**Практическая работа №2**

**Тема: Общая оценка статей баланса**

**Цель работы:** формирование практических навыков и умений по теме.

Студент должен знать:

- определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

- методы финансового анализа;

- виды и приемы анализа;

- процедуры анализа бухгалтерского баланса;

-порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;

- бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности

Студент должен уметь:

- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период

**Теоретическое обоснование**

При оценке статей бухгалтерского баланса организация должна обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими.

Бухгалтерский баланс должен включать ч [положениями по бухгалтерскому учету](http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/pbu.html) числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

При проведении анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности используют следующую последовательность работ:

- горизонтальный анализ;

- вертикальный анализ;

- анализ финансовых коэффициентов;

- факторный анализ;

- трендовый анализ.

Горизонтальный анализ отчетности заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения).

Вертикальный анализ баланса показывает структуру средств предприятия и их источников, когда суммы по отдельным статьям или разделам берутся в процентах к разделу и к валюте баланса. Можно выделить две основные черты, обусловливающие необходимость и целесообразность проведения вертикального анализа:

В ходе горизонтального анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных статей баланса за определенный период.

При вертикальном анализе вычисляют удельный вес отдельных статей в итоге баланса, т. е. выясняют структуру активов и пассивов на отдельную дату.

Анализ финансовых коэффициентов позволяет дополнить полученные характеристики предприятия, конкретизировать и расширить представления о различных сторонах финансово-хозяйственной деятельности. Наиболее важными для детального рассмотрения являются:

- анализ имущественного положения;

- анализ ликвидности и платежеспособности;

- оценка финансовой устойчивости;

- анализ деловой активности;

- анализ рентабельности.

Проведение факторного анализа позволяет выявить зависимости и взаимовлияние различных факторов на результирующий показатель, а трендовый анализ позволяет построить прогнозную модель поведения предприятия в будущем на основе данных ретроспективного и текущего анализа.

**Ход работы:**

1. Ознакомиться с представленными заданиями .
2. Решить задания по варианту указанному преподавателем и сделать вывод.
3. Ответить на контрольные вопросы.

**Задание 1**.

Используя данные приложения 1, сделайте вертикальный анализ баланса предприятия в таблице1, используя данные для варианта 1 приложение1, для варианта 2 приложение2.

Таблица 1.Вертикальный анализ актива баланса (упрощенный вариант)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На начало отчетного  периада | | На конец отчетного периада | | | Отклонения уд.весов |
| Тыс.руб | Уд.вес,% | Тыс.руб | Уд.вес,% | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  | |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, в том числе:  -Запасы |  |  |  |  | |  |
| -Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |  | |  |
| -Дебиторская задолженность |  |  |  |  | |  |
| -Краткосрочные финансовые вложения |  |  |  |  | |  |
| -Денежные средства |  |  |  |  | |  |
| -Прочие оборотные активы |  |  |  |  | |  |
| ИТОГО по разделу II |  |  |  |  | |  |
| Итого по активу |  |  |  |  | |  |
| III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |  | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  | |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА , в том числе  - Займы и кредиты |  |  |  |  | |  |
| - Кредиторская задолженность |  |  |  |  | |  |
| - Доходы будущих периодов |  |  |  |  | |  |
| - Резервы предстоящих расходов |  |  |  |  | |  |
| - Прочие краткосрочные обязательства |  |  |  |  | |  |
| ИТОГО по разделу V |  |  |  |  | |  |
| Итого по пассиву |  |  |  |  | |  |

**Задание 2.**

Сделайте горизонтальный анализ баланса предприятия в таблице 2 использую данные приложения1, используя данные для варианта 1 приложение1, для варианта 2 приложение2.

Таблица 2 Горизонтальный анализ баланса ( упрощенный вариант)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало отчетного  года  Тыс.руб | На конец отчетного года  Тыс.руб | Отклонения | |
| Тыс.руб. | % |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, в том числе:  -Запасы |  |  |  |  |
| -Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |  |
| -Дебиторская задолженность |  |  |  |  |
| -Краткосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |
| -Денежные средства |  |  |  |  |
| -Прочие оборотные активы |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу II |  |  |  |  |
| Итого по активу |  |  |  |  |
| III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА , в том числе  - Займы и кредиты |  |  |  |  |
| - Кредиторская задолженность |  |  |  |  |
| - Доходы будущих периодов |  |  |  |  |
| - Резервы предстоящих расходов |  |  |  |  |
| - Прочие краткосрочные обязательства |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу V |  |  |  |  |
| Итого по пассиву |  |  |  |  |

**Задание 3**

Сделайте анализ имущества, находящегося в распоряжении предприятия, по его составу, структуре, используя данные для варианта 1 приложение1, для варианта 2 приложение2.

