**Практическая часть к КР**

**по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность и анализ финансовой отчетности»**

В таблице 1 приводится аналитический баланс условной организации: 1.1 и 1.2. Вариант определяется по последней цифре номера зачетной книжки студента в следующем порядке:

0, 1, 2, 3, 4 – выполняется 1 вариант (аналитический баланс 1.1);

5, 6,7,8,9 – 2 вариант (аналитический баланс 1.2).

**Таблица 1**

| **Аналитический баланс организации 1.1. (Вариант 1)** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Порядок расчета (коды строк ф. №1) | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес, % | | Изменение | | |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | Абсолютного  значения, тыс. руб | удельного веса, % | к началу года, % |
| Нематериальные  активы | 110 | 580 | 224 | 1,464 | 0,518 | -356 | -0,946 | 38,621 |
| Основные  средства | 120 | 31584 | 34132 | 79,737 | 78,929 | 2548 | -0,809 | 108,067 |
| Незавершенное строительство | 130 | 850 | 762 | 2,146 | 1,762 | -88 | -0,384 | 89,647 |
| Доходные вложения  в материальные  ценности |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: внеоборотные активы | 190 | 33014 | 35118 |  |  | 2104 |  | 106,373 |
| Запасы | 210 | 2242 | 2516 | 5,660 | 5,818 | 274 | 0,158 | 112,221 |
| НДС по приобретенным ценностям | 220 | 26 | 36 | 0,066 | 0,083 | 10 | 0,018 | 138,462 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 240 | 4214 | 5543 | 10,639 | 12,818 | 1329 | 2,179 | 131,538 |
| Краткосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Денежные средства | 260 | 114 | 31 | 0,288 | 0,072 | -83 | -0,216 | 27,193 |
| Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: оборотные активы | 290 | 6596 | 8126 | 16,652 | 18,791 | 1530 |  | 123,196 |
| Итого: активы | 300 | 39610 | 43244 | 100 | 100 | 3634 | 0,000 | 109,174 |
| Уставный капитал | 410 | 3692 | 3692 | 9,321 | 8,538 | 0 | -0,783 | 100,000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Добавочный капитал | 420 | 15385 | 15385 | 38,841 | 35,577 | 0 | -3,264 | 100,000 |
| Резервный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | -1601 | 574 | -4,042 | 1,327 | 2175 | 5,369 | -35,853 |
| Итого: капитал и резервы | 490 | 17476 | 19651 |  |  | 2175 |  | 112,446 |
| Долгосрочные займы и кредиты | 510 | 19349 | 4054 | 48,849 | 9,375 | -15295 | -39,474 | 20,952 |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: долгосрочные обязательства | 590 | 19349 | 4054 |  |  | -15295 | 0,000 | 20,952 |
| Краткосрочные займы и кредиты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 620 | 2150 | 16624 | 5,428 | 38,442 | 14474 | 33,014 | 773,209 |
| Задолженность перед участниками по выплате доходов | 630 | 3 |  | 0,008 |  | -3 | -0,008 | 0,000 |
| Доходы будущих периодов | 640 | 1078 | 2915 | 2,722 | 6,741 | 1837 | 4,019 | 270,408 |
| Резервы предстоящих расходов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | -446 |  | -1,126 |  | 446 | 1,126 | 0,000 |
| Итого: краткосрочные обязательства | 690 | 2785 | 19539 |  |  | 16754 | 0,000 | 701,580 |
| Итого: капитал | 700 | 39610 | 43244 | 100 | 100 | 3634 | 0,000 | 109,174 |
| в том числе: собственный капитал | сумма строк 490+640+650 | 18554 | 22566 | 46,84171 | 52,183 | 4012 | 5,341 | 121,623 |
| заемный капитал | сумма строк 590+690-640-650 | 21056 | 20678 | 53,15829 | 47,817 | -378 | -5,341 | 98,205 |

