

Министерство образования Иркутской области
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Утверждаю:
Зам. директора по УР
Шпак М.Е.
« 01 » 10 / 2018 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ, ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ
МДК.04.02 «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»**

Профессии СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)

Форма обучения: Очная, заочная

Рекомендовано методическим советом
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»
Заключение методического совета,
протокол № 11 от « 01 » 10 2018 г.
председатель методсовета
Шпак М.Е./



Бодайбо, 2018 г.

Методические указания по выполнению лабораторных, практических работ по междисциплинарному курсу 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» разработаны на основе ФГОС СПО, утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.02.2018 № 50137).

Организация-разработчик: ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Разработчики: Ташлыкова А.С. - преподаватель спец. дисциплин

Председатель П(Ц)К Гнатюк В.Г. _____

(подпись)

Протокол № _____ « ____ » _____ 20 ____ года

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	4
2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА – ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ЕГО ОСВОЕНИЯ	5
3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА.....	7
Практическая работа № 1	8
Практическая работа № 2	9
Практическая работа № 3	14
Практическая работа № 4	15
Практическая работа № 5	17
Практическая работа № 6	20
Практическая работа № 7	24
Практическая работа № 8	27
Практическая работа № 9	32
Практическая работа № 10	33
4. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	34
4.1. Печатные издания.....	34
4.2. Электронные издания (электронные ресурсы)	38
4.3. Дополнительные источники	38

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название лабораторных работ или практических занятий	Количество часов
1	Составление отчета о финансовых результатах	2
2	Проведение анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности	2
3	Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг	2
4	Составление бухгалтерского баланса	2
5	Анализ имущественного положения по данным бухгалтерского баланса	2
6	Анализ финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса	2
7	Анализ платежеспособности и ликвидности по данным бухгалтерского баланса	2
8	Анализ деловой активности предприятия по данным бухгалтерской отчетности	2
9	Анализ динамики финансовых результатов	2
10	Анализ динамики прибыли	2
Итого		20

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА – ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ЕГО ОСВОЕНИЯ

Методические рекомендации для обучающихся по выполнению лабораторно-практических работ по дисциплине МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом, рабочим учебным планом, рабочей программой учебной дисциплины ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения междисциплинарного курса должен:

иметь практический опыт:

– анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

уметь:

– определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

знать:

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

– методы финансового анализа;

– виды и приемы финансового анализа;

– процедуры анализа бухгалтерского баланса;

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

– порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;

– процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;

– порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;

– состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;

– процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;

– процедуры анализа отчета о финансовых результатах;

– принципы и методы общей оценки деловой активности организации,

– технологию расчета и анализа финансового цикла;

– процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;

– процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

При выполнении практической работы обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель работы.
2. Ознакомиться с правилами и условиями выполнения практического задания.
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий.
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий.
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы по работе.
6. Дать ответы на контрольные вопросы.

Объем одной практической работы может колебаться в пределах 1-2 рукописных страниц, в зависимости от работы, абзацный отступ – 1 см, поля: низ - 1,5, верх – 1,5, справа - 1 см, слева – 2,5 – 3 см), лист формата А4.

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

Результатом освоения Междисциплинарного курса является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности: Основы анализа бухгалтерской отчетности, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Таблица 1 – Профессиональные и общие компетенции ПМ.04

Код	Наименование результата обучения
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
ОК 6	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 09	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.
ОК 10	Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).

Практическая работа № 1

Наименование занятия: Составление Отчета о финансовых результатах.

Цель занятия: Закрепление навыков по заполнению формы Отчета о финансовых результатах.

Задание: заполнить недостающие данные отчета о финансовых результатах ООО «Альфа»

Таблица 1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Альфа»

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Выручка	2110	288 961	267 382
Себестоимость продаж	2120	(249 786)	(222 019)
Валовая прибыль (убыток)	2100	?	?
Коммерческие расходы	2210	(3 569)	(2 895)
Управленческие расходы	2220	(45 809)	(36 431)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	?	?
Доходы от участия в других организациях	2310	34	56
Проценты к получению	2320	129	40
Проценты к уплате	2330	(38)	(22)
Прочие доходы	2340	1 343	818
Прочие расходы	2350	(1 053)	(3 551)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	?	?
Текущий налог на прибыль	2410	?	?
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(260)	(327)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	869	(785)
Прочее	2460	(2)	(212)
Чистая прибыль (убыток)	2400		

Практическая работа № 2

Наименование занятия: Проведение анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности.

