере на рост пассива повлияло увеличение нераспределенной прибыли (43,2%).

Собственный капитал фирмы увеличился на 34 237 тыс. р. или 18,28%, в том числе:

- за счет увеличения нераспределенной прибыли на 34 237 тыс. р. Или 43,2%;  
Несмотря на рост абсолютной величины собственного капитала предприятия произошло сокращение его удельного веса в структуре пассива с 25,96% до 20,57%, за счет роста других статей пассива. Такое изменение говорит об относительной финансовой устойчивости предприятия.

Следует обратить особое внимание на рост долгосрочных обязательств в конце отчетного периода. Т.к. долгосрочные обязательства являются менее рисковыми, чем краткосрочные для предприятия, то такое изменение ситуации, говорит о наличии доверия к фирме со стороны финансовых организаций и банков.

Анализируя структуру и динамику статей раздела 5 «Краткосрочные обязательства» следует заметить, что в отчетном периоде произошло увеличение задолженности по всем кредитам, кроме задолженности перед государственными внебюджетными фондами. В частности выросла задолженность по статьям:

1) займы и кредиты на 27 780 тыс. р. или 53,34%.

2) кредиторская задолженность на 245 645 тыс. р. или 66,67 %, в том числе:

- задолженность перед персоналом организации – увеличилась на 5 025 тыс. р. или 99,96%,
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – сократилась на 863 тыс. р. или 23,23%,
- поставщики и подрядчики – увеличение на 152 613 тыс. р. или 61,9%,
- статья прочие кредиторы увеличилась на 273 425 тыс. р. или 65,02%.
- задолженность по налогам и сборам увеличилась на 870 тыс. р. или 6,83%,

Увеличение величины краткосрочной задолженности привело к росту стоимости совокупных пассивов на 76,9 %.

Горизонтальный и вертикальный анализ баланса подтверждает устойчивое состояние ООО «ПТЗ». Рост оборотных активов, сокращение расходов на незавершенное строительство, привлечение долгосрочных кредитов отражает тенденцию к расширению производственной деятельности предприятия.

### Практическая работа №3. Работа с программой «1С: – Бухгалтерия 8.3»

#### 1. Выполнить задания:

##### Как сделать отчет в 1С с помощью макета

Создание с помощью макета — самый рутинный способ. Однако, к нему часто прибегают от безысходности, т.к. в этом способе разработчик полностью прописывает кодом каждое действие, а значит мы можем сделать всё, что угодно. Этим не могут похвастаться другие механизмы. Но в этом случае все пунктики, меню и прочие «бантики» придется прописывать вручную, что очень трудоёмко.

##### Создание отчета с помощью конструктора выходной формы

Конструктор выходной формы — встроенный в платформу механизм, который облегчает разработку отчета. Конструктор доступен только для обычных форм (рис.1)

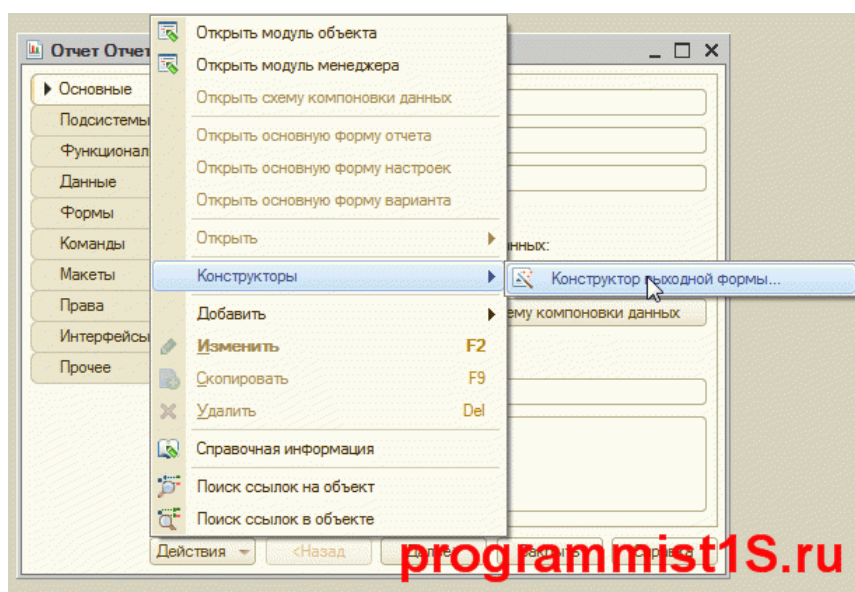


Рис.1.

Конструктору указывается запрос и все необходимые параметры будущего отчета, а он в свою очередь, генерирует модули и формы отчета. Механизм основан на объекте встроенного языка 1С 8.3 — ПостроительОтчетов.

