

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

Рабочая программа дисциплины (модуля)

РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

Направление и профиль подготовки:

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная/заочная

Год набора на ОПОП

2020

Находка 2020

Рабочая программа дисциплины Расчетно-аналитический практикум
составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки
38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком
организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным
программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета,
программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05 апреля 2017г. №301)

Составитель(и):

*Недолужко О.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и
управления, Olga.Nedoluzhko@vvsu.ru*

*Воливок Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра
гуманитарных и социально-экономических дисциплин, Olga.Volivok@vvsu.ru*

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Редакция _____ Утверждена на заседании кафедры
Менеджмента и экономики _____ протокол № _____

Заведующий кафедрой (разработчика)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины является формирование у студентов компетенции в области расчетов и анализа финансово-экономической деятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм и сфер деятельности

Задачи дисциплины:

- применение полученных навыков сбора информации о деятельности хозяйствующих субъектов;
- формирование комплексных знаний и практических навыков в области анализа отчетности организаций различных форм собственности и отраслевой принадлежности;
- привитие студентам умений в проведении расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы различных отраслей права

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемыми результатами обучения по дисциплине являются знания, умения, навыки, соотнесенные с компетенциями, которые формирует дисциплина, и обеспечивающие достижение планируемых результатов по образовательной программе в целом. Перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины (модуля), приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код компетенции	Формулировка компетенции	Планируемые результаты обучения	
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПК-1	Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Умения:	применять методы и инструменты обработки экономической информации о хозяйствующем субъекте
			Навыки:	навыками сбора информации о деятельности хозяйствующего субъекта
	ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,	Знания:	виды показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта
			Умения:	рассчитать и проанализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта
			Навыки:	навыками интерпретации результатов анализа основных показателей деятельности хозяйствующего субъекта

	ПК-3	Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов, расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знания:	методы и приемы осуществления экономических расчетов
			Умения:	проводить расчеты показателей, используемых при составлении экономических разделов планов, обосновывать их и представлять результаты работы
			Навыки:	навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации требованиями

3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной образовательной программы

Дисциплина относится к - вариативной. Для изучения дисциплины необходимо: знать категориальный аппарат теории финансов, основные нормативные правовые акты, определяющие финансовые аспекты деятельности организаций; уметь анализировать показатели финансово-экономического развития предприятия, использовать информацию государственной статистики в области экономики; владеть навыками применения математического и иного инструментария, методиками расчета показателей социально-экономического развития государства, навыками научной речи и участия в научных дискуссиях, а также самостоятельной работы и организации выполнения самостоятельных заданий.

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин и/или прохождении практик «Бухгалтерский учет модуль 1», «Бухгалтерский учет модуль 2», «Информационно-правовое обеспечение бизнеса», «Налоги и налогообложение», «Экономический анализ». На данную дисциплину опираются «Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена», «Производственная преддипломная практика», «Производственная технологическая практика».

4. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу по всем формам обучения, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО (сокращенное название)	Форма обучения	Цикл	Семестр (ОФО) /Курс (ЗФО)	Трудоемкость (З.Е.)	Объем контактной работы (час)					СРС	Форма промежуточной аттестации	
					Всего	Аудиторная			Внеаудиторная			
						лек	прак	лаб	ПА			КСР
38.03.03 Экономика	ОФО	Б.1.В.14	7	6	7				1	6	209	ДЗ
	ЗФО	Б.1.В.14	4	6	7				1	6	209	ДЗ

5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

5.1 Структура дисциплины (модуля)

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля

№	Название темы	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
		Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Кейс "Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового состояния организаций различных форм деятельности	0	0	0	104	кейс
2	Анализ отчета "О финансовых результатах организации" организаций разных организационно-правовых форм и сфер деятельности	0	0	0	105	Кейс
Итого по таблице		0	0	0	209	

5.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля)

Тема 1 Кейс "Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового состояния организаций различных форм деятельности."

Содержание темы: Проводится анализ имущественного и финансового состояния предприятия (организации) по данным баланса за 2-3 периода.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: самостоятельная работа.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: защита отчета по выполненному кейсу.

Тема 2 Анализ отчета "О финансовых результатах организации" организаций разных организационно-правовых форм и сфер деятельности.

Содержание темы: Проведение анализа показателей отчета о финансовых результатах работы организаций разных организационно-правовых форм и сфер деятельности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: самостоятельная работа.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Защита отчета по выполненному кейсу.

6. Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Методические указания по организации изучения дисциплины (модуля)

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу.

В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку разделов курса. Порядок выполнения заданий приведены в ФОС.

Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1 Основная литература

1. Вахрушина М. А., Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности : Учебник [Электронный ресурс] : Вузовский учебник , 2019 - 432 - Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=337062>

2. Герасимова Е.Б., Редин Д.В. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями : Учебное пособие [Электронный ресурс] : Форум , 2019 - 192 - Режим доступа: <https://znaniium.com/catalog/document?id=355384>

3. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : Учебник [Электронный ресурс] : Вузовский учебник , 2018 - 269 - Режим доступа: <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=136061>

8.2 Дополнительная литература

1. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс] , 2018 - 124 - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/668817>

8.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет":

1. Информационно-правовой портал Гарант – <http://www.garant.ru/>

2. СПС КонсультантПлюс - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Электронная библиотечная система «РУКОНТ» - Режим доступа:
<https://lib.rucont.ru/>

4. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа:
<https://new.znanium.com/>

5. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа:
<https://znanium.com/>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием, в зависимости от степени его сложности (Лаборатория информатики)

Основное оборудование: Доска учебная; Информационный стенд; Мультимедийный проектор; Сетевые терминалы; Специализированная учебная мебель; Экран.

