

Министерство образования Республики Башкортостан
Государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального
образования Баймакский сельскохозяйственный техникум

ОТЧЕТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ (технологической) ПРАКТИКЕ

МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

Студентки **Гордеевой Татьяне Валерьевне**

Курс **III** Группа **131**

Специальность **080114 Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)**

Место прохождения практики: **Администрация сельского поселения
Татыр-Узякский сельсовет муниципального района , Хайбуллинский
район Республики Башкортостан**

Период прохождения практики **с 24 февраля по 28 февраля 2014 г.**

Оценка по практике _____

3 марта 2014 г.

Руководитель практики: _____ (Ж.М.Мусина)

село Ургаза

Содержание

1. Ознакомление с организацией

- 1.1 Краткие сведения о хозяйстве
- 1.2 Управленческая структура организации
- 1.3 Структура и специализация организации

2. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 2.1 Теоретические основы анализа финансовой отчетности
- 2.2 Анализ формы № 1 «Бухгалтерский баланс»
- 2.3 Анализ формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
- 2.4 Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»
- 2.5 Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»
- 2.6 Анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»
- 2.7) Анализ консолидированной и сегментной отчетности

3. Дневник-отчет (пишется вручную, поэтому в данном электронном варианте отсутствует)

4. Индивидуальное задание

5. Заключение

Приложение № 1 «Пояснительная записка на 1 января 2014 года» (в данном электронном варианте отсутствует)

Приложение № 2 «Пояснительная записка на 1 января 2013 года» (в данном электронном варианте отсутствует)

1.Ознакомление с организацией

1.1 Краткие сведения о хозяйстве

Администрация сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет муниципального района Хайбуллинский район РБ – это муниципальное образование в Хайбуллинском районе Башкортостана, в котором местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборочные органы местного самоуправления.

Согласно «Закону о границах, статусе и административных центрах муниципальных образований в Республике Башкортостан» имеет статус сельского поселения.

Сельское поселение расположено в Хайбуллинском районе и граничит с Бурибаевским, Самарским, Федоровским, Ивановским сельсоветами.

Административный центр – с. Татыр-Узяк, расстояние до районного центра с. Акъяр-12 км.

Дата образования сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет – 1974 год. Общая площадь – 232 кв.км.

На территории сельского поселения находятся:

1. Населенных пунктов – 5,
2. Проживают – 1841 чел.,
3. Крестьянско-фермерских хозяйств – 6,
4. Общеобразовательных школ – 3,
5. Детсадов – 2,
6. Медпунктов – 4,
7. Сельских клубов – 3,
8. Магазинов – 9.

Глава поселения:

Управляющий делами:

Специалисты:

по работе с молодежью:

по ВУС :

бухгалтер 1-й категории:

Адрес администрации:

Телефоны администрации:

2.2 Управленческая структура организации

Приложение к решению
Совета сельского населения
Татыр-Узякский сельсовет
№ Р – 1/13 от 05.03.2009 года

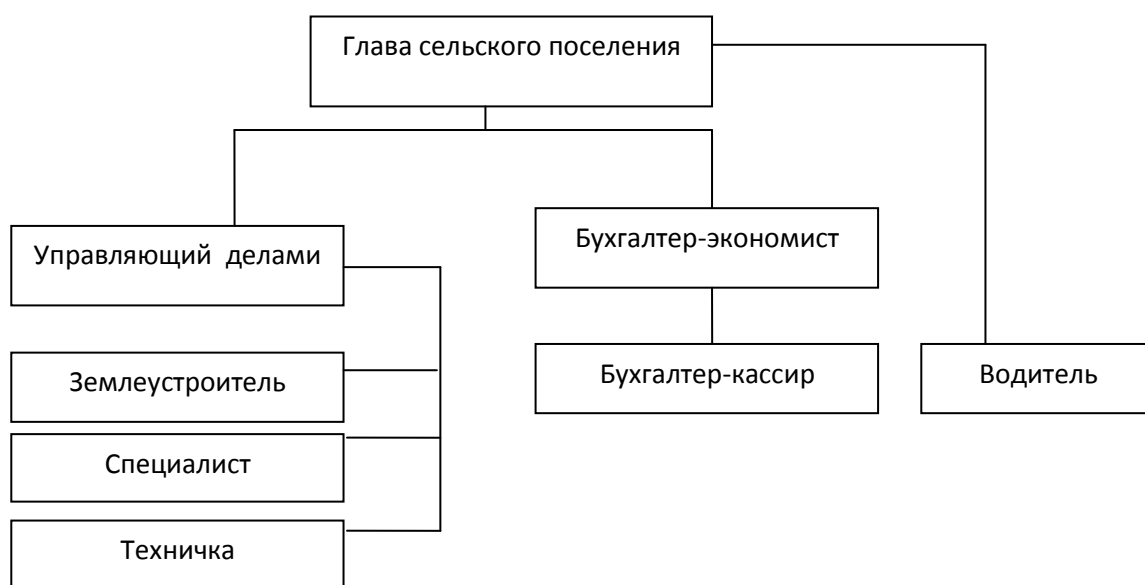


Рис. 1. Структура администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет муниципального района Хайбуллинский район Республики Башкортостан.