### Создание отчета с помощью Универсального отчета

Универсальный отчет — механизм типовых конфигураций, позволяющий облегчить разработку отчетов в системе. Этот способ был самым популярным до появления СКД. Метод, так же, основан на построителе отчетов. В идеале, отчет должен быть построен по регистру накопления. Универсальный отчет имеет большой функционал, удобный интерфейс настроек привычный пользователю (рис.2)

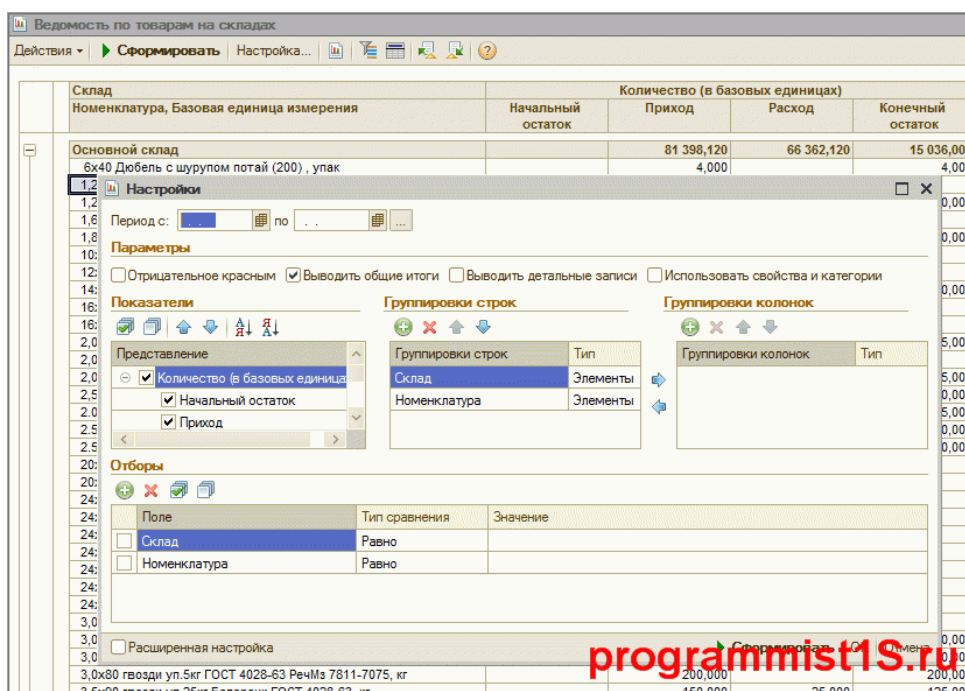


Рис.2.

### Отчеты на основе Системы компоновки данных

Это самый прогрессивный метод создания отчетов в 1С, рекомендованный и самой фирмой 1С. Система компоновки данных (СКД) появилась в платформе 1С в версии 8.1. СКД позволяет создать не сложные отчеты вообще без строчки программирования, потому что он имеет очень гибкий и функциональный конструктор создания схемы компоновки данных (рис.3) Во всех последних конфигурациях все отчеты написаны с использованием системы компоновки данных.

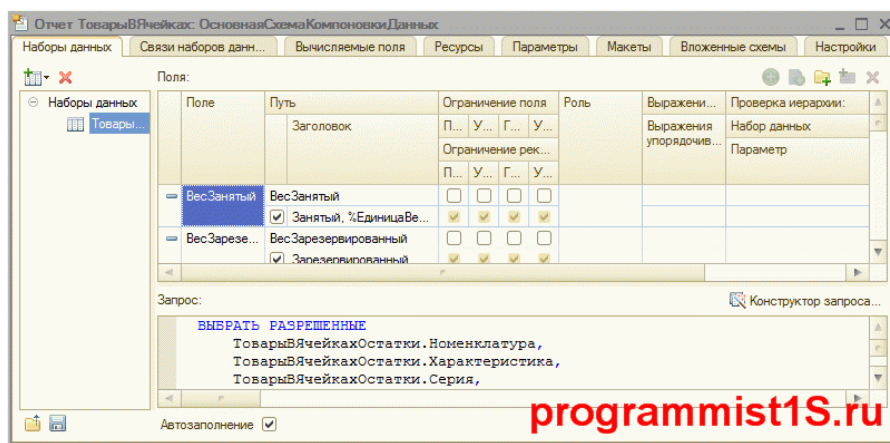


Рис.3.

## Практическая работа №4. Решение практических примеров по данным формы № 2.

### 1.Выполнить задания:

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности предприятия составляется таблица, в которой используются данные отчетности предприятия из формы № 2.