Программное обеспечение: 1. Microsoft WIN VDA PerDevice AllLng . 2. Microsoft Office ProPlus Educational AllLng . 3. СПС КонсультантЮрист: Версия Проф . 5. Visual Studio 2017 . 6. Yandex . 7. Google Chrome . 8. Internet Explorer .

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины
«Расчетно-аналитический практикум»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ФИЛИАЛ ВГУЭС В Г. НАХОДКЕ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА И ЭКОНОМИКИ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

очная

Находка 2020

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) Расчетно-аналитический практикум
разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 05.04.2017г. № 301)

Составитель(и):

Недолужко О.В., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Olga.Nedoluzhko@vvsu.ru

Воливок Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент, Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин, Olga.Volivok@vvsu.ru

Утвержден на заседании кафедры Менеджмента и экономики

18.03.2020 протокол № 7

Заведующий кафедрой (разработчика)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

Заведующий кафедрой (выпускающей)


подпись

В.С. Просалова

фамилия, инициалы

« 18 » марта 20 20 г.

1 ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ*

№ п/п	Формулировка компетенции	Номер этапа (1– 8)**
ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	5
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,	5
ПК-3	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	6

2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения* (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
Знает		полнота освоения материала по принципам формирования бухгалтерской отчетности с соответствием с нормативно-правовой базой, правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии
Умеет	применять методы и инструменты обработки экономической информации о хозяйствующем субъекте	корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач по оценке и анализу активов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности по данным бухгалтерской отчетности
Владеет навыками и/или опытом деятельности.	навыками сбора информации о деятельности хозяйствующего субъекта	самостоятельность решения поставленных задач при составлении финансовой отчетности и анализе ее показателей

ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения* (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
Знает	виды показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта	полнота освоения материала по принципам формирования бухгалтерской отчетности с соответствием с нормативно-

		правовой базой, правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии
Умеет	рассчитать и проанализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта	корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач по оценке и анализу активов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности по данным бухгалтерской отчетности
Владеет навыками и/или опытом деятельности.	навыками интерпретации результатов анализа основных показателей деятельности хозяйствующего субъекта	самостоятельность решения поставленных задач при составлении финансовой отчетности и анализе ее показателей

ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Планируемые результаты обучения* (показатели достижения заданного уровня планируемого результата обучения)		Критерии оценивания результатов обучения
Знает	методы и приемы осуществления экономических расчетов	полнота освоения материала по принципам формирования бухгалтерской отчетности с соответствием с нормативно-правовой базой, правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии
Умеет	проводить расчеты показателей, используемых при составлении экономических разделов планов, обосновывать их и представлять результаты работы	корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач по оценке и анализу активов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности по данным бухгалтерской отчетности
Владеет навыками и/или опытом деятельности.	навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации требованиями	самостоятельность решения поставленных задач при составлении финансовой отчетности и анализе ее показателей

3 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС*	
			текущий контроль**	промежуточная аттестация
Знания:	- основные нормативно-правовые документы, регламентирующие бюджетную, налоговую и финансово-кредитную сферы, стандарты бухгалтерской отчетности	Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового положения организаций различных форм деятельности	Кейс	Защите выполненного кейса
		Анализ формы «Отчет о финансовых результатах» организации различных организационно-правовых форм и сфер деятельности	Кейс	Защите отчета
Умения:	- применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового положения организаций различных форм деятельности	Кейс	Защите отчета
		Анализ формы «Отчет о финансовых результатах» организации различных организационно-правовых форм и сфер деятельности	Кейс	Защите отчета
Навыки:	- навыками сбора информации о деятельности хозяйствующего	Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и	Кейс	Защите отчета

	субъекта	финансового положения организаций различных форм деятельности		
		Анализ формы «Отчет о финансовых результатах» организации различных организационно-правовых форм и сфер деятельности	Кейс	Защите отчета

4 ОПИСАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Таблица 4.1 – Распределение баллов по видам учебной деятельности*

Вид учебной деятельности	Оценочное средство**											
				Защита отчета								Итого
Лекции												
Лабораторные занятия												
Практические занятия												
Самостоятельная работа												
ЭОС												
Промежуточная аттестация				100								100
Итого				100								100

Сумма баллов, набранных студентом по дисциплине, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика уровня освоения дисциплины
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного

		материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 КОМПЛЕКС ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ФОС по теме: «Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового положения организаций различных сфер деятельности»

Кейс по теме «Роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного и финансового положения организации».

Цель кейса: формирование навыков анализа бухгалтерского баланса коммерческой организации.
Методические указания по решению кейса.

Кейс выполняется на основе данных конкретной коммерческой организации. Дается краткое описание организации, характеристика деятельности, описываются проблемы, стоящие перед организацией в пределах темы кейса, и пути их решения.

Аналитическая часть предлагаемого кейса должна быть выполнена на основе данных финансовой отчетности конкретной организации, в частности бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, не менее чем за 3 последующих года, что должно быть подтверждено соответствующими приложениями.

Общая схема проведения анализа бухгалтерского баланса организации включает в себя несколько этапов. Этапы анализа должны быть выполнены по предложенной методике на основе данных конкретной организации. Необходимо произвести необходимые расчеты и заполнить предлагаемые таблицы. В конце

каждого этапа анализа по материалам исследования должны быть сделаны выводы об изменениях динамики и структуры имущества, собственного капитала, обязательств организации. В заключении необходимо сформулировать общий вывод об имущественном положении организации в целом, а также предложения по улучшению эффективности деятельности.

Этап первый.

Первым этапом анализа бухгалтерского баланса исследуемой организации является горизонтальный анализ активов исследуемой организации, которые подразделяются на внеоборотные и оборотные активы. Анализировать динамику внеоборотных и оборотных активов следует отдельно.