Цель занятия: Закрепить практические навыки по анализу уровня и динамики финансовых результатов.

Задание: Подставить в таблицы данные из отчета о финансовых результатах ООО «Альфа», провести анализ и сделать выводы.

Анализ финансовых результатов организации начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики прибыли (убытка) до налогообложения в разрезе основных источников ее формирования, которыми являются прибыль (убыток) от продаж и прибыль (убыток) от прочей деятельности, т. е. сальдо всех остальных доходов и расходов.

Аналитические расчеты оформляются в виде табл. 1

По итогам расчетов делается вывод по поводу изменения объема, состава и структуры прибыли до налогообложения, а также о влиянии на отклонение суммы прибыли (убытка) до налогообложения изменений величин ее источников: прибыли (убытка) от продаж и прибыли (убытка) от прочей деятельности, рассматриваемых как факторы, определяющие прибыль до налогообложения.

Таблица 1 - Анализ прибыли (убытка) до налогообложения

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Прибыль (убыток) от продаж							
2. Прибыль (убыток) от прочей Деятельности							
3. Прибыль (убыток) До налогообложения (стр. 1 + стр. 2)		100		100		-	

Поскольку качество прибыли (убытка) до налогообложения определяется ее структурой, то целесообразно обратить особое внимание на изменение удельного веса прибыли от продаж в прибыли до налогообложения. Его снижение рассматривается как негативное явление, свидетельствующее об ухудшении качества прибыли до налогообложения, так как прибыль от продаж является финансовым результатом от текущей (основной) деятельности предприятия и

считается его главным источником средств. Поэтому желательно следующее соотношение темпа прироста прибыли от продаж (ТПРпр) и темпа прироста прибыли до налогообложения (ТПРпдн):

$$\text{ТПРпр} \geq \text{ТПРпдн} \quad (1)$$

Данное соотношение темпов прироста отражает ситуацию, в которой удельный вес прибыли от продаж в прибыли до налогообложения, как минимум, не уменьшается, а следовательно, качество прибыли до налогообложения, по меньшей мере, не ухудшается.

Далее анализируются основные источники формирования прибыли (убытка) до налогообложения: прибыль (убыток) от продаж и прибыль (убыток) от прочей деятельности — в отдельности.

Анализ прибыли (убытка) от продаж начинается с изучения ее объема, состава, структуры и динамики в разрезе основных элементов, определяющих формирование: выручки, себестоимости продаж, управленческих расходов и коммерческих расходов (табл. 2).

Таблица 2 - Анализ прибыли (убытка) от продаж

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Выручка		100		100		-	
2. Себестоимость продаж							
3. Управленческие расходы							
4. Коммерческие расходы							
5. Прибыль (убыток) от продаж (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 - стр. 4)							

В ходе анализа структуры за 100 % берется выручка как наибольший положительный показатель.

По итогам аналитических расчетов делается вывод о влиянии на отклонение прибыли (убытка) от продаж каждого из элементов, определяющих ее формирование: выручки, себестоимости продаж, управленческих расходов и коммерческих расходов, которые рассматриваются как факторы прибыли от продаж.

Далее проверяется выполнение условия оптимизации прибыли от продаж:

$$\text{ТПРвр} > \text{ТПРсп} \quad (2)$$

где ТПРвр — темп прироста выручки;

ТПРсп — темп прироста полной себестоимости реализованной продукции (суммы себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов).

Данное соотношение темпов прироста ведет к снижению удельного веса полной себестоимости в выручке и соответственно повышению эффективности текущей деятельности организации. В случае невыполнения условия оптимизации прибыли от продаж выявляются его причины.

Анализ прибыли (убытка) от прочей деятельности ведется в разрезе формирующих ее доходов и прочих расходов. В ходе анализа изучаются их объем, состав, структура и динамика. При этом структура доходов от прочей деятельности и структура расходов, связанных с прочей деятельностью, анализируются в отдельности (табл. 3).

Таблица 3 - Анализ прибыли (убытка) от прочей деятельности

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Доходы от прочей деятельности, всего В том числе:		100		100		-	
1.1. Доходы от участия в других организациях							
1.2. Проценты к получению							
1.3. Прочие доходы							
2. Расходы, связанные с прочей деятельностью, всего В том числе:		100		100		-	
2.1. Проценты к уплате							
2.2. Прочие расходы							
3. Прибыль от прочей деятельности (стр. 1 — стр. 2)		-		-		-	

По итогам аналитических расчетов делается вывод по поводу изменения объема состава и структуры доходов и расходов, связанных с прочей деятельностью, а также о влиянии изменения суммы связанных с прочей деятельностью доходов и расходов в целом и отдельных их элементов на отклонение величины прибыли (убытка) от прочей деятельности.