Выручка от реализации продукции без НДС и акцизов	15 801	24 385	154,3
Затраты на производство реализованной продукции	12 531	17 143	136,8
Прибыль от реализации продукции	3 270	7 241	221,4
Результат от прочей реализации	410	432	105,4
Сальдо доходов и расходов от внереализационных операций	+148	-324	*
Балансовая прибыль	3 326	7 252	218,0
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	2 281	4 901	214,8

Данные таблицы показывают, что в отчетном периоде предприятие достигло высоких результатов. Балансовая прибыль выросла на 118%, и на такую же величину повысился показатель чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Положительным фактором роста балансовой прибыли явилось увеличение прибыли от реализации продукции за счет роста объема реализации и относительного снижения затрат на производство продукции. Дальнейший анализ должен конкретизировать причины изменения прибыли от реализации продукции по каждому фактору.

Факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг) прибыль от реализации товарной продукции в общем случае находится под воздействием таких факторов, как изменение: объема реализации; структуры продукции; отпускных цен на реализованную продукцию; цен на сырьё, материалы, топливо; уровня затрат материальных и трудовых ресурсов. Покажем методику формализованного расчета факторных влияний на прибыль от реализации продукции.

1. Расчет общего изменения прибыли ( $\Delta P$ ) от реализации продукции:

$$\Delta P = P - P_0,$$

где  $P$  - прибыль отчетного года;

$P_0$  - прибыль базисного года.

2. Расчет влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию ( $\Delta P_1$ ):

$$\Delta P_1 = N_1^* - N_{10}^* = \sum p_1 \Phi_1 - \sum p_0 \Phi_1,$$

где  $N^* = \sum p \cdot \Phi$  - реализация в отчетном году в ценах отчетного года;

$p$  — цена изделия в отчетном году;

$\Phi$  — количество изделий;

$N_{10}^* = \sum p_0 \Phi$  - реализация в отчетном году в ценах базисного года;

$p_0$  — цена изделия в базисном году.

3. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции ( $\Delta P_2$ ) объема продукции в оценке по плановой (базовой) себестоимости:

$$\Delta P_2 = P_0 K - P_0 = P_0 (K - 1),$$

где  $P_0$  - прибыль базисного года;

$K$  - коэффициент роста объема реализации продукции;

$$K = S_{\cdot, u} / S_0,$$

где  $S_{\cdot, u}$  — фактическая себестоимость реализованной продукции за отчетный период в ценах и тарифах базисного периода;

$S_0$  — себестоимость базисного года (периода).

4. Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции, обусловленных изменениями в структуре продукции ( $\Delta P_3$ ):

$$\Delta P_3 = P_0 (K_2 - K),$$

где  $K_2$  — коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам;

$$K_2 = N_{\cdot, u} / N_0,$$

где  $N_{\cdot, u}$  — реализация в отчетном периоде по ценам базисного периода;

$N_0$  — реализация в базисном периоде.

5. Расчет влияния на прибыль экономии от снижения себестоимости продукции ( $\Delta P_4$ ):

$$\Delta P_4 = S_{\cdot, u} - S,$$

где  $S_{\cdot, u}$  - себестоимость реализованной продукции отчетного периода в ценах и условиях базисного периода.

$S$  — фактическая себестоимость реализованной продукции отчетного периода.

6. Расчет влияния на прибыль экономии от снижения себестоимости продукции ( $\Delta P_5$ ):

$$\Delta P_5 = S_0 K_2 - S_{\cdot, u}.$$

Отдельным расчетом по данным бухгалтерского учета определяется влияние на прибыль изменения цен на материалы и тарифов на услуги ( $\Delta P_6$ ), а также экономии, вызванной нарушениями хозяйственной дисциплины ( $\Delta P_7$ ). Сумма факторных отклонений дает общее изменение прибыли от реализации за отчетный период, что выражается следующей формулой:

или

$$\Delta P = \sum_{i=1}^7 P_i$$

где  $\Delta P$  — общее изменение  $\Delta P = P_7 - P_0 = \Delta P_1 + \Delta P_2 + \Delta P_3 + \Delta P_4 + \Delta P_5 + \Delta P_6 + \Delta P_7$  прибыли;  
 $P_i$  — изменение прибыли за счет  $i$ -го фактора. В табл. 2 приводятся исходные данные и цифровой пример анализа прибыли от реализации продукции.