3.3 Структура и специализация организации

Перечень муниципальных услуг, предоставляемых Администрацией сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет муниципального района Хайбуллинский район Республики Башкортостан :

- 1) Рассмотрение заявлений, связанных с разрешением на строительство, реконструкцию, снос, приемку и эксплуатацию, присвоением почтового, строительного адреса зданиям, строениям, сооружениям.
- 2) Заключение договоров социального найма.
- 3) Признание жилых помещений пригодными (непригодными) для проживания граждан, а также многоквартирных домов аварийными и подлежащими сносу в соответствии с действующим законодательством.
- 4) Консультирование потребителей по вопросам защиты их прав.
- 5) Рассмотрение заявлений, связанных с подключением (отключением) зданий, строений, сооружений к инженерным сетям.
- 6) Информирование населения о муниципальных программах, действующих на территории сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет муниципального района Хайбуллинский район Республики Башкортостан, с помощью которых можно решить вопросы жилья, условия участия в них.
- 7) Предоставление информации об объектах недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности и предназначенного для сдачи в аренду.
- 8) Информирование об очередности предоставления жилых помещений на условиях социального найма.

- 9) Организация приема граждан, обеспечение своевременного и полного рассмотрения устных и письменных обращений граждан, принятие по ним решений и направление ответов в установленный законодательством РФ срок.
- 10) Оказание методологической, консультационной и организационной помощи субъектам малого и среднего предпринимательства.
- 11) Рассмотрение обращений и жалоб граждан по вопросу прав потребителей.
- 12) Выдача разрешения на постоянную регистрацию на территории сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет.
- 13) Прием заявлений и выдача документов о согласовании проектов границ земельных участков.
- 14) Оформление справки о проживании, о семейном положении, выписки из похозяйственной книги, из домоводной книги, для оформления наследства, о постоянной регистрации, о наличии скота.
- 15) Прием заявлений, документов, а также постановка граждан на учет как нуждающихся в жилых помещениях и снятие их с очереди на жилые помещения.
- 16) Совершение нотариальных действий главой.

Таблица 1

Структура деятельности администрации за 2012 и 2013 года

Наименование	2013 год		2012 год		Изменение (+,-) 2013- 2012
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	
Доходы	3293,60	100	5 139	100	-1845,4
Налоговые доходы	988,05	30	627,54	12,21	360,51
Доходы от собственности	516,60	15,68	54,98	1,07	461,62
Суммы принудительного изъятия	1,40	0,04			1,4
Безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов	1679,80	51,00	3 208,18	62,43	-1528,38
-поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1679,80	51,00	3 208,18	62,43	-1528,38
Доходы от операций с активами	0,74	0,02	1,82	0,04	-1,08
-доходы от реализации активов	0,74	0,02	1,82	0,04	-1,08
Прочие доходы	107,01	3,26	1 246,48	24,25	-1139,47
Расходы	3597,26	100	5 319,45	100	-1722,19
Оплата труда и начисления на оплату труда	1665,52	46,30	1 451,45	27,29	214,07
-Заработная плата	1279,47	35,57	1 118,69	21,03	160,78
-Прочие выплаты			1,20	0,02	-1,20

-Начисления на оплату труда	386,06	10,73	331,57	6,23	54,49
Приобретение услуг	1305,08	36,28	2 490,84	46,83	-1185,76
-Услуги связи	27,00	0,75	25,84	0,49	1,16
-Транспортные услуги			1,86	0,03	-1,86
-Коммунальные услуги	322,12	8,95	350,23	6,58	-28,11
-Услуги по содержанию имущества	767,02	21,32	1 985,82	37,33	-1218,8
-Прочие услуги	188,89	5,25	127,09	2,39	61,8
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	33,60	0,93			33,6
Расходы по операциям с активами	559,15	15,54	1 372,34	25,80	-813,19
-амортизация основных средств и нематериальных активов	370,28	10,29	963,83	18,12	-593,55
-расходование материальных запасов	188,87	5,25	408,51	7,68	-219,64
Прочие расходы	33,91	0,95	4,81	0,08	29,1

Анализируя структуру доходов и расходов администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет, я выявила следующее: суммы доходов и расходов за анализируемый период (с 2012 по 2013 год) уменьшились.