Анализ чистой прибыли (убытка) ведется в разрезе определяющих ее элементов, которыми являются прибыль (убыток) до налогообложения, текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов и

прочее. В ходе анализа изучается ее объем, состав, структура и динамика. Аналитические расчеты оформляются в виде таблицы 4.

Таблица 4 - Анализ чистой прибыли (убытка)

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Прибыль (убыток) до налогообложения							
2. Текущий налог на прибыль							
3. Изменение отложенных налоговых обязательств							
4. Изменение отложенных налоговых активов							
5. Прочее							
6. Чистая прибыль (убыток) (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 + стр. 4 - стр. 5)		100		100		-	

По итогам расчетов делается вывод по поводу изменения объема, состава и структуры чистой прибыли (убытка), а также о влиянии на отклонение суммы чистой прибыли (убытка) изменений величин определяющих ее элементов: текущего налога на прибыль, изменения отложенных налоговых обязательств, изменения отложенных налоговых активов и прочего.

Анализ совокупного финансового результата проводится в зависимости от элементов, определяющих его формирование, к которым относятся чистая прибыль (убыток), результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, и результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода. В ходе анализа изучается его объем, состав, структура и динамика. Аналитические расчеты оформляются в виде табл. 5.

Практическая работа № 3

Тема занятия: Факторный анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.

Цель занятия: закрепить методику факторного анализа.

Задание: Рассчитать влияние факторов на прибыль ООО «Альфа».

Используя расчеты по Практической работе № 2, сделайте выводы о факторах, повлиявших на увеличение/снижение чистой прибыли предприятия.

Факторный анализ прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Схема формирования показателей прибыли характеризует основные факторы различных показателей прибыли.

1. Расчет прибыли до налогообложения (P_6):

$$P_6 = P_p + P_{оп} + P_{вн} \quad (1)$$

$$P_6 = N - S_p - S_{ком} - S_{упр} (+/-) P_{оп} (+/-) P_{вн}, \quad (2)$$

где P_p - прибыль (убыток) от продаж (реализации);

S_p - себестоимость продаж;

$S_{ком}$ - коммерческие расходы;

$S_{упр}$ - управленческие расходы;

$P_{оп}$ - сальдо операционных доходов и расходов;

$P_{вн}$ - сальдо внереализационных доходов и расходов;

Факторный анализ изменения прибыли до налогообложения (P_6) в отчетном периоде по сравнению с предыдущим производится по формулам:

$$P_6 = P_p + P_{оп} + P_{вн} \quad (3)$$

или с учетом знаков изменений

$$P_6 = N - S_p - S_{ком} - S_{упр} (+/-) P_{оп} (+/-) P_{вн} \quad (4)$$

Практическая работа № 4

Наименование занятия: Составление бухгалтерского баланса.

Цель занятия: Закрепление навыков по заполнению формы бухгалтерского баланса.

Задание на занятие: заполнить недостающие строки бухгалтерского баланса ООО «Альфа».

Таблица 1 – Актив бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	60 428	25 658	26 955
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 948	1 079	1 864
Прочие внеоборотные активы	1190	1 836	4 473	9 543
Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	61 001	51 766	39 795
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	43
Дебиторская задолженность	1230	23 185	19 483	10 975
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	710	4 718	12 371
Прочие оборотные активы	1260	1 796	2 200	102
Итого по разделу II	1200			
БАЛАНС	1600			

Таблица 2 – Пассив бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	68 041	58 441	58 441
Взнос в УК до регистрации	1315	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	12 000	-	-

Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 919)	(6 310)	(9 883)
Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 119	6 858	6 531
Оценочные обязательства	1430	10 456	9 546	12 496
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Кредиторская задолженность	1460	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	17 575	16 404	19 027
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	44 979	26 349	22 495
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	20 228	14 493	11 568
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500			
БАЛАНС	1700			

Контрольные вопросы:

1. Как в балансе отражается стоимость НМА и основных средств?
2. Какие суммы отражаются по строке «НДС по приобретенным ценностям»?
3. Где в балансе отражается сальдо по кредиту счета 80?

Практическая работа № 5

Тема занятия: Анализ имущественного положения по данным бухгалтерского баланса.

Цель занятия: закрепить навыки по проведению анализа имущественного положения предприятия.