Слагаемые прибыли	По базису	По базису на фактически реализованную продукцию	Фактические данные по отчету	Фактические данные с корректировкой на изменение цен
Реализация продукции в отпускных ценах предприятия	15 801	212 000	243 853	212 000
Полная себестоимость продукции	12 531	151 682	171 434	151 524
Прибыль	3 270	60 318	72 419	60 476

Определим степень влияния на прибыль факторов:

**Изменение отпускных цен на продукцию:** рассчитывается разность между выручкой от реализации товарной продукции в действующих ценах и реализацией в отчетном году в ценах базисного года. В приведенном примере она равна 31 835 рублей (243 853-212 000).

Дополнительная прибыль получена в основном в результате инфляции. Анализ данных бухгалтерского учета раскроет причины и величину завышения цен в каждом конкретном случае.

**Изменение цен на материалы, тарифов на энергию и перевозки, тарифных ставок (окладов) оплаты труда:** для этого используют сведения о себестоимости продукции. В данном случае цены на материалы, тарифы на энергию и перевозки были повышены на 10 000 рублей, оплата труда на 9 910 рублей, что дало снижение прибыли в сумме 19 910,0 рублей.

**Нарушение хозяйственной дисциплины:** устанавливается с помощью анализа экономии, образовавшейся вследствие нарушения стандартов, технических условий, невыполнения плана мероприятий по охране труда, технике безопасности и др. В данном примере не выявлено дополнительной прибыли, полученной за счет перечисленных причин.

**Увеличение объёма продукции в оценке по базисной полной себестоимости** (собственно объёма продукции): исчисляют коэффициент роста объема реализации продукции в оценке по базисной себестоимости. В нашем примере он равен:

1,210435 (151 682 / 125 312).

Затем корректируют базисную прибыль и вычитают из неё базисную

величину прибыли:  $32\,705 * 1,210435 - 32\,705 = +6\,882$  руб.

**Увеличение объема продукции за счет структурных сдвигов в составе продукции:** подсчет сводится к определению разницы между коэффициентом роста объема реализации продукции в оценке по отпускным ценам и коэффициентом роста объема реализации продукции в оценке по базисной себестоимости.

**Уменьшения затрат на 1 рубль продукции:** выражается разницей между базисной полной себестоимостью фактически реализованной продукции и фактической себестоимостью, исчисленной с учетом изменения цен на материальные и прочие ресурсы и причин, связанных с нарушениями хозяйственной дисциплины. В показанном примере это влияние составило 158,0 руб.

**Изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции:** исчисляется сравнением базисной полной себестоимости, скорректированной на коэффициент роста объема продукции, с базисной полной себестоимостью фактически реализованной продукции:

$125\,312 * 1,341628 - 151\,682 = +16\,444$  руб.

Общее отклонение по прибыли составляет 39 714 руб., что соответствует сумме факторных влияний.

Таким образом, в нашем случае основными факторами, вызвавшими рост прибыли, являются:

инфляция;

увеличение объема продукции на 6 882 руб.;

изменение себестоимости за счет структурных сдвигов на 16 444 руб.

**Практическая работа №5.** Работа с программой «1С: – Бухгалтерия 8.3»

Смотри практическую работу №3.

**Практическая работа №6.** Решение практических примеров по данным формы №3. Решение практических примеров по данным формы №4.

**1. Выполнить задания:**

Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» занимает немаловажное место в анализе финансовой отчетности коммерческой организации (предприятия), поскольку предполагает изучение состава и движения ее собственного капитала и резервов, расчет и оценку коэффициента устойчивости экономического роста и нормы распределения чистой прибыли на дивиденды, а также исследование стоимости чистых активов.

Анализ начинается с изучения движения собственного капитала коммерческой организации в целом и ведется в разрезе основных факторов, определяющих его поступление и выбытие, в сравнении с данными предыдущего года (табл. 1). При этом выделяются две группы факторов, определяющих поступление и выбытие собственного капитала:



средств								
1.2.2. Результата от перерасчета иностранной валюты								
1.3. Поступления резервного капитала (отчислений в резервный фонд)								
1.4. Поступления нераспределенной прибыли в том числе за счет								
1.4.1. Изменений в учетной политике								
1.4.2. Результата от переоценки объектов основных средств								
1.4.3. Чистой прибыли								
1.4.4. Реорганизации юридического лица								
2. Выбытие собственного капитала, всего, в том числе за счет		100		100		-		
2.1. Выбытие уставного капитала, в том числе за счет								
2.1.1. Уменьшения номинала акций								
2.1.2. Уменьшения количества акций								

2.1.3. Реорганизации юридического лица								
1.2. Выбытия нераспределен ной прибыли, В том числе за счет								
2.2.1. Дивидендов								
2.2.2. Отчислений в резервный фонд								
2.2.3. Реорганизации юридического лица								
2. Изменение (прирост, убыль) собственного капитала (стр. 1-2)								

По итогам аналитических расчетов делается вывод по поводу основных факторов, обусловивших поступление и выбытие собственного капитала коммерческой организации, и их влиянии на изменение его величины в отчетном году в сравнении с данными предыдущего года.