Сумма доходов за период с 2012 по 2013 года уменьшилась на 1845,4 тыс. руб. Это произошло вследствие уменьшений сумм безвозмездных и безвозвратных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1528,38 тыс. руб. (с 3208,18 тыс. руб. до 1679,8 тыс. руб.); сумм прочих доходов на 1139,47 тыс. руб. (с 1246,48 тыс. руб. до 107,01 тыс. руб.). Сумма доходов от операций с активами (их реализации) незначительно снизилась – на 1,08 тыс. руб. (с 1,82 тыс. руб. до 0,74 тыс. руб.).

Сумма же налоговых доходов и доходов от собственности увеличилась на 360,51 тыс. руб. (с 627,54 тыс. руб. до 988,05 тыс. руб.) и 461,62 тыс. руб. (54,98 тыс. руб. до 516,6 тыс. руб.) соответственно. Суммы принудительного изъятия в 2012 году не существовало, она появилась лишь в 2013 году и составила 1,4 тыс. руб.

Сумма расходов за период с 2012 года по 2013 год уменьшилась под влиянием уменьшения суммы доходов на 1722,19 тыс. руб. Снижение расходов произошло в таких статьях: «Приобретение услуг» - на 1185,76 тыс. руб. (с 2490,84 тыс. руб. до 1305,08 тыс. руб.), подстатья «Услуги по содержанию имущества» - на 1218,8 тыс. руб. (с 1985,82 тыс. руб. в 2012 году до 767,02 тыс. руб. в 2013 году); «Расходы по операциям с активами» - на 813,19 тыс. руб. (с 1372,34 тыс. руб. до 559,15 тыс. руб.), подстатья «Амортизация основных средств и нематериальных активов» - на 593,55 тыс. руб. (с 963,83 тыс. руб. до 370,28 тыс. руб.), «Расходование материальных запасов» - произошло снижение на 219,64 тыс. руб. (с 408,51 тыс. руб. до 188,87 тыс. руб.).

Не все статьи расходов уменьшились. Произошло увеличение таких статей расходов, как: «Оплата труда и начисления на оплату труда» - увеличение на 214,07 тыс. руб. (с 1451,45 тыс. руб. до 1665,62 тыс. руб.). В этой статье произошло увеличение таких подстатей: «Заработная плата» - на

160,78 тыс. руб. (с 1118,69 тыс. руб. до 1279,47 тыс. руб.), «Начисления на оплату труда» - на 54,49 тыс. руб. (с 331,57 тыс. руб. до 386,06 тыс. руб.). Также появилась сумма расходов на статью «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям» - 33,6 тыс. руб.

Структура доходов за анализируемый период изменилась. Наибольшие изменения произошли в статьях: «Безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов» - 62,43% в 2012 году и 51% в 2013 году; «Налоговые доходы» - в 2012 году занимали 12,21% от общей суммы доходов, а в 2013 году – 30%; «Прочие доходы» - в 2012 году 24,25% ,а в 2013 году 3,26%; «Доходы от собственности» - в 2012 году 1,07%, а в 2013 году 15,68%.

Структура расходов за анализируемый период также изменилась. Наибольшие изменения произошли в статьях: «Оплата труда и начисления на оплату труда» - в 2012 году занимали 27,29% от общей суммы расходов, в 2013 году 46,3%; «Приобретение услуг»- в 2012 году 46,83%, в 2013 году 36,28%; «Расходы по операциям с активами» - в 2012 году 25,8%, в 2013 году 15,54%.

Из всего вышеизложенного наблюдается вывод, что из-за сокращения поступления доходов объемы расходов изменились, структура доходов и расходов также претерпела изменения.

2. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Теоретические основы анализа финансовой отчетности

Анализ происходит от греч. «analysis» - «разложение, разделение». Экономический анализ – научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанных на расчленении их на составные части и изучение во всем многообразии связей и зависимостей.

Анализ финансовой отчетности выступает инструментом для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей.

Анализ финансовой отчетности-это процесс, при помощи которого оценивается прошлое и текущее финансовое положение с целью оценки финансово-хозяйственной деятельности относительно будущих условий существования. Информационной базой является бухгалтерская отчетность предприятия. Также это необходимая часть управленческих решений, так как разных пользователей анализа финансовой отчетности интересуют различные аспекты деятельности предприятия.

Анализ финансовой отчетности проводится разными методами. Основными являются горизонтальный анализ, вертикальный анализ, построение сравнительного аналитического баланса, метод коэффициентов.

Экспресс анализ финансового состояния предприятия предполагает следующие этапы:

- 1 этап. Анализ имущественного положения.
- 2 этап. Анализ финансовых результатов.
- 3 этап. Анализ финансового состояния.