Задание: Используя бухгалтерский баланс ООО «Альфа» провести анализ имущественного положения, сделать выводы

Анализ имущественного положения организации предполагает изучение изменений в составе и структуре, а также динамику ее имущества в учетной оценке.

Анализ начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики имущества в разрезе двух его основных составляющих: внеоборотных и оборотных активов (табл. 1). Как хорошо известно, общая стоимость имущества предприятия в учетной оценке соответствует итогу актива бухгалтерского баланса.

По итогам расчетов делается вывод по поводу изменения объема, состава и структуры имущества организации в целом, а также о влиянии изменений величин внеоборотных и оборотных активов на отклонение общей стоимости имущества организации.

Таблица 1 – Аналитическая характеристика имущества в разрезе внеоборотных и оборотных активов

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Внеоборотные активы							
2. Оборотные активы							
3. Стоимость имущества предприятия, всего (стр. 1 + стр. 2)		100		100		-	

Следующим этапом производится анализ объема, состава, структуры и динамики внеоборотных активов организации (табл. 2).

Таблица 2 – Анализ внеоборотных активов

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Нематериальные активы							

2. Результаты исследований и разработок							
3. Нематериальные поисковые активы							
4. Материальные поисковые активы							
5. Основные средства							
6. Доходные вложения в материальные ценности							
7. Финансовые вложения (долгосрочные)							
8. Отложенные налоговые активы							
9. Прочие внеоборотные активы							
Итого внеоборотных активов (с. 1 + с. 2 + с. 3 + с. 4 + с. 5 + + с. 6 + с. 7 + с. 8 + с. 9)		100		100		-	

Далее анализируются объем, состав, структура и динамика оборотных активов организации. Аналитические расчеты оформляются в виде табл. 3.

Таблица 3 – Анализ оборотных активов

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Запасы							
2. НДС по приобретенным ценностям							
3. Дебиторская задолженность							
4. Финансовые вложения (за исключением денежных средств и денежных эквивалентов) краткосрочные							
5. Денежные средства и денежные эквиваленты							
6. Прочие оборотные активы							
Итого оборотных активов (с. 1 + с. 2 + с. 3 + с. 4 + с. 5 + с. 6 + с. 7 + с. 8 + с. 9)		100		100		-	

Практическая работа № 6

Тема занятия: Анализ финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса.

Цель занятия: закрепить методику проведения анализа финансовой устойчивости предприятия.

Задание: по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Альфа» рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости, сделать выводы.

Прежде чем приступить собственно к рассмотрению содержания анализа финансовой устойчивости, необходимо ввести ряд следующих понятий: собственный капитал (СК), краткосрочные обязательства (КО), заемный капитал (ЗК) и инвестированный (перманентный) капитал (ИК), то есть капитал, вложенный в организацию на продолжительное время, - определив их с помощью следующих формул, составленных на основе строк бухгалтерского баланса:

$$СК = КиР + ДБП = \text{стр. 1300} + \text{стр. 1530}; \quad (1)$$

$$КО = \text{стр. 1500} - \text{стр. 1530}; \quad (2)$$

$$ЗК = ДО + КО = \text{стр. 1400} + \text{стр. 1500} - \text{стр. 1530}; \quad (3)$$

$$ИК = СК + ДО = \text{стр. 1300} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1400}, \quad (4)$$

где КиР — капитал и резервы (стр. 1300);

ДБП — доходы будущих периодов (стр. 1530);

ДО — долгосрочные обязательства (стр. 1400).

Анализ финансовой устойчивости организации начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики ее капитала в разрезе двух его основных составляющих: заемного капитала и собственного капитала (табл. 1).

Таблица 1 – Анализ капитала в разрезе его основных составляющих

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Собственный капитал							
2. Заемный капитал							
Капитал, всего (с. 1 + с. 2)		100		100		-	

На следующем этапе анализируется объем, состав и структура заемного капитала организации. Анализ ведется в разрезе его двух основных элементов: долгосрочных и краткосрочных обязательств, которые разукрупняются на более частные элементы (табл. 2).

Таблица 2 – Анализ заемного капитала

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Долгосрочные обязательства, в том числе							
1.1 Заемные средства							
1.2 Отложенные налоговые обязательства							
1.3 Оценочные обязательства							
1.4 Прочие обязательства							
2. Краткосрочные обязательства							
2.1 Заемные средства							
2.2 Кредиторская задолженность							
2.3 Оценочные обязательства							
2.4 Прочие обязательства							
Итого заемный капитал (с. 1 + с. 2)		100		100		-	

На следующем этапе анализируется объем, состав, структура и динамика собственного капитала организации (табл. 3).