**Аналитический баланс организации 1.2. (Вариант 2)**

| Наименование статей | Порядок расчета (коды строк ф. № 1) | Абсолютное значение,  тыс. руб. | | Удельный вес, % | | Изменение | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | абсолютного значения, тыс. руб. | удельного веса, % | темп прироста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Нематериальные активы | 110 | - | - | - | - | - | - | - |
| Основные средства | 120 | 1206 | 238189 | 0,301 | 62,630 | +236983 | +62,329 | +196,503 |
| Незавершенное строительство | 130 | 310975 | 43278 | 77,654 | 11,380 | -267697 | -66,274 | -0,861 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 | - | - | - | - | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 145 | 5692 | 9148 | 1,421 | 2,405 | +3456 | +0,984 | +0,607 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 150 | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого: внеоборотные активы | 190 | 317873 | 290615 | 79,376 | 76,415 | -27258 | -2,961 | -0,086 |
| Запасы | 210 | 8412 | 27562 | 2,101 | 7,247 | +19150 | +5,147 | +2,277 |
| НДС по приобретенным ценностям | 220 | 21623 | 21013 | 5,399 | 5,525 | -610 | +0,126 | -0,028 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 230 | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 240 | 52309 | 3577 | 13,062 | 0,941 | -48732 | -12,122 | -0,932 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 | - | 36000 | - | 9,466 | +36000 | +9,466 | - |
| Денежные средства | 260 | 247 | 1544 | 0,062 | 0,406 | +1297 | +0,344 | +5,251 |
| Прочие оборотные активы | 270 | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого: оборотные активы | 290 | 82591 | 89696 | 20,624 | 23,585 | +7105 | +2,961 | +0,086 |
| Итого: активы | 300 | 400464 | 380311 | 100 | 100 | -20153 | - | -0,050 |
| Уставный капитал | 410 | 141015 | 141015 | 35,213 | 37,079 | 0 | +1,866 | 0 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 | - | - | - | - | - | - | - |
| Добавочный капитал | 420 | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервный капитал, в том числе: | 430 | - | - | - | - | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | -7383 | -15495 | -1,844 | -4,074 | -8112 | -2,231 | +1,099 |
| Итого: капитал и резервы | 490 | 133632 | 125520 | 33,369 | 33,005 | -8112 | -0,365 | -0,061 |
| Долгосрочные займы и кредиты | 510 | - | 36074 | - | 9,485 | +36074 | +9,485 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 | 3372 | 4843 | 0,842 | 1,273 | +1471 | +0,431 | +0,436 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого: долгосрочные обязательства | 590 | 3372 | 40917 | 0,842 | 10,759 | +37545 | +9,917 | +11,134 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 610 | 120544 | 120590 | 30,101 | 31,708 | +46 | +1,607 | 0 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 142916 | 93283 | 35,688 | 24,528 | -49633 | -11,159 | -0,347 |
| Задолженность перед участниками (учр-ми) по выплате доходов | 630 | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы будущих периодов | 640 | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервы предстоящих расходов | 650 | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого: краткосрочные обязательства | 690 | 263460 | 213873 | 65,789 | 56,236 | -49587 | -9,552 | -0,188 |
| Итого: пассив | 700 | 400464 | 380310 | 100 | 100 | -20154 | - | -0,050 |
| в том числе:  собственный капитал | сумма строк 490+640+650 | 133632 | 125520 | 33,369 | 33,005 | -8112 | -0,365 | -0,061 |
| заемный капитал | сумма строк 590+690-640-650 | 266832 | 254790 | 66,631 | 66,995 | -12042 | +0,365 | -0,045 |

1. Используя данные, приведенные в табл. 1, проведите анализ состава, структуры и динамики источников средств организации. Оцените влияние состояния капитала на финансовое состояние организации. Оцените состояние активов организации, в том числе укажите возможные причины изменения величины отдельных активов по изменениям в источниках средств.

2. С помощью показателей табл. 1 дайте оценку финансовой независимости, структуре капитала и мобильности организации в отчетном году. Оформить результаты в виде таблицы 2 с последующим описанием.