Экономический анализ не может претендовать на достоверность и качество, если он не учитывает влияние инфляции на показатели бухгалтерской отчетности. Именно в аналитических целях необходима корректировка бухгалтерской отчетности. Но поскольку сама инфляционная корректировка бухгалтерской отчетности достаточно сложна, то экономический акцент будет сделан на качественную оценку влияния роста цен на экономическое положение организации и на показатели бухгалтерской отчетности.

Инфляция оказывает влияние на организацию по следующим направлениям:

- 1) приводит к получению косвенных доходов, потерь от удорожания нематериальных активов и обесценению монетарных активов.
- 2) приводит к проеданию производственных мощностей из-за заниженной стоимости основных средств и следовательно недостаточности амортизации для воспроизводства, кроме того в этом случае прибыль организации завышается.
- 3) приводит к проеданию оборотного капитала из-за заниженной оценки материальных ресурсов в расходах организации и, следовательно, завышенной прибыли.

- 4) изменяет структуру налоговой нагрузки, уменьшает налоговую нагрузку на имущество и увеличивает налоговую нагрузку на прибыль - особенно в части материальных затрат и амортизации.
- 5) увеличивает степень неопределенности, особенно в инвестиционной сфере и снижает инвестиционную активность.
- 6) изменяет структуру денежных потоков в связи с тем, что одни ценности дорожают больше, другие меньше. Самая невыгодная ситуация для предприятия – превышение роста цен на ресурсы над ростом цен на выпуск продукции.
- 7) искажает показатели бухгалтерской отчетности, что приводит к недостоверности таких показателей как рентабельность, оборачиваемость, ликвидность.

Кроме того, нарушается сопоставимость финансовой отчетности. Это затрудняет принятие адекватных управленческих решений, особенно в части использования прибыли, установления цен.

Сила инфляционного воздействия на организацию зависит от структуры активов и пассивов.

Методы учета инфляции:

- 1) метод общего уровня цен;
- 2) метод частных индексов цен;
- 3) смешанный метод.

2.2 Анализ формы № 1 «Бухгалтерский баланс»

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По балансу характеризуют состояние материальных запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций.

Баланс состоит из 2 частей: актива и пассива. Актив состоит из таких разделов: внеоборотные активы (нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения долгосрочные), оборотные активы (запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения краткосрочные, денежные средства). Пассив состоит из других разделов: капитал и резервы (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль/непокрытый убыток), долгосрочные обязательства (заемные средства, прочие обязательства), краткосрочные обязательства (заемные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей).

Имущество организации и её обязательства непрерывно участвуют в сфере производства. Чтобы определить величину всего имущества и обязательств, дать им экономическую оценку за отчетный период, а также оперативно руководить организацией, управлять финансово-хозяйственной

деятельностью, необходимо располагать обобщенными данными о её имуществе и обязательствах. Такое обобщение достигается в процессе составления бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс – важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток). Бухгалтерский баланс знакомит учредителей, менеджеров и другие заинтересованные стороны, связанные с управлением имуществом, с состоянием организации, показывает, чем владеет собственник, т.е. каков в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется, и кто принимал участие в создании этого запаса. По бухгалтерскому балансу можно определить, сумеет ли организация в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами, или, ей угрожают финансовые затруднения. Разумеется, бухгалтерский баланс не в состоянии охватить весь объем информации о деятельности организации, поэтому недостающая часть информации представляется в других формах отчетности. Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми инспекциями и налоговой полицией, кредитными учреждениями, органами статистики и другими пользователями.

Итак, значение баланса как основной отчетной формы исключительно велико, поскольку он позволяет получить достаточно наглядное и непредвзятое представление об имущественном и финансовом положении предприятия. На основе баланса производится оценка эффективности размещения капитала предприятия, его достаточности для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, размера и структуры заемных источников, а также эффективности их привлечения.

Анализ активов, обязательств и капитала организации проводится по балансу с помощью одного из следующих способов:

- 1) анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей;
- 2) формирование уплотненного сравнительного аналитического баланса путем сгруппирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей;
- 3) дополнительные корректировки баланса на индекс инфляции с последующим группированием статей в необходимых аналитических разрезах.

Ликвидность – скорость обращения средств предприятия в денежные средства. Анализ ликвидности баланса в активе заключается в сравнении средств, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в

порядке убывания по ликвидности. В пассиве сгруппированы по срокам их погашения и расположены в порядке их возрастания.

В зависимости от степени ликвидности активы делятся на следующие группы:

A1-наиболее ликвидные активы (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения),

A2-быстро реализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность),

A3-медленно реализуемые активы (дебиторская задолженность более года, запасы),

A4-трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их погашения:

П1-кредиторская задолженность,

П2-краткосрочные пассивы (краткосрочные обязательства, задолженность участников по выплате дивидендов, прочие краткосрочные пассивы),

П3-долгосрочные пассивы (долгосрочные заемные средства),

П4-постоянные или устойчивые пассивы (собственный капитал).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие соотношения: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$. Если одно или несколько неравенств имеют противоположный знак, то ликвидность баланса отличается от абсолютной.