Далее рассчитываются и анализируются коэффициенты, характеризующие движение (поступление, выбытие, прирост) собственного капитала коммерческой организации в целом, а также определяющих его факторов первого порядка: уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли (табл. 2).

Наименование коэффициента	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель, остаток
Поступления	Поступило	На конец года
Выбытия	Выбыло	на начало года
Прироста	Прирост (поступило - выбыло)	На начало года

Анализ указанных коэффициентов ведется в динамике. По итогам анализа делается вывод по поводу их изменений. Кроме того, целесообразно сопоставить значения коэффициентов поступления и выбытия. Если значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициентов выбытия, значит, в коммерческой организации идет процесс наращивания собственного капитала, и наоборот.

На основании данных отчета об изменениях капитала могут быть рассчитаны два достаточно важных для оценки финансового состояния коммерческой организации показателя:

- коэффициент устойчивости экономического роста;
- норма распределения чистой прибыли на дивиденды.

Коэффициент устойчивости экономического роста характеризует возможности развития коммерческой организации за счет внутренних источников (чистой прибыли) и показывает, какими темпами в среднем увеличивается собственный капитал за счет финансово-хозяйственной деятельности без привлечения внешних источников финансирования (дополнительного акционерного капитала). Его расчетная формула следующая:

$$Куэр = \frac{ЧП - Д}{СКср}, \quad (1)$$

где Куэр — коэффициент устойчивости экономического роста;

ЧП — чистая ПРИБЫЛЬ;

Д — дивиденды (если предприятие неакционерное, то это чистая ПРИБЫЛЬ, остающаяся в распоряжении собственников);

СКср — средняя сумма собственного капитала за период.

Необходимо отметить, что определение допустимых и экономически оправданных темпов развития предприятия — одна из важнейших задач его финансового менеджмента, а коэффициент устойчивости экономического роста является одним из инструментов, используемых при ее решении.

Анализ коэффициента устойчивости экономического роста ведется в динамике, в сравнении с плановыми данными, данными предприятий, относящихся к той же отрасли экономики, а также среднеотраслевыми данными. По итогам анализа разрабатываются предложения по оптимизации его значения с целью обеспечения наибольшей эффективности финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Норма распределения чистой прибыли на дивиденды характеризует дивидендную политику в целом коммерческой организации и показывает удельный вес дивидендов в чистой прибыли коммерческой организации. Ее расчетная формула имеет следующий вид:

$$Нр = \frac{Д}{ЧП}, \quad (2)$$

где Нр — норма распределения чистой прибыли на дивиденды;

Д — дивиденды;

ЧП — чистая прибыль.

Величина данного показателя определяется видом дивидендной политики предприятия (например, постоянного дивиденда, остаточного дивиденда и т.д.), однако, наиболее его оптимальным значением считается 0,4-0,6.

Преобразуем формулу (2) следующим образом:

$$\begin{aligned} N_p &= \frac{D}{ЧП} = \frac{ЧП - РП}{ЧП} = \\ &= 1 - \frac{РП}{ЧП} = 1 - ДРП, \quad (3) \end{aligned}$$

где  $N_p$  - норма распределения чистой прибыли на дивиденды;

$D$  - дивиденды;

$ЧП$  – чистая прибыль

$РП$  - реинвестируемая прибыль (часть чистой прибыли, оставшаяся на предприятии после выплаты дивидендов);

$ДРП$  - доля реинвестируемой прибыли.

Доля реинвестируемой прибыли характеризует инвестиционную политику коммерческой организации и показывает удельный вес реинвестируемой прибыли в чистой прибыли коммерческой организации.

Норма распределения чистой прибыли на дивиденды и доля реинвестируемой прибыли — сопряженные показатели, их сумма равна 1.

Рекомендуемое значение доли реинвестируемой прибыли такое же, как и нормы распределения чистой прибыли на дивиденды, — 0,4-0,6.

Примерное равенство рекомендуемых значений этих показателей объясняется необходимостью достижения своего рода баланса между инвестиционными решениями и решениями по выплате дивидендов. Следует особо подчеркнуть, что нахождение наиболее оптимального соотношения между инвестиционными решениями и решениями по выплате дивидендов — один из важнейших вопросов финансового менеджмента коммерческой организации.

Анализ нормы распределения чистой прибыли на дивиденды и доли реинвестируемой прибыли ведется в сравнении с рекомендуемыми значениями, в динамике и в сравнении с планом. По итогам анализа разрабатываются предложения, направленные на оптимизацию дивидендной и инвестиционной политик предприятия.