Таблица 3 – Анализ собственного капитала

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Изменение		Темп прироста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	
1. Уставный капитал							
2. Собственные акции, выкупленные у акционеров							

3. Переоценка внеоборотных активов							
4. Добавочный капитал без переоценки							
5. Резервный капитал							
6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
7. Доходы будущих периодов							
Итого собственный капитал (с. 1 – с. 2 + с. 3 + с. 4 + с. 5 + с. 6 + с. 7)		100		100		-	

Таблица 4 - Основные финансовые коэффициенты финансовой устойчивости

Наименование финансовых коэффициентов	Рекомендуемое значение	Расчетная формула	
		Числитель	Знаменатель
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,5$	Собственный капитал	Валюта баланса
Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 2,0$	Валюта баланса	Собственный капитал
Коэффициент концентрации заемного капитала	$\leq 0,5$	Заемный капитал	Валюта баланса
Коэффициент задолженности	$\leq 1,0$	Заемный капитал	Собственный капитал
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	Собственный оборотный капитал (I способ)	Оборотные активы
Доля покрытия собственными оборотными средствами запасов	$\geq 0,6 - 0,8$	Собственный оборотный капитал (I способ)	Запасы
Доля покрытия собственными оборотными средствами и долгосрочными заемными средствами запасов	$\geq 1,0$	Собственный оборотный капитал (I способ) + Долгосрочные заемные средства	Запасы
Коэффициент мобильности собственного капитала	$\geq 0,3 - 0,5$	Собственный оборотный капитал (I способ)	Собственный капитал
Коэффициент структуры заемного капитала	–	Долгосрочные обязательства	Заемный капитал
Доля долгосрочных заемных средств в долгосрочных обязательствах	–	Долгосрочные заемные средства	Долгосрочные обязательства
Доля отложенных налоговых обязательств в долгосрочных	–	Отложенные налоговые	Долгосрочные обязательства

обязательствах		обязательства	
Доля долгосрочных оценочных обязательств в долгосрочных обязательствах	–	Долгосрочные оценочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Доля краткосрочных обязательств в заемном капитале	–	Краткосрочные обязательства	Заемный капитал
Доля кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах	–	Кредиторская задолженность	Краткосрочные обязательства
Доля краткосрочных заемных средств в краткосрочных обязательствах	–	Краткосрочные заемные средства	Краткосрочные обязательства
Доля краткосрочных оценочных обязательств в краткосрочных обязательствах	–	Краткосрочные оценочные обязательства	Краткосрочные обязательства

Практическая работа № 7

Тема занятия: Анализ платежеспособности и ликвидности по данным бухгалтерского баланса.

Цель занятия: Закрепить практические навыки по анализу платежеспособности и ликвидности организации.

Задание: по данным бухгалтерского баланса ООО «Альфа» рассчитать коэффициенты платежеспособности и ликвидности организации, сделать выводы.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы организации разделяются на следующие группы.

A1. Наиболее ликвидные активы – к ним относят все статьи денежных средств организации и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги). Данная группа рассчитывается следующим образом:

$$A1 = \text{денежные средства} + \text{финансовые вложения или с.1240} + \text{с.1 250.}$$

A2 Быстрореализуемые активы – дебиторская задолженность.

$$A2 = \text{дебиторская задолженность или с.1230.}$$

A3 Медленнореализуемые активы – статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и прочие оборотные активы.

$$A3 = \text{запасы} + \text{НДС} + \text{прочие оборотные активы или с.1210} + \text{с.1220} + \text{с.1 260.}$$

A4 Труднореализуемые активы – статьи раздела I актива баланса – внеоборотные активы

$$A4 = \text{внеоборотные активы или с.1100}$$

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

П1. Наиболее срочные обязательства – к ним относятся кредиторская задолженность.

$$П1 = \text{кредиторская задолженность или с. 1520}$$

П2. Краткосрочные пассивы – это краткосрочные заемные обязательства и прочие обязательства.

$$П2 = \text{краткосрочные заемные обязательства} + \text{прочие краткосрочные обязательства или с. 1510} + \text{с.1550}$$

Сумма показателей группы П1 и П2 называется «Текущие обязательства».

ПЗ. Долгосрочные пассивы – это статьи баланса, относящиеся к IV и V разделам, т.е. долгосрочные обязательства, а также доходы будущих периодов и краткосрочные оценочные обязательства.