Анализ платежеспособности - возможность предприятия погасить свои задолженности денежными средствами.

Рассчитано, что для того, чтобы коэффициент текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами были оптимальными, убытки предприятия могут составлять до 40% оборотных средств, а кредиты и займы могут быть до 80% оборотных средств.

Анализируя финансовую устойчивость, оценивают величину и структуру активов и пассивов, отвечая на следующие вопросы: Насколько предприятие независимо от кредиторов? Повышается или понижается уровень финансовой независимости? Соответствует ли структура активов и пассивов нормативным показателям?

Самый простой и приближенный способ оценки финансовой устойчивости – это соблюдение соотношения: оборотные активы < (собственный капитал * 2) - внеоборотные активы. В большинстве стран принято считать финансово независимой организацию с удельным весом собственного капитала в общей его величине более 80%.

Несостоятельность (банкротство), признанные арбитражным судом или объявленные должником - не способность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей. Рассчитано, что для того, чтобы коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами были оптимальными, у организации убытки должны составить до 40% оборотных активов, а долгосрочные кредиты и займы должны быть равны 80% оборотных активов.

2.3 Анализ формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Информационная база анализа – форма №2 «Отчет о прибылях и убытках». Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период, способность предприятия обеспечить неуклонный рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов.

Анализ финансовых результатов включает:

- 1) исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период;
- 2) исследование структуры соответствующих показателей и их изменений;
- 3) изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов;
- 4) исследование влияния факторов на прибыль.

Анализ показателей рентабельности включает такие показатели: рентабельность валовой прибыли, рентабельность продаж, чистая рентабельность, экономическая рентабельность, рентабельность собственного капитала, рентабельность перманентного капитала, затраты отдачи.

Термин «деловая активность» используется для анализа текущей производственной и коммерческой деятельности предприятия. Оценка деловой активности на качественном уровне может быть получена в результате сравнения деятельности данной организации и родственных ей по сфере приложения капитала компаний. Такими качественными (то есть неформализуемыми) критериями являются: широта рынков сбыта продукции; наличие продукции, поставляемой на экспорт; репутация коммерческой организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами коммерческой организации, в устойчивости связей с клиентами и др. Количественная оценка и анализ деловой активности могут быть сделаны по двум направлениям: степени выполнения плана по основным показателям и обеспечению заданных темпов их роста; уровню эффективности использования ресурсов коммерческой организации.

2.4 Анализ формы №3 «Отчет об изменениях капитала»

Основными целями анализа собственного капитала являются:

- 1) выявление источников его формирования и установление последствия их изменений для организации;
- 2) определение способности организации к сохранению капитала;
- 3) оценка возможности наращивания капитала;
- 4) определение различных ограничений (правовые, финансовые и др.) в распоряжении как текущей, так и накопленной нераспределенной прибылью.

Форма № 3 отражает состояние и движение собственного капитала предприятия (уставного, добавочного, резервного капиталов и прибыли) и величины его изменения.

Во втором разделе отражается движение резервов предприятия (оценочных, предстоящих расходов и др.).

Особенностями формы №3 является наличие межотчетного периода с 31 декабря по 1 января для отражения результатов изменения законодательства, переоценки основных средств и др.

Направления анализа формы №3:

- 1) структурный анализ составляющих собственного капитала;
- 2) динамический анализ составляющих собственного капитала;
- 3) построение аналитических таблиц.

2.5 Анализ формы №4 «Отчет о движении денежных средств»

Денежный поток организации представляет собой совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, создаваемых его хозяйственной деятельностью.

Денежный поток предприятия является важнейшим самостоятельным объектом финансового менеджмента и одновременно анализа. Это определяется той ролью, которую управление денежными потоками играет в развитии предприятия и формировании конечных результатов его финансовой деятельности.

Самой распространенной является классификация денежных потоков по видам хозяйственной деятельности:

- 1) текущая деятельность – деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели производства продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- 2) инвестиционная деятельность – деятельность организации, связанная с капитальными вложениями во внеоборотные активы, а также с их продажей, осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском ценных бумаг долгосрочного характера;
- 3) финансовая деятельность – деятельность организации, связанная с осуществлением краткосрочных финансовых вложений, выпуском ценных бумаг краткосрочного характера, погашением ранее приобретенных краткосрочных облигаций и т. п.