Между коэффициентом устойчивости экономического роста и нормой распределения чистой прибыли на дивиденды либо долей реинвестируемой прибыли существует определенного рода взаимосвязь. Для ее выявления преобразуем формулу (1) следующим образом:

$$\begin{aligned}
 \text{Куэр} &= \frac{\text{ЧП} - \text{Д}}{\text{СКср}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{СКср}} \cdot \left(1 - \frac{\text{Д}}{\text{ЧП}}\right) = \\
 &= \text{Рек} \cdot (1 - \text{Нр}) = \text{Рек} \cdot \text{ДРП}, \quad (4)
 \end{aligned}$$

где Куэр — коэффициент устойчивости экономического роста;

ЧП — чистая прибыль

Д — дивиденды (если предприятие неакционерное, то это чистая прибыль, остающаяся в распоряжении собственников);

СКср — средняя сумма собственного капитала за период;

Нр — норма распределения чистой прибыли на дивиденды;

ДРП — доля реинвестируемой прибыли;

Рек — рентабельность собственного капитала.

Таким образом, норма распределения чистой прибыли на дивиденды и доля реинвестируемой прибыли могут рассматриваться в качестве факторов, оказывающих влияние на коэффициент устойчивости экономического роста, расчет которого может быть выполнен соответственно способами цепных подстановок и абсолютных разниц. Из формулы (4) видно, что рост нормы распределения чистой прибыли на дивиденды (снижение доли реинвестируемой прибыли) приводит к уменьшению значения коэффициента устойчивости экономического роста, и наоборот — снижение нормы распределения чистой прибыли на дивиденды (рост доли реинвестируемой прибыли) приводит к увеличению значения коэффициента устойчивости экономического роста.

Анализ резервов коммерческой организации начинается с изучения их объема, состава и структуры за предыдущий и отчетный годы в разрезе основных групп, к которым относятся резервы:

образованные в соответствии с законодательством;

образованные в соответствии с учредительными документами;

оценочные;

предстоящих расходов.

Аналитические расчеты оформляют ся в виде таблиц (табл. 3—6).

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, всего, в том числе: (разбивка по составляющим)		100		100		-

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный
в соответствии с учредительными документами, всего, в том числе: (разбивка по составляющим)		100		100		-

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный
Оценочные резервы всего, в том числе: (разбивка по составляющим)		100		100		-

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Резервы предстоящих расходов, всего, в том числе: (разбивка по составляющим)						

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей величины резервов каждой группы изменения каждой их составляющей, а также дается оценка структурным изменениям по каждой группе резервов в предыдущем и отчетном годах.

Следующим этапом анализируется движение резервов коммерческой организации. Анализ ведется по группам резервов в целом и по каждому резерву в отдельности. В ходе анализа выполняется расчет и оценка коэффициентов поступления, использования и прироста (табл. 7).

Наименование коэффициента	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель, остаток
Поступления	Поступило	На конец года
Поступления	Поступило	На конец года
Прироста	Прирост (поступило использовано)	На начало года

Анализ указанных коэффициентов ведется в динамике. По итогам анализа делается вывод по поводу их изменений. Кроме того, целесообразно сопоставить значения коэффициентов поступления и использования. Если значение коэффициента поступления превышает значение коэффициента использования, значит, в коммерческой организации идет процесс наращивания резервов, и наоборот.

Анализ чистых активов включает в себя две составляющие:

- 1) изучение динамики стоимости чистых активов за несколько лет;
- 2) сравнение стоимости чистых активов с величиной уставного капитала.

Снижение стоимости чистых активов рассматривается как негативное явление, свидетельствующее о том, что величина реального собственного капитала предприятия снижается, и наоборот.

Сравнение стоимости чистых активов (ЧА) с уставным капиталом (УК) обусловлено тем, что в соответствии с Гражданским кодексом РФ (ст. 90 и 99) организация обязана уменьшить уставный капитал до величины чистых активов, если по итогам года стоимость чистых активов будет меньше уставного капитала. В этой связи рекомендуемым соотношением между стоимостью чистых активов и величиной уставного капитала является следующее:

$$\text{ЧА} \geq \text{УК.} \quad (5)$$

По итогам анализа чистых активов делается вывод по поводу изменения их стоимости и соотношения с величиной уставного капитала.

По окончании анализа формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» бухгалтерской (финансовой) отчетности формулируется заключение, обобщающее сделанные ранее промежуточные выводы, в котором дается итоговая оценка всем изменениям капитала, произошедшим в отчетном году.