Горизонтальный анализ – это оценка темпов роста показателей бухгалтерского баланса за отчетный период. Данный вид анализа заключается в определении динамики показателей, помогает оценить темпы роста по каждой группе средств организации и их источников за конкретный период. Горизонтальный анализ является одним из методов анализа финансовой отчетности организации.

В таблице 1 приведён перечень внеоборотных активов организации. Необходимо заполнить таблицу 1 и в соответствии с таблицей построить гистограмму. Допускается строить гистограмму, используя только наиболее значимые показатели динамики внеоборотных активов бухгалтерского баланса исследуемой организации. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести горизонтальный анализ внеоборотных активов исследуемой организации, то есть определить динамику каждого показателя бухгалтерского баланса не менее чем за 3 последующих года.

Таблица 1 - Анализ динамики внеоборотных активов организации за 3 последующих года

Показатели	Базовый год	201_ год	201_ год	Отклонение 201_ года от базового		Отклонение 201_ года от базового	
				Абсолютное	Темп роста	Абсолютное	Темп роста
Нематериальные активы							
Результаты исследований и разработок							
Нематериальные поисковые активы							
Материальные поисковые активы							
Основные средства							
Доходные вложения в материальные ценности							
Финансовые вложения							
Отложенные налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы							
Итого							

На основании заполненной таблицы 1 сделать выводы о состоянии динамики внеоборотных активов и об отклонении от базового периода каждого показателя внеоборотных активов бухгалтерского баланса исследуемой организации.

В выводе необходимо выполнить следующие действия:

- указать отклонение итога внеоборотных активов в относительном и абсолютном выражении от базового периода
- указать наиболее значительные изменения динамики статей внеоборотных активов исследуемой организации
- проанализировать отклонения показателей от базового периода и указать причины, оказавшие влияние на произошедшие изменения

В таблице 2 приведён перечень оборотных активов организации. Необходимо заполнить таблицу 2 и в соответствии с таблицей построить гистограмму. Допускается строить гистограмму, используя только наиболее значимые показатели динамики оборотных активов бухгалтерского баланса исследуемой организации. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести горизонтальный анализ внеоборотных активов, то есть определить динамику каждого показателя бухгалтерского баланса не менее чем за 3 последующих года.

Таблица 2 - Анализ динамики оборотных активов организации за 3 последующих года

Показатели	Базовый год	201_ год	201_ год	Отклонение 201_ года от базового	Отклонение 201_ года от базового
------------	-------------	----------	----------	----------------------------------	----------------------------------

На основании таблицы 5 сделать общие выводы о состоянии структуры активов организации и об отклонении удельного веса от базового периода.

Этап третий.

Следующим этапом анализа бухгалтерского баланса является горизонтальный анализ пассива бухгалтерского баланса исследуемой организации, который подразделяется на 3 раздела: капитал и резервы, то есть собственные средства организации, и долгосрочные и краткосрочные обязательства, то есть заёмные средства организации, анализируемые как отдельно, так и в совокупности.

В таблице 6 приведён перечень показателей капитала и резервов, то есть собственного капитала организации. Необходимо заполнить таблицу 6 и в соответствии с таблицей построить гистограмму. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести анализ динамики собственного капитала исследуемой организации не менее чем за 3 последующих года.

Таблица 6 - Анализ динамики капитала и резервов организации за 3 последующих года

Показатели	Базовый год	201_ год	201_ год	Отклонение 201_ года от базового		Отклонение 201_ года от базового	
				Абсолютное	Темп роста	Абсолютное	Темп роста
Уставный капитал							
Собственные акции, выкупленные у акционеров							
Переоценка внеоборотных активов							
Добавочный капитал (без переоценки)							
Резервный капитал							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Итого							

На основании таблицы 6 сделать выводы о состоянии динамики капитала и резервов и об отклонении от базового периода каждого показателя капитала и резервов исследуемой организации. Особое внимание следует обратить на изменение уставного капитала и причины, влияющие на данное изменение. А также на величину нераспределённой прибыли или непокрытого убытка.

В таблице 7 приведён перечень долгосрочных обязательств организации. Необходимо заполнить таблицу 7 и в соответствии с таблицей построить гистограмму. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести анализ динамики долгосрочных обязательств не менее чем за 3 последующих года.

Таблица 7 - Анализ динамики долгосрочных обязательств организации за 3 года

Показатели	Базовый год	201_ год	201_ год	Отклонение 201_ года от базового		Отклонение 201_ года от базового	
				Абсолютное	Темп роста	Абсолютное	Темп роста
Заемные средства							
Отложенные налоговые обязательства							
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства							
Итого							

На основании таблицы 7 сделать выводы о состоянии динамики долгосрочных обязательств и об отклонении от базового периода каждого показателя долгосрочных обязательств исследуемой организации. Необходимо указать, за счёт каких статей формируются долгосрочные обязательства.

В таблице 8 приведён перечень краткосрочных обязательств организации. Необходимо заполнить таблицу 8 и в соответствии с заполненной таблицей построить гистограмму. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести анализ динамики краткосрочных обязательств не менее чем за 3 последующих года.

Таблица 8 - Анализ динамики краткосрочных обязательств организации за 3 года

Показатели	Базовый год	201_ год	201_ год	Отклонение 201_ года от базового		Отклонение 201_ года от базового	
				Абсолютное	Темп роста	Абсолютное	Темп роста
Заемные средства							
Кредиторская задолженность							
Доходы будущих периодов							
Оценочные обязательства							
Прочие обязательства							
Итого							

На основании таблицы 8 сделать выводы о состоянии динамики краткосрочных обязательств и об отклонении от базового периода каждого показателя краткосрочных обязательств исследуемой организации. Необходимо указать, за счёт каких статей формируются краткосрочные обязательства.