Анализ денежных потоков служит основой оценки и прогнозирования платежеспособности предприятия, позволяет более объективно оценить его финансовое состояние. Он проводится по предприятию в целом, а также в разрезе основных видов хозяйственной деятельности и центров ответственности. Основными источниками данных для анализа являются «Отчет о движении денежных средств», «Бухгалтерский баланс», «Приложение к балансу», данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета по счетам денежных средств.

Анализ проводится по предприятию в целом, а также в разрезе основных видов хозяйственной деятельности и центров ответственности. Анализ движения денежных средств можно проводить прямым и косвенным методами.

При использовании прямого метода сопоставляются абсолютные суммы поступления и расходования денежных средств по видам деятельности.

Реализация методики анализа денежных средств и имеет определенную последовательность.

На первом этапе рассматривается динамика объема формирования положительного денежного потока организации (притока денежных средств) по отдельным источникам.

Второй этап анализа заключается в изучении динамики объема отрицательного денежного потока организации (оттока денежных средств), а также его структуры по направлениям расходования денежных средств.

На третьем этапе анализируется сбалансированность положительного и отрицательного денежных потоков по общему объему.

На четвертом этапе определяются роль показателя чистой прибыли в формировании чистого денежного потока, влияние на него различных факторов. Особое место уделяется характеристике «качества чистого денежного потока», т. е. структуре источников его формирования.

Пятый этап – это коэффициентный анализ, в процессе которого рассчитываются необходимые относительные показатели, характеризующие эффективность использования денежных средств в организации. С помощью различных коэффициентов проводится моделирование факторных систем с целью выявления и количественного измерения разнообразных резервов роста эффективности управления денежными потоками.

2.6 Анализ формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

От состояния основных фондов на предприятии зависит эффективность производственного процесса и финансово - экономическое состояние предприятия.

Задачи анализа основных фондов:

- 1) анализ структуры основных средств в разрезе следующих групп – по видам основных средств, по срокам полезного использования, по принадлежности к производственному процессу, по форме собственности;
- 2) анализ динамики состояния основных средств;
- 3) анализ состояния и движения основных средств;
- 4) анализ эффективности использования основных средств.

Коэффициенты движения и состояния основных средств: коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия, интенсивности обновления, срок обновления, удельный вес основных средств в имуществе.

Коэффициенты эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность, относительная экономия основных средств.

Кроме того, показателем эффективности использования основных средств является более интенсивный рост прибыли от продаж в сравнении с ростом основных средств.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество влияют на финансовое состояние организации. В форме №5

«Приложение к бухгалтерскому балансу», раздел 2 отражаются показатели, характеризующие состояние дебиторской и кредиторской задолженности в организации.

При анализе дебиторской задолженности необходимо рассчитать долю дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов и долю сомнительной задолженности в составе дебиторской задолженности. Это показатель характеризует качество дебиторской задолженности. Тенденция к его росту свидетельствует о снижении ликвидности.

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности следует проводить в сравнении с предыдущим отчетным периодом.

Для обобщения результатов анализа можно по данным внутреннего учета в дополнение к форме №5 составить сводную таблицу, в которой дебиторскую задолженность классифицируют по срокам образования. Ежемесячное составление такой таблицы позволяет бухгалтеру представить четкую картину состояния расчетов с разными дебиторами, выявить просроченную задолженность.

Существуют общие рекомендации, позволяющие управлять дебиторской задолженностью:

- 1) постоянно контролировать состояние расчетов с покупателями, особенно по отсроченным задолженностям;
- 2) установить определенные условия кредитования дебиторов;
- 3) по возможности ориентироваться на большее число покупателей;
- 4) следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей.

Методика анализа кредиторской задолженности аналогична методике анализа дебиторской задолженности. На основе данных раздела 2 формы № 5 составляется аналитическая таблица «Анализ состава и движения кредиторской задолженности», «Анализ состояния кредиторской задолженности», также можно рассчитать оборачиваемость кредиторской задолженности.

2.7 Анализ консолидированной и сегментной отчетности

Консолидированная отчетность – это финансовая отчетность группы компаний, составленная таким образом, как если бы эти компании представляли собой единое целое. Консолидированную отчетность необходимо отличать от сводной финансовой отчетности, так как принципы, лежащие в основе соединения финансовой отчетности отдельных компаний в единую финансовую отчетность (финансовую отчетность группы) при консолидации существенно отличаются от принципов сведения финансовой отчетности.

Сводная отчетность – это отчетность группы компаний, на 100% принадлежащих одному собственнику прямо или косвенно. Таким образом, сводная финансовая отчетность является частным случаем консолидированной финансовой отчетности. Сводная отчетность составляется одним (общим) собственником, которому полностью принадлежит имущество и ответственность по обязательствам, а

консолидированная — несколькими совладельцами по совместно контролируемому имуществу и обязательствам.