#### **Таблица 2**

**Показатели финансовой независимости, структуры капитала  
и мобильности организации**

| № п/п | Наименование показателя | Порядок расчета | Нормативное значение | Фактическое значение | | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на конец года |
| 1. | Коэффициент автономии |  |  |  |  |  |
| 2. | Коэффициент финансовой зависимости |  |  |  |  |  |
| 3. | Коэффициент равновесия |  |  |  |  |  |
| 4. | Коэффициент финансового риска |  |  |  |  |  |
| 5. | Коэффициент финансовой устойчивости |  |  |  |  |  |
| 6. | Коэффициент мобильности |  |  |  |  |  |

3. Оцените обеспеченность организации собственными оборотными средствами в начале и в конце отчетного года. Результаты оценки оформите в табл. 3 с последующим описанием.

#### **Таблица 3**

#### **Показатели обеспеченности организации собственными оборотными средствами**

| № п/п | Наименование показателя | Порядок расчета | Нормативное значение | Фактическое значение | | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на конец года |
| 1. | Индекс постоянного актива |  |  |  |  |  |
| 2. | Величина собственных оборотных средств, тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| 3. | Коэффициент обеспеченности собственными источниками оборотных активов |  |  |  |  |  |
| 4. | Коэффициент обеспеченности собственными источниками запасов |  |  |  |  |  |
| 5. | Коэффициент маневренности |  |  |  |  |  |

4. По обеспеченности запасов организации источниками финансирования (расчеты привести в виде таблицы 4) определите и охарактеризуйте степень ее финансовой устойчивости в течение отчетного года.

**Таблица 4**

**Методика оценки финансовой устойчивости организации**

**по обеспеченности запасов источниками формирования**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Порядок расчета | Значение | |
| на начало  года | на конец  года |
| Величина запасов, тыс. руб. |  |  |  |
| Собственные источники формирования запасов, тыс. руб. |  |  |  |
| Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов, тыс. руб. |  |  |  |
| Общая сумма нормальных источников формирования запасов, тыс. руб. |  |  |  |
| Тип финансовой устойчивости |  |  |  |

5. Оцените степень ликвидности баланса организации в отчетном году. Результаты оценки оформите в табл. 5 с последующим их разъяснением.

**Таблица 5**

**Анализ ликвидности баланса**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование группы активов, порядок расчета | Значение,  тыс. руб. | | Наименование группы пассивов, порядок расчета | Значение,  тыс. руб. | | Знак  (>,<,=) | | Величина платежного избытка (недостатка),  тыс. руб. | |
| Начало года | Конец года | Начало года | Конец года | н.г | к.г | Начало года | Конец года |
| А1 |  |  | П1 |  |  |  |  |  |  |
| А2 |  |  | П2 |  |  |  |  |  |  |
| А3 |  |  | П3 |  |  |  |  |  |  |
| А4 |  |  | П4 |  |  |  |  |  |  |

6. Используя показатели, приведенные в табл. 6, проведите анализ коэффициентов ликвидности организации в отчетном году.

**Таблица 6**

**Коэффициенты ликвидности организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Порядок расчета | Нормативное значение | Фактическое значение | | Изменение |
| на начало года | на конец года |
| 1 | Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |  |  |
| 2 | Коэффициент промежуточной ликвидности |  |  |  |  |  |
| 3 | Коэффициент текущей ликвидности |  |  |  |  |  |
| 4 | Коэффициент платежеспособности за период |  |  |  | |  |

7. На основании критериев удовлетворительности структуры баланса сделайте оценку финансовой состоятельности организации на конец отчетного года и прогноз утраты (восстановления) платежеспособности на ближайший период. Результаты оценки приведите в табл. 7.

**Таблица 7**

**Методика оценки удовлетворительности структуры баланса и прогноз утраты (восстановления) платежеспособности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Порядок расчета | Нормативное значение | Фактическое значение | |
| на начало года | на конец года |
| Коэффициент текущей ликвидности |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |  |  |  |  |
| Коэффициент восстановления платежеспособности |  |  |  | |

Поясните полученные результаты.