Этап четвёртый.

Следующим этапом анализа бухгалтерского баланса организации является вертикальный анализ пассивов исследуемой организации.

В таблице 9 приведён перечень капитала и резервов (собственного капитала) бухгалтерского баланса организации. Необходимо заполнить таблицу 9 и в соответствии с таблицей построить круговую диаграмму. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести анализ структуры капитала и резервов исследуемой организации не менее чем за 3 последующих года.

Таблица 9 – Анализ структуры собственного капитала за 3 последующих года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса, пункты	
	Базовый год	201_ год	201_ год	Базовый год	201_ год	201_ год	201_ г. от базового	201_ г. от базового
Уставный капитал								
Переоценка внеоборотных активов								
Добавочный капитал (без переоценки)								
Резервный капитал								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)								
Итого								

На основании таблицы 9 сделать выводы о состоянии структуры собственного капитала и об отклонении от базового периода каждого показателя собственного капитала исследуемой организации. Следует произвести ранжирование статей капитала и резервов на статьи, занимающие наибольший удельный вес, и статьи, занимающие наименьший удельный вес в общем итоге собственного капитала исследуемой организации. Особое внимание следует обратить на статьи, имеющие наибольший удельный вес и изменения их структуры.

В таблице 10 приведён перечень долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса организации. Необходимо заполнить таблицу 10 и в соответствии с таблицей построить круговую диаграмму. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести анализ структуры долгосрочных обязательств исследуемой организации не менее чем за 3 последующих года.

Таблица 10 – Анализ структуры долгосрочных обязательств за 3 последующих года

Показатели	Сумма	Удельный вес, %	Отклонение удельного веса, пункты
------------	-------	-----------------	-----------------------------------

	Базовый год	201_ год	201_ год	Базовый год	201_ год	201_ год	201_ г. от базового	201_ г. от базового
Заемные средства								
Отложенные налоговые обязательства								
Оценочные обязательства								
Прочие обязательства								
Итого								

На основании таблицы 10 сделать выводы о состоянии структуры долгосрочных обязательств и об отклонении от базового периода каждого показателя долгосрочных обязательств исследуемой организации. Особое внимание следует обратить на статьи, имеющие наибольший удельный вес в общей структуре долгосрочных обязательств и на изменения, произошедшие в их структуре.

В таблице 11 приведён перечень долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса организации. Необходимо заполнить таблицу 11 и в соответствии с таблицей построить круговую диаграмму. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести анализ структуры краткосрочных обязательств исследуемой организации не менее чем за 3 последующих года.

Таблица 11 – Анализ структуры краткосрочных обязательств за 3 последующих года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса, пункты	
	Базовый год	201_ год	201_ год	Базовый год	201_ год	201_ год	201_ г. от базового	201_ г. от базового
Заемные средства								
Кредиторская задолженность								
Доходы будущих периодов								
Оценочные обязательства								
Итого								

На основании таблицы 11 сделать выводы о состоянии структуры краткосрочных обязательств и об отклонении от базового периода каждого показателя краткосрочных обязательств исследуемой организации. Особое внимание следует обратить на статьи, имеющие наибольший удельный вес в общей структуре краткосрочных обязательств и на изменения, произошедшие в их структуре.

В таблице 12 произведена группировка пассивов организации. Необходимо заполнить таблицу 12 и в соответствии с таблицей построить круговую диаграмму. Используя данные заполненной таблицы, необходимо провести анализ структуры пассивов баланса.

Таблица 12 – Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса организации за 3 года

Показатели	Сумма			Удельный вес, %			Отклонение удельного веса, пункты	
	Базовый год	201_ год	201_ год	Базовый год	201_ год	201_ год	201_ г. от базового	201_ г. от базового
Капитал и резервы								
Долгосрочные обязательства								
Краткосрочные обязательства								
Итого								

На основании таблицы 12 сделать общие выводы о состоянии структуры пассивов организации и об отклонении удельного веса от базового периода. Необходимо указать, за счёт каких источников сформирован капитал исследуемой организации.

Этап пятый.

Пятый этап предусматривает оценку финансовой устойчивости организации и ликвидности её баланса. Для оценки текущего финансового состояния организации применяют набор коэффициентов,

которые в свою очередь сравнивают с нормативными значениями. Коэффициенты, выходящие за рамки нормативных значений, сигнализируют о проблемах организации, которые необходимо устранять. Способ расчёта финансовых коэффициентов заполняется исходя из методики проведения коэффициентного анализа. Финансовые коэффициенты платёжеспособности и финансовой устойчивости рассчитываются на основе данных бухгалтерского баланса исследуемой организации.

В таблице 13 представлены финансовые коэффициенты платёжеспособности и финансовой устойчивости организации. Необходимо заполнить пустые строки таблицы 13.

Таблица 13 – Финансовые коэффициенты платёжеспособности организации

Наименование показателя	Способ расчета	Нормативное значение
Коэффициенты платёжеспособности		
Коэффициент абсолютной ликвидности		
Коэффициент текущей ликвидности		
Коэффициент срочной ликвидности		

Продолжение таблицы 13

Наименование показателя	Способ расчета	Нормативное значение
Коэффициенты финансовой устойчивости		
Коэффициент автономии		
Коэффициент финансовой устойчивости		
Коэффициент капитализации		
Коэффициент отношения заемных средств к собственным средствам		
Коэффициент манёвренности собственных средств		
Коэффициент обеспеченности собственными источниками		
Коэффициент обеспеченности обязательств активами		

На основании заполненной таблицы 13, а также данных бухгалтерского баланса исследуемой организации необходимо заполнить таблицу 14.