**Практическая работа №7.** Работа с программой «1С: – Бухгалтерия 8.3»  
Смотри практическую работу №3.

**Практическая работа №8.** Решение практических примеров по данным формы №5.

**1. Выполнить задания:**

В ходе анализа формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» коммерческой организации (предприятия) могут быть исследованы такие виды ее внеоборотных активов, как нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности и долгосрочные финансовые вложения.

Анализ нематериальных активов на основании данных формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» предполагает оценку их состояния, движения, износа и годности.

Анализ начинается с изучения наличия, объема, состава и структуры нематериальных активов. Аналитические расчеты оформляются в виде табл. 1.

Показатель	Наличие на начало отчетного года		Наличие на конец отчетного года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1. Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), в том числе:						
1.1. У патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель						
1.2. У правообладателя на программы ЭВМ, базы данных						
1.3. У правообладателя на технологии интегральных микросхем						
1.4. У владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров						
1.5. У патентообладателя на селекционные достижения						
2. Организационные расходы						
1. Деловая репутация организации						
4. Прочие						
5. Итого (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4)		100		100		-

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей суммы нематериальных активов изменения величины каждого их вида, а также дается оценка изменениям состава и структуры нематериальных активов, произошедшим в отчетном году.

Следующим этапом анализируются движение, износ и годность нематериальных активов. Анализ ведется по всем нематериальным активам в целом и по каждому их виду в отдельности. В ходе анализа выполняется расчет и оценка коэффициентов обновления, выбытия и прироста, характеризующих движение нематериальных активов, а также коэффициентов износа и годности, характеризующих соответственно износ и годность нематериальных активов (табл. 2).

Показатель	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель
Коэффициент обновления нематериальных активов	Поступило нематериальных активов	Остаток нематериальных активов на конец периода
Коэффициент выбытия нематериальных активов	Выбыло нематериальных активов	Остаток нематериальных активов на начало периода
Коэффициент прироста нематериальных активов	Прирост (поступило — выбыло) нематериальных активов	Остаток нематериальных активов на начало периода
Коэффициент износа нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов	Первоначальная стоимость нематериальных активов
Коэффициент годности нематериальных активов	1 - Коэффициент износа нематериальных активов	

Анализ указанных коэффициентов ведется в динамике. По итогам анализа делается вывод по поводу интенсивности движения (обновления и выбытия), а также о степени износа и годности нематериальных активов. Кроме того, целесообразно сопоставить значения коэффициентов обновления и выбытия. Если значение коэффициента обновления превышает значение коэффициента выбытия, значит в коммерческой организации идет процесс наращивания нематериальных активов и наоборот.

Анализ основных средств на основании данных формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» сводится к оценке их состояния, движения, физического износа и годности.

Анализ начинается с изучения наличия, объема, состава и структуры основных средств. Аналитические расчеты оформляются в виде табл. 3.

Показатель	Наличие на начало отчетного года		Наличие на конец отчетного года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.
1. Здания						
2. Сооружения и передаточные устройства						
3. Машины						
4. Транспортные средства						
5. Производственный и хозяйственный инвентарь						

6. Рабочий скот						
7. Продуктивный скот						
9. Другие виды основных средств						
10. Земельные участки и объекты природопользования						
11. Капитальные вложения на коренное улучшение земель						
12. Итого (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 + стр. 6 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9 + стр. 10 + стр. 11)		100		100		-

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей суммы основных средств изменения величины каждого их вида, а также дается оценка изменениям состава и структуры основных средств, произошедшим в отчетном году.

Далее анализируются движение, физический износ и годность основных средств. Анализ ведется по всем основным средствам в целом и по каждому их виду в отдельности. В ходе анализа выполняется расчет и оценка коэффициентов обновления, выбытия и прироста, характеризующих движение основных средств, а также коэффициентов износа и годности, характеризующих соответственна физический износ и годность основных средств (табл. 4).

Наименование	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель
Коэффициент обновления основных средств	Поступило основных средств	Остаток основных средств на конец периода
Коэффициент выбытия основных средств	Выбыло основных средств	Остаток основных средств на начало периода
Коэффициент прироста основных средств	Прирост (поступило - выбыло) основных средств	Остаток основных средств на начало периода
Коэффициент износа основных средств	Амортизация основных средств	Первоначальная стоимость основных средств
Коэффициент годности основных средств	1 — Коэффициент износа основных средств	

Анализ указанных коэффициентов ведется в динамике. По итогам анализа делается вывод по поводу интенсивности движения (обновления и выбытия), а также о степени физического износа и годности основных средств. При этом необходимо учитывать относительность оценки физического износа и годности основных средств, поскольку их амортизация может быть ускоренной. Кроме того, целесообразно сопоставить значения коэффициентов обновления и выбытия. Если значение коэффициента обновления превышает значение коэффициента выбытия, значит в

коммерческой организации идет процесс наращивания основных средств и наоборот.