Причины, по которым возникают объекты для консолидированной отчетности, самые разные. АО и товарищества приобретают другие общества и товарищества с целью расширения сферы своей деятельности или получения доходов от инвестиций, устранения конкурентов и т. д. АО приобретают крупный пакет акций других АО с целью установления контроля над ним или более тесных официальных отношений в условиях взаимного сотрудничества.

Консолидированная отчетность составляется путем объединения показателей бухгалтерских отчетов взаимосвязанных предприятий, входящих в одну группу, и характеризует имущество и финансовое положение группы предприятий в целом на отчетную дату, а также финансовый результат деятельности группы за отчетный период.

Применение консолидированной отчетности в качестве источника информации о финансовом положении группы предприятий обуславливается концепцией единого экономического субъекта.

При подготовке консолидированной отчетности следует соблюдать принципы, обеспечивающие ее достоверность и сопоставимость показателей:

1. единая дата составления — в консолидированной отчетности должна объединяться бухгалтерская отчетность предприятий, составленная за один и тот же отчетный период и на одну и ту же отчетную дату.
2. единое денежное измерение — консолидированная отчетность должна быть составлена в единой валюте. В качестве единой валюты обычно принимается валюта головного предприятия.
3. единство методов оценки статей баланса — как правило, в качестве методологии базовой оценки используется методология головного предприятия. Это означает, что в случае, если дочернее предприятие имеют отличную от головного учетную политику в части оценки материальных производственных запасов, амортизации основных средств и предметов в обороте, полезного срока использования нематериальных активов и т. д., то перед представлением данных для составления консолидированного отчета они обязаны пересчитать эти статьи в оценке, принятой этим предприятием.
4. продолжительность использования методов консолидации — методы консолидации и формы представления консолидированного отчета для обеспечения сравнимости показателей и преемственности должны применяться продолжительное время от одного отчетного года к другому. Этот принцип распространяется и на методы составления и оценок статей баланса
5. полнота информации — содержит требования о включении в консолидированную отчетность всех активов, пассивов, доходов и расходов головного предприятия и дочерних предприятий в полном объеме независимо от доли головного предприятия. В

консолидированном балансе отдельной строкой должна показываться доля меньшинства.

6. существенность информации – в соответствии с этим принципом консолидированный отчет должен содержать лишь существенную для пользователей информацию. Данные о дочернем (зависимом) предприятии, если не оказывают существенного влияния на формирование представления о финансовом положении и финансовых результатах деятельности группы за отчетный период, могут не включаться в консолидированный отчет.

7. рациональности – включение в консолидированный отчет данных о дочернем предприятии возможно лишь в том случае, если оно не противоречит требованию рациональности ведения бухучета. Если на лицо противоречие, то данные о дочернем предприятии не включаются в консолидированный отчет, а стоимостная оценка участия головного предприятия в дочернем должна быть отражена в этом случае в порядке, установленном для отражения финансовых вложений.

Анализ консолидированной отчетности преследует три основные цели:

- 1) понять необходимость консолидации, цель составления консолидированной отчетности и ее достаточность;
- 2) определить, как достигнуты цели консолидации – полностью или частично;
- 3) оценить эффективность функционирования группы компаний.

Чтобы сделать слияния и поглощения более эффективными, обеспечить своевременной и качественной информацией руководство действующей группы компаний для принятия им обоснованных управленческих решений, анализ консолидированной отчетности проводится в три этапа, каждый из которых служит достижению одной из поставленных целей.

Предварительный анализ проводится до того, как возникает необходимость в составлении консолидированной отчетности, т.е. на этапе, когда сделка по слиянию или поглощению еще только планируется. Последующий анализ консолидированной отчетности проводится после ее составления, т. е. после завершения сделки по объединению компаний.

Осуществляется он в определенной последовательности:

- 1) анализируется финансовая отчетность каждого из предприятий группы в отдельности;
- 2) анализируется финансовая отчетность группы, полученная методом простого почленного сложения соответствующих показателей (для компаний с долей владения менее 100% – на пропорциональной основе);
- 3) анализируется сводная отчетность группы (для компаний с долей владения менее 100% – на пропорциональной основе);
- 4) анализируется финансовая отчетность усредненного предприятия группы. Показатели усредненного предприятия группы рассчитываются методом

средних величин на основе показателей соответствующих строк всех предприятий, входящих в состав группы;

5) анализируется финансовая отчетность типичного предприятия группы.

6) В процессе последующего анализа консолидированной отчетности оценка деятельности группы проводится на основе стандартных финансовых показателей.