Таблица 14 – Анализ финансовых коэффициентов организации за 3 года

Наименование показателя	Базовый год	201_ год	201_ год	Изменение	
				201_ г. к базовому	201_ г. к базовому
Коэффициенты платёжеспособности					
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Коэффициент текущей ликвидности					
Коэффициент срочной ликвидности					
Коэффициенты финансовой устойчивости					
Коэффициент автономии					

Коэффициент финансовой устойчивости					
Коэффициент капитализации					
Коэффициент отношения заемных средств к собственным средствам					
Коэффициент манёвренности собственных средств					
Коэффициент обеспеченности собственными источниками					
Коэффициент обеспеченности обязательств активами					

На основании таблицы 14 необходимо сравнить финансовые коэффициенты с нормативными значениями, указанными самостоятельно в таблице 13, проанализировать каждый коэффициент платёжеспособности и финансовой устойчивости организации. Также следует проанализировать изменения финансовых коэффициентов по отношению к базовому году и сделать соответствующие выводы, после чего охарактеризовать экономическое состояние организации.

Этап шестой.

Следующим этапом анализа является анализ ликвидности бухгалтерского баланса исследуемой организации. Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств организации активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности бухгалтерского баланса зависит платёжеспособность организации.

В таблице 15 представлена группировка активов и пассивов организации по степени ликвидности.

Таблица 15 – Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса

Актив		Пассив	
Название	Состав	Название	Состав
Наиболее ликвидные активы (A1)	Краткосрочные финансовые вложения + денежные средства	Наиболее срочные обязательства (П1)	Кредиторская задолженность
Быстро реализуемые активы (A2)	Дебиторская задолженность	Краткосрочные пассивы (П2)	Заёмные средства + оценочные обязательства + Прочие обязательства
Медленно реализуемые активы (A3)	Запасы + НДС + прочие оборотные активы	Долгосрочные пассивы (П3)	Долгосрочные обязательства
Трудно реализуемые активы (A4)	Внеоборотные активы	Постоянные пассивы (П4)	Капитал и резервы – доходы будущих периодов

На основании данных таблицы 15 и бухгалтерского баланса исследуемой организации необходимо заполнить таблицу 16.

Таблица 16 – Группировка активов и пассивов баланса исследуемой организации

Актив				Пассив			
Название	Сумма			Название	Сумма		
	Базовый год	201_год	201_год		Базовый год	201_год	201_год
(A1)				(П1)			
(A2)				(П2)			
(A3)				(П3)			

(А4)				(П4)			
------	--	--	--	------	--	--	--

На основании данных таблицы 16 необходимо заполнить таблицу 17.

Таблица 17 – Соотношение активов и пассивов бухгалтерского баланса организации

Нормативный показатель	Соотношение активов и пассивов баланса		
	Базовый год	201_ год	201_ год
$A1 \geq П1$			
$A2 \geq П2$			
$A3 \geq П3$			
$A4 \leq П4$			

На основании таблицы 17 сделать соответствующие выводы о ликвидности бухгалтерского баланса исследуемой организации не менее чем за 3 года.

Если выполнено неравенство $A1 \geq П1$, то это свидетельствует о платёжеспособности организации на момент составления баланса. У организации достаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств.

Если выполнено неравенство $A2 \geq П2$, то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы или равны им и организация может быть платёжеспособной в недалеком будущем с учётом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Если выполнено неравенство $A3 \geq П3$, то в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Выполнение первых трех условий приводит автоматически к выполнению условия $A4 \leq П4$. Выполнение этого условия свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации.

На основе сопоставления групп активов с соответствующими группами пассивов выносится суждение о ликвидности баланса организации. Бухгалтерский баланс принято считать абсолютно ликвидным, если $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$ и $A4 \leq П4$.

Этап седьмой.

Данный этап подразумевает расчёт коэффициентов деловой активности организации.

Деловая активность организации является важнейшим показателем результативности её работы. В финансовом аспекте она проявляется в скорости оборота его средств, то есть в оборачиваемости средств, вложенных в имущество организации. Оборачиваемость средств можно оценивать двумя разными способами: скоростью оборота и периодом оборота. Но для более информативного анализа рекомендуется использовать оба метода в совокупности.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики финансовых коэффициентов оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности, наиболее ликвидных активов. Показатели деловой активности характеризуют эффективность использования ресурсов организации и позволяют оценить, насколько быстро средства, вложенные в те или иные активы организации, превращаются в реальные деньги.

В таблице 18 представлены финансовые коэффициенты деловой активности организации. Необходимо заполнить пустые строки таблицы 18. Способ расчёта финансовых коэффициентов заполняется исходя из методики проведения коэффициентного анализа.

Таблица 18 – Финансовые коэффициенты деловой активности организации

Наименование показателя	Способ расчета
Коэффициент оборачиваемости активов	
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	
Продолжительность одного оборота авансированного капитала	
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	

Коэффициент оборачиваемости запасов	
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	
Коэффициент оборачиваемости авансированного капитала	
Продолжительность одного оборота внеоборотных активов в днях	
Продолжительность одного оборота оборотных активов в днях	
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности в днях	
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях	
Продолжительность одного оборота собственного капитала в днях	
Продолжительность одного оборота авансированного капитала в днях	
Продолжительность оборачиваемости запасов в днях	
Продолжительность производственного цикла в днях	
Продолжительность операционного цикла в днях	
Продолжительность финансового цикла в днях	

На основании таблицы 18 и данных бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах исследуемой организации заполнить таблицу 19.