Анализ доходных вложений в материальные ценности на основании данных формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» заключается в оценке их состояния, движения, износа и годности.

Анализ начинается с изучения наличия, объема, состава и структуры доходных вложений в материальные ценности. Аналитические расчеты оформляются в виде табл. 5.

Показатель	Наличие на начало отчетного года		Наличие на конец отчетного года		Изменение	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.
1. Имущество для передачи в лизинг						
2. Имущество, предоставляемое по договору						
3. Прочие						
2. Итого (стр.1 + стр.2 + стр.3)		100		100		-

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей суммы доходных вложений в материальные ценности изменения величины каждого их вида, а также дается оценка изменениям состава и структуры доходных вложений в материальные ценности, произошедшим в отчетном году.

Затем анализируются движение, износ и годность доходных вложений в материальные ценности. Анализ ведется по всем доходным вложениям в материальные ценности в целом и по каждому их виду в отдельности. В ходе анализа выполняется расчет и оценка коэффициентов обновления, выбытия и прироста, характеризующих движение доходных вложений в материальные ценности, а также коэффициентов износа и годности, характеризующих соответственно износ и годность доходных вложений в материальные ценности (табл. 6).

Наименование	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель
Коэффициент обновления доходных вложений в материальные ценности	Поступило доходных вложений в материальные ценности	Остаток доходных вложений в материальные ценности на конец периода
Коэффициент выбытия доходных вложений в материальные ценности	Выбыло доходных вложений в материальные ценности	Остаток доходных вложений в материальные ценности на начало периода
Коэффициент прироста	Прирост (Поступило —	Остаток доходных вложений



всего, в том числе								
3.1. Долговые ценные бумаги (облигации, векселя)								
4. Предоставленные займы								
5. Депозитные вклады								
6. Прочие								
7. Долгосрочные финансовые вложения, всего (стр.1 + стр.2 + стр.3 + стр.4 + стр.5 + стр.6), из них:		100		100				
7.1. Долгосрочные финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость — всего, в том числе:								
7.1.1. Вклады в уставные (складочные) капиталы организаций всего, в том числе								
7.1.1.1. Дочерних и зависимых хозяйственных обществ								
7.1.2. Государственные и муниципальные ценные бумаги								
7.1.3. Ценные бумаги других организаций -								

всего, в том числе:								
7.1.4. Прочие								
8. По долгосрочным финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки								
9. По долгосрочным долговым ценным бумагам, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода		-		-		-		

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей суммы долгосрочных финансовых вложений изменения величины каждого их вида, а также дается оценка изменениям - состава и структуры долгосрочных финансовых вложений, произошедшим в отчетном году.

Существенное внимание обращается на показатели 8 и 9 (см. табл. 7). Это связано с тем, что отрицательные значения указанных показателей отражают обесценение долгосрочного инвестиционного портфеля коммерческой организации, что, безусловно, является негативным явлением, а изменение их в меньшую сторону характеризует замедление роста рыночной стоимости долгосрочного инвестиционного портфеля и также не может быть оценено положительно.

По окончании анализа нематериальных активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности и долгосрочных финансовых вложений делается обобщающий вывод по его итогам.

**Практическая работа №9.** Выработка практических предложений по изменению деятельности организации по результатам анализа финансового состояния.

**1. Выполнить задания:**

На основе анализов форм №1,2,3,4,5 бухгалтерской отчетности сделать выводы и выработать практические предложения по изменению деятельности организации

**Литература:**

1)"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)";

2)"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)".

3)Федеральный закон от 29 ноября 2007г №282-ФЗ «Об учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»;

4)Постановление Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2008г №79 «О порядке проведения выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства».

5)Постановление Правительства РФ от 06.03.1998г. №283 « Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»;

6)Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ((утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34-н)( ред. от 24.12.2010));

7)Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-21, утвержденные соответствующими приказами Минфина России);

8)План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению ((утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94)(ред. от 08.11.2010г.));

9)Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности (утверждены приказом Минфина России от 22.07.2003г. №67н)(ред. от 08.11.2010г.)).

10) Т.Н. Беликова «Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности»

11)В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова «Бухгалтерский учет»

12)Г.М. Лисович «Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях» -М.: Финансы и статистика, 2004;

13) Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» -М.: Эксмо,2010;

14) <http://www.consultant.ru>

15) <http://www.garant.ru/>