Таблица 3. Анализ состава, структуры имущества предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На начало отчетного  периада | | На конец отчетного периада | | Отклонения уд.весов | |
| Тыс.руб | Уд.вес,% | Тыс.руб | Уд.вес,% | Тыс. руб. | В % к началу года |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ в т.ч.  1.1Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |
| 1.2 Основные средства |  |  |  |  |  |  |
| 1.3Незавершенное строительство |  |  |  |  |  |  |
| 1.4Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |  |  |  |
| 1.5 Долгосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |
| 1.6 Отложенные налоговые активы |  |  |  |  |  |  |
| 1.7 Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |
| 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ в т.ч.  2.1 Запасы |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |  |  |  |
| 2.3 Расчеты с дебиторами |  |  |  |  |  |  |
| 2.4 Краткосрочные финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |
| 2.5 Денежные средства |  |  |  |  |  |  |
| 2.6 Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |
| АКТИВ |  |  |  |  |  |  |

**Контрольные вопросы:**

1. В чем заключается экономическая сущность бухгалтерского баланса?

2. Какова структура имущества предприятия?

3. Каковы основные показатели бухгалтерского баланса?

4. Как группируются активы предприятия ?

**Содержание отчета**

1. Номер, тема и цель работы.
2. Решение заданий.
3. Ответы на контрольные вопросы (по указанию преподавателя).

**Список литературы:**

1.Анализ финансовой отчетности Бариленко В.И.,КНОРУС-М,2014

2.Практикум по анализу хозяйственной деятельности Кудрявцев В.А**.** : Учебно-методическое пособие. -Мн.-2004.

**Приложения 1 (ВАРИАНТ 1)**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На начало года | | | На конец года | | |
| Пояснения | Наименование показателя |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | - | | | - | | |
|  | Результаты исследований и разработок | - | | | - | | |
|  | Основные средства | 11550 | | | 14421 | | |
|  | Незавершенное строительство | 678 | | | 63 | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | -- | | | -- | | |
|  | Финансовые вложения | 23 | | | 23 | | |
|  | Отложенные налоговые активы | - | | | - | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | - | | | - | | |
|  | Итого по разделу I | 12251 | | | 14507 | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Запасы | 24551 | | | 31605 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 373 | | | 564 | | |
|  | Дебиторская задолженность | 3884 | | | 8487 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 261 | | | - | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1225 | | | 4636 | | |
|  | Прочие оборотные активы | - | | | - | | |
|  | Итого по разделу II | 30294 | | | 45292 | | |
|  | **БАЛАНС** | 42545 | | | 59799 | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На начало года | | | | | На конец года | | | | |
| Пояснения | Наименование показателя |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 13046 | | | | | 13046 | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( | - | | | ) | ( | - | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | - | | | | | - | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 221 | | | | | 221 | | | | |
|  | Резервный капитал | 913 | | | | | 913 | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 25661 | | | | | 38032 | | | | |
|  | Итого по разделу III | 39841 | | | | | 52212 | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | - | | | | | - | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства | - | | | | | 469 | | | | |
|  | Оценочные обязательства | - | | | | | - | | | | |
|  | Прочие обязательства | - | | | | | - | | | | |
|  | Итого по разделу IV | - | | | | | 469 | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | - | | | | | - | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 2692 | | | | | 4740 | | | | |
|  | Задолженность перед участниками по выплате доходов | 12 | | | | | 2378 | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | - | | | | | -- | | | | |
|  | Оценочные обязательства | - | | | | | - | | | | |
|  | Прочие обязательства | - | | | | | - | | | | |
|  | Итого по разделу V | 2704 | | | | | 7118 | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 42545 | | | | | 59799 | | | | |

**Приложения 1 (ВАРИАНТ 2)**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На начало года | | | На конец года | | |
| Пояснения | Наименование показателя |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | 31 | | | 112 | | |
|  | Результаты исследований и разработок | - | | | - | | |
|  | Основные средства | 33196 | | | 35531 | | |
|  | Незавершенное строительство | - | | | - | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | - | | | -- | | |
|  | Финансовые вложения | 693 | | | 667 | | |
|  | Отложенные налоговые активы | - | | | - | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 30800 | | | 26616 | | |
|  | Итого по разделу I | 64720 | | | 62926 | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | |  | | |
|  | Запасы | 1460 | | | 2984 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 341 | | | 841 | | |
|  | Дебиторская задолженность | 22316 | | | 21775 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | - | | | 250 | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 8 | | | 2 | | |
|  | Прочие оборотные активы | - | | | - | | |
|  | Итого по разделу II | 24125 | | | 25852 | | |
|  | **БАЛАНС** | 88845 | | | 88778 | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На начало года | | | | | На конец года | | | | |
| Пояснения | Наименование показателя |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 100 | | | | | 100 | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( | - | | | ) | ( | - | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 9787 | | | | | 6782 | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 53045 | | | | | 53045 | | | | |
|  | Резервный капитал | 347 | | | | | 101 | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | - | | | | | 1919 | | | | |
|  | Итого по разделу III | 63279 | | | | | 61947 | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | - | | | | | - | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства | - | | | | | - | | | | |
|  | Оценочные обязательства | - | | | | | - | | | | |
|  | Прочие обязательства | - | | | | | - | | | | |
|  | Итого по разделу IV | - | | | | | - | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 124 | | | | | - | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 24237 | | | | | 26416 | | | | |
|  | Задолженность перед участниками по выплате доходов | - | | | | | - | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 324 | | | | | 324 | | | | |
|  | Оценочные обязательства | - | | | | | - | | | | |
|  | Прочие обязательства | 881 | | | | | 91 | | | | |
|  | Итого по разделу V | 25566 | | | | | 26831 | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 88845 | | | | | 88778 | | | | |