Таблица 19 – Оценка деловой активности организации за 3 последующих года

Наименование показателя	Базовый год	201_ год	201_ год	Отклонение	
				201_ г. к базовому	201_ г. к базовому
Коэффициент оборачиваемости активов					
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала					
Продолжительность одного оборота авансированного капитала					
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов					
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов					
Коэффициент оборачиваемости запасов					
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности					
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности					

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала					
Коэффициент оборачиваемости авансированного капитала					
Продолжительность одного оборота внеоборотных активов в днях					
Продолжительность одного оборота оборотных активов в днях					
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности в днях					
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях					
Продолжительность одного оборота собственного капитала в днях					
Продолжительность одного оборота авансированного капитала в днях					
Продолжительность оборачиваемости запасов в днях					
Продолжительность производственного цикла в днях					
Продолжительность операционного цикла в днях					
Продолжительность финансового цикла в днях					

В соответствии с таблицей 19 необходимо проанализировать рассчитанные коэффициенты деловой активности исследуемой организации. Также следует проанализировать изменения финансовых коэффициентов по отношению к базовому году и сделать соответствующие выводы. В выводах необходимо коэффициенты, выраженные в относительных величинах, связать с коэффициентами, выраженными в днях. Кроме того, укажите основные факторы ускорения оборачиваемости средств.

Этап восьмой

Восьмой этап является заключительным этапом анализа бухгалтерского баланса коммерческой организации. Он включает в себя обобщение и оценку полученных данных и показателей, которая послужит базой для принятия тех или иных управленческих решений или явится основой планирования будущих финансовых операций организации.

Содержание заключения должно быть полным. Прежде всего, оно должно заключать в себе общие вопросы, отражающие экономический уровень развития организации, условия её хозяйствования. Следует охарактеризовать деятельность исследуемой организации, выделить особенности учетной политики.

После этого необходимо отразить динамику и структуру показателей бухгалтерского баланса организации. Цель анализа состава, динамики и структуры активов организации состоит в оценке тенденций изменения структуры и разработке организационно-экономических механизмов повышения качества их использования. Также необходимо указать возможные варианты приумножения капитала исследуемой организации, обеспечения роста прибыли.

Затем необходимо сделать вывод о платёжеспособности и финансовой устойчивости организации, ликвидности её баланса и предложить варианты по повышению финансовой устойчивости и платёжеспособности организации, если это необходимо. Устойчивость финансового положения организации в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы.

Кроме того необходимо сделать общий вывод о деловой активности исследуемой организации и выдвинуть ряд предложений по повышению оборачиваемости средств, если это необходимо для успешного функционирования организации.

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	26–30	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции.
4	22–25	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы для подтверждения правильности собственной позиции.
3	15–21	Студент представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать аналитические документы для подтверждения правильности собственной позиции.
2	11–15	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0–10	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

Кейс по теме: «Анализ формы «Отчет о финансовых результатах» организаций разных организационно-правовых форм и сфер деятельности»

Методические указания по решению кейса

Кейс выполняется на основе данных конкретного коммерческого предприятия. Дается краткое описание предприятия, его характеристика, описываются проблемы, стоящие перед организацией в рамках темы кейса: анализ формы «Отчет о финансовых результатах».

Аналитическая (расчетная) часть кейса это – анализ финансовых результатов предприятия.

Аналитическая (расчетная) часть кейса должна быть выполнена на базе данных финансового, управленческого учета и отчетности конкретной организации (предприятия), что должно быть подтверждено соответствующими приложениями.

В качестве аналитической информации используются бухгалтерские документы, в частности, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 3 последних года.

Общая схема анализа финансовых результатов включает несколько основных этапов. Этапы анализа должны быть выполнены по предложенной методике на основании данных конкретной организации (предприятия). Студент должен провести все расчеты и заполнить предлагаемые таблицы. В конце каждого этапа по материалам исследования должен быть сформулирован конкретный вывод о результатах деятельности предприятия, выявлены факторы, которые привели к изменению показателей финансовых результатов, сделаны конкретные рекомендации по оптимизации и максимизации прибыли предприятия и предложения по использованию прибыли после налогообложения.

Этап первый

Прежде чем приступать к анализу финансовых результатов, необходимо знать структуру и содержание статей формы «Отчет о финансовых результатах».

В таблице 1 - Содержание и структура статей формы «Отчет о финансовых результатах» приводится весь перечень статей формы «Отчет о финансовых результатах», которые фактически присутствуют на исследуемом предприятии.

Структура и содержание статей формы «Отчет о финансовых результатах» конкретного предприятия должно быть оформлено в виде таблицы 1 – Содержание и структура статей формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 1 – Содержание и структура статей формы «Отчет о финансовых результатах»

Наименование статьи	Содержание	Порядок формирования

На основании таблицы 1 - Содержание и структура статей формы «Отчет о финансовых результатах» делаются выводы о том, какие статьи присутствуют на данном предприятии, какие отсутствуют, и по какой причине.

В соответствии с составленной таблицей выполняется горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах» исследуемого предприятия, то есть определяется динамика каждого показателя формы «Отчет о финансовых результатах» за 3 последующих года. Расчеты оформляются в таблице 2 – Горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 2 – Горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах»

Показатель	базисный год	предыдущий год	отчетный год	Отклонение предыдущего года от базисного		Отклонение отчетного года от базисного	
				Абсолютное, млн.руб.	Относительное, %	Абсолютное, млн.руб.	Относительное, %
Выручка							
Себестоимость							
Валовая прибыль (убыток)							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль (убыток) от продаж							
Доходы от участия в других организациях							
Проценты к получению							
Проценты к уплате							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль (убыток) до налогообложения							
Текущий налог на прибыль							
Изменение отложенных налоговых обязательств							
Изменение отложенных налоговых активов							
Прочее							
Чистая прибыль (убыток)							

По материалам исследования должны быть сделаны конкретные выводы по состоянию динамики и отклонениям от базисного периода размера, каждого показателя формы «Отчет о финансовых результатах».