$ПЗ = \text{долгосрочные обязательства} + \text{доходы будущих периодов} + \text{краткосрочные оценочные обязательства}$ или $с.1400 + с.1530 + с.1540$.

П4. Постоянные пассивы – это статьи III раздела баланса «Капитала и резервы»

$П4 = \text{капитал и резервы (собственный капитал организации)}$ или $с.1300$

Сумма П1 + П2 называется «текущие обязательства».

Сумма ПЗ + П4 называется «устойчивые пассивы».

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq П1 \quad (1)$$

$$A2 \geq П2 \quad (2)$$

$$A3 \geq ПЗ \quad (3)$$

$$A4 \leq П4 \quad (4)$$

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить следующие показатели:

1. текущая ликвидность, которая свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени:

$$ТЛ = (A1+A2) - (П1+П2) \quad (5)$$

2. перспективная ликвидность – это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей:

$$ПЛ = A3 - ПЗ \quad (6)$$

Таблица 1 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

Активы	Прошлый год	Отч. год	Пассивы	Прошлый год	Отч. год	Платежный излишек		Платежный недостаток	
						Прошлый год	Отч. год	Прошлый год	Отч. год
A1			П1						
A2			П2						
A3			ПЗ						
A4			П4						
Итого			Итого						

Кроме того, выделяется ряд финансовых коэффициентов оценки собственно платежеспособности организации, основные из которых представлены в табл. 2.

Таблица 2 – Основные коэффициенты оценки платежеспособности

Наименование финансовых коэффициентов	Рекомендуемое значение	Расчетная формула	
		Числитель	Знаменатель
Коэффициент общей платежеспособности (вариант 1)	≥ 2	Все активы	Заемный капитал
Коэффициент общей платежеспособности (вариант 2)	≥ 1	Реальные активы	Заемный капитал
Коэффициент общей платежеспособности (вариант 3)	> 1	Реальные активы + Готовая продукция	Заемный капитал
Коэффициент инвестирования (вариант 1)	≥ 1	Собственный капитал	Внеоборотные активы
Коэффициент инвестирования (вариант 2)	> 1	Собственный капитал + Долгосрочные обязательства	Внеоборотные активы

Практическая работа № 8

Тема занятия: Анализ деловой активности предприятия по данным бухгалтерской отчетности.

Цель занятия: закрепить практические навыки по анализу деловой активности организации.

Задание: по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Альфа» рассчитать коэффициенты рентабельности предприятия, сделать выводы

Анализ деловой активности организации предполагает расчет и анализ трех основных групп показателей:

- 1) оборачиваемости;
- 2) рентабельности;
- 3) рыночной активности.

Показатели оборачиваемости характеризуют интенсивность использования ресурсов организации.

Анализ начинается с расчета и оценки показателей оборачиваемости оборотных активов.

Оборачиваемость оборотных активов определяется как средняя продолжительность кругооборота, измеряемая скоростью возврата в денежную форму их средней за отчетный период суммы в результате реализации продукции.

Существуют общие и частные показатели оборачиваемости оборотных активов. Первые из них отражают интенсивность использования оборотных активов предприятия в целом, а вторые — отдельных их видов.

В качестве общих показателей оборачиваемости оборотных активов предприятия выделяются нижеследующие.

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (оборотная способность оборотных активов в раз), который характеризует скорость оборота оборотных активов, показывает количество оборотов, совершаемое оборотными активами за период, и рассчитывается по формуле:

$$\text{Ооба} = \text{ВР} / \text{ОбАср}, \quad (1)$$

где Ооба — коэффициент оборачиваемости оборотных средств;

ВР — выручка;

ОбАср — средние остатки оборотных активов за период.

Расчет ведется по средним остаткам оборотных активов, поскольку их величина может испытывать существенные колебания в течение периода.

2. Средняя продолжительность одного оборота оборотных активов, характеризующая длительность оборота оборотных активов, показывающая среднее время пребывания оборотных активов в процессе кругооборота в днях и определяемая по формуле:

$$Тоба = (ОбАср \times Д) / ВР = ОбАср / ВРд, \quad (2)$$

где $Тоба$ — средняя продолжительность одного оборота оборотных активов (в днях);

$ОбАср$ — средние остатки оборотных активов за период;

$Д$ — число дней в периоде (в месяце — 30, в квартале — 90, в году — 360);

$ВР$ — выручка;

$ВРд$ — среднедневная выручка.

Как видно из формул (1) и (32), коэффициент оборачиваемости и средняя продолжительность одного оборота оборотных активов обратно пропорциональны, т. е. чем выше скорость оборота оборотных активов, тем меньше его длительность. Иными словами, интенсификация использования оборотных активов предполагает повышение первого показателя и соответственно понижение второго.

Экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных активов, который характеризует их высвобождение из оборота в результате повышения его скорости или их дополнительное привлечение в оборот в результате замедления его скорости и рассчитывается следующим образом:

$$\dot{\Gamma} \} \mathcal{E} = (Тоба1 - Тоба0) \times ВРд1, \quad (3)$$

где $\dot{\Gamma} \} \mathcal{E}$ — величина экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов;

$Тоба1$ и $Тоба0$ — средняя продолжительность одного оборота оборотных активов (в днях) в отчетном и предыдущем периодах соответственно;

$ВРд1$ — среднедневная выручка отчетного периода.

При этом могут иметь место три следующие ситуации, связанные со значением экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов:

1) $Тоба1 < Тоба0 \rightarrow \mathcal{E} < 0$, т. е. произошло высвобождение оборотных активов из оборота в результате повышения интенсивности их использования;

2) $Тоба1 > Тоба0 \rightarrow \mathcal{E} > 0$, т. е. произошло дополнительное привлечение оборотных активов в оборот в результате понижения интенсивности их использования;

3) $Тоба1 = Тоба0 \rightarrow \mathcal{E} = 0$, т. е. не произошло высвобождения или дополнительного привлечения оборотных активов в оборот, поскольку интенсивность их использования осталась на прежнем уровне.

Высвобождение оборотных активов из оборота следует рассматривать как позитивное явление, поскольку стала требоваться их меньшая сумма для обеспечения данного уровня текущей деятельности организации; дополнительное привлечение оборотных активов в оборот — как негативное явление, так как для обеспечения данного уровня текущей деятельности организации стала требоваться их большая сумма.

К частным показателям оборачиваемости оборотных активов относятся показатели оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, запасов и дебиторской задолженности. Они характеризуют интенсивность использования перечисленных видов оборотных активов и могут рассчитываться как в разгах, так и в днях.

Оборачиваемость денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (краткосрочные финансовые вложения прибавляются к денежным средствам, поскольку являются своеобразным их резервом) в разгах и днях показывает соответственно скорость и длительность их оборота и определяется по формулам

$$\text{Одс, кфв} = \text{ВР} / (\text{ДСЭ} + \text{КФВ})_{\text{ср}}; \quad (4)$$

$$\text{Тдс, кфв} = (\text{ДСЭ} + \text{КФВ})_{\text{ср}} \times \text{Д} / \text{ВР}, \quad (5)$$

где Одс, кфв — оборачиваемость в разгах (коэффициент оборачиваемости) денежных средств и краткосрочных финансовых вложений;

Тдс, кфв — оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) денежных средств и краткосрочных финансовых вложений;

ВР — выручка;

(ДСЭ + КФВ)_{ср} — средние остатки денежных средств и денежных эквивалентов, а также остальных краткосрочных финансовых вложений за период;

Д — число дней в периоде.

Оборачиваемость запасов в разгах и днях показывает соответственно скорость и длительность их оборота и определяется по формулам

$$\text{Оз} = \text{СПР} / \text{Зср}; \quad (6)$$

$$\text{Тз} = \text{Зср} \times \text{Д} / \text{СПР}, \quad (7)$$

где Оз — оборачиваемость в разгах (коэффициент оборачиваемости) запасов;

Тз — оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) запасов;

СПР — себестоимость продаж;

Зср — средние остатки запасов за период;

Д — число дней в периоде.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в разгах и днях показывает соответственно скорость и длительность ее оборота и определяется по формулам

$$\text{Одз} = \text{ВР} / \text{ДЗср}; \quad (8)$$

$$\text{Тдз} = \text{ДЗср} \times \text{Д} / \text{ВР}, \quad (9)$$

где Одз — оборачиваемость в разгах (коэффициент оборачиваемости) дебиторской задолженности;

Тдз — оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) дебиторской задолженности;

ВР — выручка;

ДЗср — средние остатки дебиторской задолженности за период;

Д — число дней в периоде.

Показатели оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности используются для расчета операционного и финансового циклов.

Операционный цикл характеризует общее время, в течение которого денежные средства вложены в запасы и дебиторскую задолженность, и рассчитывается следующим образом:

$$\text{Тоц} = \text{Тз} + \text{Тдз}, \quad (10)$$

где Тоц — длительность операционного цикла (в днях);

Тз — оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) запасов;

Тдз — оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) дебиторской задолженности.