Этап второй

Для проведения анализа изменения процентного соотношения отдельных статей формы «Отчет о финансовых результатах» в итоге отчета исследуемого предприятия составляется таблица 3 – Вертикальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах». Итогом в форме «Отчет о финансовых результатах» может быть, как выручка, так и чистая прибыль.

Таблица 3 – Вертикальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах»

Показатель	Базисный год		Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение	
	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	млн. руб.	% к итогу	Предыдущий от базисного	Отчетный от базисного
Выручка								
Себестоимость								
Валовая прибыль								
Коммерческие расходы								
Управленческие расходы								
Прибыль (убыток) от продаж								
Доходы от участия в других организациях								
Проценты к получению								
Проценты к уплате								
Прочие доходы								
Прочие расходы								
Прибыль (убыток) до налогообложения								
Текущий налог на прибыль								
Изменение отложенных налоговых обязательств								
Изменение отложенных налоговых активов								
Прочее								
Чистая прибыль								

В выводах необходимо раскрыть содержание структуры отчета о финансовых результатах, ее изменения. Провести ранжирование на наиболее крупные и мелкие статьи. Показать зависимости, возникающие в структуре отчета.

Этап третий

Анализируются изменения, произошедшие в основных статьях доходов формы «Отчет о финансовых результатах» исследуемого предприятия. Для этого каждый показатель доходов отчета сравнивается с базисным годом. Расчеты целесообразно обобщить в отдельной таблице 4 – Динамика доходов формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 4 - Динамика доходов формы «Отчет о финансовых результатах»

Показатель	Базисный год	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение 201_ от базисного		Отклонение 201_ от базисного	
				Абсолютное, млн.руб.	Относительное, %	Абсолютное, млн.руб.	Относительное, %
Выручка							
Проценты к получению							
Доходы от участия в других организациях							

								о
Себестоимость								
Проценты к уплате								
Прочие расходы								
Итого								

В выводах необходимо раскрыть содержание структуры расходов отчета о финансовых результатах, ее изменения и показать зависимости, возникающие в структуре расходов.

Этап пятый

Анализируется соотношение доходов и расходов на предприятии. Для этого сумма доходов по виду деятельности делится на сумму расходов по тому же виду деятельности. Расчеты оформляются в таблице 8 – Соотношение доходов и расходов.

Таблица 8– Соотношение доходов и расходов формы «Отчет о финансовых результатах»

Показатель	Базисный год	Предыдущий год	Отчетный год
Доходы от обычных видов деятельности			
Расходы от обычных видов деятельности			
Отношение доходов от обычных видов деятельности к расходам от обычных видов деятельности			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Отношение прочих доходов к прочим расходам			
Общая сумма доходов			
Общая сумма расходов			
Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов			

По данным таблицы 8 – Соотношение доходов и расходов формы «Отчет о финансовых результатах», необходимо рассмотреть динамику отклонения отношения доходов к расходам двух последних лет от базисного года по каждому виду и доходов и расходов и в целом. После чего сделать вывод о рациональности понесенных предприятием расходов, обосновать разумности ценовой политики.

Этап шестой

Анализируются изменения, произошедшие в части финансовых результатов отчета исследуемого предприятия. Для этого каждый показатель доходов отчета сравнивается с базисным годом. Расчеты оформляются в таблице 9 – Горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах».

Полученные результаты, представленные в таблице 9 – Горизонтальный анализ формы «Отчет о финансовых результатах», должны быть оценены. Кроме того, должны быть сделаны выводы по отклонениям величин финансовых результатов от базисного периода и связанные с материалами дальнейшего анализа финансовых результатов исследуемой организации предприятия.

Таблица 9 – Динамика финансовых результатов формы «Отчет о финансовых результатах»

Показатель	Базисный год	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение предыдущего от базисного		Отклонение отчетного от базисного	
				Абсолютное, млн. руб.	Относительное, %	Абсолютное, млн. руб.	Относительное, %
Валовая прибыль (убыток)							
Прибыль (убыток) от продаж							

Прибыль (убыток) до налогообложения							
Чистая прибыль (убыток)							

Для того чтобы сделать вывод о качественной динамике финансовых результатов, нужно проанализировать их структуру. Для этого находится отношение каждого показателя к чистой прибыли (убытку) организации. Расчеты целесообразно обобщить в отдельной таблице 10 – Структура финансовых результатов формы «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 10 – Структура финансовых результатов формы «Отчета о финансовых результатах»

Показатель	Базисный год		Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение	
	млн. руб.	% к чистой прибыли	млн. руб.	% к чистой прибыли	млн. руб.	% к чистой прибыли	Предыдущий от базисного	Отчетный от базисного
Валовая прибыль (убыток)								
Прибыль (убыток) от продаж								
Прибыль (убыток) до налогообложения								
Чистая прибыль (убыток)								

В выводах необходимо раскрыть содержание структуры финансовых результатов формы «Отчета о финансовых результатах», ее изменения и показать зависимости, возникающие в структуре.

Этап седьмой

Устанавливаются факторы, воздействующие на величину чистой прибыли, т.е. производится анализ факторов формирования финансового результата.

Факторы можно разделить на внешние и внутренние, а последние, в свою очередь, на факторы первого, второго и т.д. порядка. Так, например, влияние факторов первого порядка на финансовый результат предприятия можно представить в следующей аддитивной модели:

$$П = Пп + ДДО + ПП - ПУ + ПД - ПР, (2.1)$$

где П – прибыль до налогообложения;

Пп – прибыль от продаж;

ДДО – доходы от участия в других организациях;

ПП – проценты к получению;

ПУ - проценты к уплате;

ПД – прочие доходы;

ПР - прочие расходы.

Влияние факторов второго порядка:

$$П = В - СБ - КР - УР + ДДО + ПП - ПУ + ПД - ПР, (2.2)$$

где В – выручка;

СБ – себестоимость;

КР – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы;

ДДО – доходы от участия в других организациях;

ПП – проценты к получению;

ПУ - проценты к уплате;

ПД – прочие доходы;

ПР - прочие расходы.

Проанализировать по приведенным в таблице 11 данным влияние факторов на формирования финансового результата:

По данным таблицы 2.25 – Анализ факторов формирования финансового результата нужно рассмотреть динамику отклонения факторов первого порядка и второго порядка по отдельности и сделать вывод о том, как их изменения отражаются на результате хозяйственной деятельности предприятия, т.е. чистой прибыли (убытке).

Этап восьмой

Проведенный анализ финансовых результатов необходимо связать с текущим финансово-хозяйственным состоянием предприятия. Для этого нужно провести экспресс – анализ текущего состояния финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Целью такого анализа является оценка текущего состояния, динамики экономического потенциала и рыночной деятельности. Для проведения

экспресс – анализа используются данные финансовой отчетности предприятия. Он включает в себя оценку состояния и динамики экономического потенциала и оценку имущественного положения организации (предприятия).

Таблица 11 – Анализ факторов формирования финансового результата

Показатель	Базисный год	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение 201_от базисного	Абсолютное отклонение 201_от базисного
Выручка					
Себестоимость					
Валовая прибыль					
Коммерческие расходы					
Управленческие расходы					
Прибыль от продаж					
Проценты к получению					
Проценты к уплате					
Доходы от участия в других организациях					
Прочие доходы					
Прочие расходы					
Прибыль до налогообложения					
Текущий налог на прибыль					
Отложенные налоговые активы					
Отложенные налоговые обязательства					
Прочее					
Чистая прибыль (убыток)					

Экспресс – анализ текущего состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия представлен в таблиц12 - Оценка состояния и динамики экономического потенциала организации (предприятия). Данные таблицы показывают реальную картину состояния организации (предприятия) за рассматриваемый период.

Используя данные таблицы 12 – Оценка состояния и динамики экономического потенциала организации, нужно охарактеризовать экономическое состояние исследуемой организации. Разработать мероприятия по повышению эффективности деятельности предприятия. Выдвинуть предположения о вероятности банкротства компании.

Таблица 12 - Оценка состояния и динамики экономического потенциала организации (предприятия)

Показатель	Базисный год	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	
				Предыдущий от базисного	Отчетный от базисного
1. Оценка имущественного положения					
Сумма хозяйственных средств, находящихся в обращении, тыс. руб.					

Доля собственного капитала в обороте					
Коэффициент обеспеченности собственными средствами					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств					
2. Оценка финансового положения					
Сумма собственных оборотных средств, тыс. руб.					
Коэффициент автономии					
Коэффициент капитализации					
Коэффициент обеспеченности собственными источниками					
Коэффициент финансовой независимости					
Общий показатель ликвидности					
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Коэффициент «критической оценки»					
Коэффициент текущей ликвидности					
2. Оценка финансового положения					
Коэффициент маневренности функционирующего капитала					
Коэффициент восстановления платежеспособности организации					
Коэффициент утраты платежеспособности организации					
3. Оценка динамичности и деловой активности					
Темп роста выручки от реализации, %	-			-	
Темп роста прибыли, %	-			-	
Продолжительность оборота оборотных активов, дни					
Продолжительность оборота оборотных активов в расчетах, дни					
4. Оценка эффективности использования экономического потенциала					
Затраты на один рубль реализации, руб.					
Рентабельность продукции, %					
Рентабельность продаж, %				-	
Рентабельность капитала, %				-	

Этап девятый

Этот этап является заключительным этапом анализа финансовых результатов. Он включает в себя обобщение и оценку полученных данных и показателей, которая послужит базой для принятия тех или иных управленческих решений или явится основой планирования будущих финансовых операций и составления прогнозной финансовой отчетности.

Содержание заключения должно быть достаточно полным. Прежде всего, оно должно заключать в себе общие вопросы, отражающие экономический уровень развития предприятия, условия его хозяйствования. Следует охарактеризовать деятельность исследуемого предприятия, выделить особенности учетной политики.

После этого необходимо отразить динамику и структуру показателей формы «Отчет о финансовых результатах», в частности динамику доходов и расходов предприятия. Также необходимо указать взаимосвязь между изменениями факторов и влиянием этих изменений на экономический результат.

В заключении необходимо обратить внимание на разработку направлений:

- регулирования и снижения расходов предприятия;

- определение возможностей роста доходов предприятия или поиск новых возможных источников;
- определение возможностей роста чистой прибыли;
- совершенствование управленческих решений на основе данных анализа отчета о финансовых результатах;
- методы воздействия на факторы формирования прибыли, отдельные виды доходов и расходов с целью обеспечения желаемой динамики значений коэффициентов рентабельности.

Анализ финансовых результатов организации дает возможность определить наиболее рациональные ресурсы и сформировать структуру средств предприятия. Кроме того, он может выступать в качестве инструмента прогнозирования отдельных показателей предприятия и финансовой деятельности в целом.

Все выше сказанное подтверждает важность анализа финансовых результатов на предприятии.

Шкала оценки

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	26–30	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции.
4	22–25	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы для подтверждения правильности собственной позиции.
3	15–21	Студент представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать аналитические документы для подтверждения правильности собственной позиции.
2	11–15	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	0–10	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.