Финансовый цикл отражает время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота, и определяется следующим расчетом:

$$\text{Тфц} = \text{Тоц} - \text{Ткз}, \quad (11)$$

где Тфц — длительность финансового цикла (в днях);

Тоц — длительность операционного цикла (в днях);

Ткз — оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) кредиторской задолженности, рассчитываемая по формуле

$$\text{Ткз} = \text{КЗср} \times \text{Д} / \text{СПР}, \quad (12)$$

Зср — средние остатки кредиторской задолженности за период;

Д — число дней в периоде;

СПР — себестоимость продаж.

В целях ускорения оборачиваемости оборотных активов необходимо сокращать длительность как операционного, так и финансового цикла.

Длительность операционного цикла может быть уменьшена за счет ускорения оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности, а длительность финансового цикла может быть сокращена не только за счет ускорения оборачиваемости запасов и дебиторской

задолженности, но и за счет некоторого некритического замедления оборачиваемости кредиторской задолженности.

Практическая работа № 9

Тема занятия: Анализ динамики финансовых результатов.

Цель занятия: Закрепить практические навыки по анализу динамики финансовых результатов.

Задание: Заполнить недостающие строки отчета о финансовых результатах и провести анализ динамики финансовых результатов, сделать выводы по следующим данным:

Таблица 1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Омега»

Наименование показателя	Код	2016 год	2017 год	Изменение, (+/-)	Темп прироста, %
Выручка	2110	2 319 781	1 777 134		
Себестоимость продаж	2120	(1 087 879)	(1 448 156)		
Валовая прибыль (убыток)	2100	?	?		
Коммерческие расходы	2210	(544)	(648)		
Управленческие расходы	2220	(105 986)	(88 189)		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	?	?		
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-		
Проценты к получению	2320	12 191	5 628		
Проценты к уплате	2330	(21 538)	(39 377)		
Прочие доходы	2340	139 400	16 152		
Прочие расходы	2350	(193 072)	(43 830)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 062 353	178 713		
Текущий налог на прибыль	2410	?	?		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-		
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-		
Прочее	2460	(2)	(10)		
Чистая прибыль (убыток)	2400	?	?		

Практическая работа № 10

Тема занятия: Анализ динамики прибыли.

Цель занятия: Закрепить практические навыки по анализу динамики прибыли.

Задание: провести анализ динамики прибыли и сделать выводы по следующим данным:

Таблица 1 – Анализ динамики прибыли ООО «Бета»

Наименование показателя	код	2016 г.	2017 г.	Изменения, (+/-)	Темп прироста, %
Выручка	2110	?	?		
Себестоимость продаж	2120	599 247	600 263		
Валовая прибыль (убыток)	2100	- 283 194	- 281 080		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	- 283 194	- 281 080		
Прочие доходы	2340	354 027	401 587		
Прочие расходы	2350	58 109	103 415		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	?	?		
Текущий налог на прибыль	2410	3 034	4 125		
В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	535	736		
Изменение отложенных налоговых активов	2430	46	29		
Чистая прибыль (убыток)	2400	?	?		

4. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

4.1. Печатные издания

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (действующая редакция);
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (действующая редакция);
8. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
9. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
10. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
11. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
12. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
13. Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
14. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
15. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

16. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
17. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
18. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
19. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
20. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
22. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
23. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (действующая редакция);
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (действующая редакция);
30. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (действующая редакция);

31. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (действующая редакция);

32. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (действующая редакция);

33. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (действующая редакция);

34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (действующая редакция);

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (действующая редакция);

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (действующая редакция);

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (действующая редакция);

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (действующая редакция);

39. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (действующая редакция);

40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (действующая редакция);

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (действующая редакция);

42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (действующая редакция);

43. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (действующая редакция);

44. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция);

45. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (действующая редакция);

46. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (действующая редакция);

47. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н (действующая редакция);

48. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);

49. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

50. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);

51. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)

52. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 538 с;

53. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. - 398 с;

54. Дмитриева И. М., Захаров И.В., Калачева О.Н., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 423 с;

55. Дмитриева И. М., Бухгалтерский учет: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 325 с;

56. Елицур М.Ю., Носова О.М., Фролова М.В. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. - 200 с;

57. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 387 с;

58. Кулагина Н. А., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Практикум: учебное пособие для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 135 с;

59. Малис Н. И., Грундел Л.П., Зинягина А.С., Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 341 с.;

60. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 381 с;

4.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

4.3. Дополнительные источники

1. Информационно правовой портал <http://konsulta.net.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.mfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>