Порядок формирования сегментной отчетности регламентируется МСФО 14. В российском учете аналогом этого стандарта является ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

Сегментная отчетность обобщает информацию относительно различных типов развития отдельных товаров и услуг, производимых компанией и различных географических районов, в которых она работает, с тем чтобы помочь пользователям финансовых отчетов: лучше понять показатели работы компании в предыдущих периодах; точнее оценить риски и прибыли компании; принимать более обоснованные решения относительно компании в целом и ее отдельных подразделений.

В п.5 ПБУ 122000 дается определение информации по видам сегментов.

Операционный сегмент – информация, которая раскрывает деятельность организации по производству определенного товара, выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги или группы однородных товаров, работ, услуг.

При выявлении товаров, работ, услуг в операционный сегмент могут учитываться следующие факторы: назначение товаров, работ, услуг; процесс производства товаров, выполнения работ; потребление покупателем товаров, работ, услуг; методы продажи товаров и распространения услуг; система управления деятельностью организации.

Географический сегмент – информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе. Такая деятельность подвержена рискам и получению прибыли, отличным от риска и прибыли в других регионах деятельности организации.

При выделении информации по географическим сегментам предлагается исходить из следующих факторов: сходство условий, определяющих экономическую и политическую системы государств, на территории которых осуществляется деятельность организации; общность правил валютного контроля; наличия устойчивых связей в деятельности, осуществляемой в различных географических регионах; сходство деятельности; рисков, присущих деятельности организации, в определенном географическом регионе.

Формирование информации по географическому сегменту может осуществляться по определенному государству или нескольким государствам, региону или регионам в РФ

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации информация по географическому сегменту

может выделяться по местам расположения активов или ведения деятельности организации, или по местам расположения рынков сбыта потребителей, покупателей товаров.

Информация по отчетному сегменту – это информация по отдельному операционному или географическому сегменту, подлежащему обязательному раскрытию в отчетности.

Не все выделенные операционные и географические сегменты являются отчетными. Сегмент признается отчетным, если он удовлетворяет критериям признания отчетного сегмента, сформулированным в МСФО 14 и ПБУ 12/2000.

После выделения отчетных сегментов решается вопрос, как представлять информацию об их деятельности. Стандартом вводятся две формы отчетной информации по сегментам – «первичная» и «вторичная». Первичность и вторичность информации зависит от роли сегмента в деятельности компании.

Анализ для внешних пользователей осуществляется в виде анализа финансовых коэффициентов по отдельным подразделениям холдинга, рассчитанных на базе сегментной отчетности (показатели рентабельности продаж, коэффициент использования (оборачиваемости) активов, оборачиваемость дебиторской задолженности, коэффициента оборачиваемости материальнопроизводственных запасов, коэффициент оборачиваемости оборотных активов, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности и т. п.).

Данные сегментной отчетности необходимы не только внешним, но и внутренним пользователям. Анализ позволяет собственнику выделить перспективные сегменты бизнеса, которые следует развивать в первую очередь.

По каждому сегменту необходимо осуществить: изучение рынка; определение потребительского спроса (с учетом спроса конечных потребителей товаров); анализ конкурентов, изучение их товаров, цен и качества; определение ассортиментного ряда и ценообразование; составление плана поставок, определение количественного и качественного состава закупаемых товаров; поиск поставщиков, предлагающих аналогичный товар по более низким ценам; обеспечение рекламной поддержки и проведение специальных акций; анализ и определение способов дальнейшего продвижения товаров на рынке; проведение анализа рентабельности отдельных групп товаров и исключение из ассортимента группы с наиболее низкими показателями рентабельности; дальнейшее расширение ассортимента поставляемых товаров, который предварительно утверждается на совете директоров холдинга.

4. Индивидуальное задание

Задание 1.

Таблица 2

Горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов организации за 2012 и 2013 года, тыс. руб.

Наименование	Остатки по балансу, тыс. руб			Темп роста (сниже ния), %	Структура активов и пассивов, %		
	2013 год	2012 год	Измене ние (+,-)		2013 год	2012 год	Измене ние (+,-)
1	2	3	4=2-3	5=2/3* 100%	6	7	8=6-7
Актив							
I. Нефинансовые активы							
- Основные средства	396,04	480,10	-84,06	82,49	36,39	35,77	0,62
- Нефинансовые активы имущества казны	692,43	862,24	-169,81	80,31	63,61	64,23	-0,62
Итого по разделу I	1088,47	1342,34	-253,87	81,08	100	100	0
II. Финансовые активы							
БАЛАНС (актив)	1088,47	1342,34	-253,87	81,08	100	100	X
Пассив							
III. Обязательства							
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат учреждения, всего:	1088,47	1342,34	-253,87	81,08	100	100	0
- Финансовый результат прошлых отчетных периодов	1088,47	1342,34	-253,87	81,08	100	100	0
БАЛАНС(пассив)	1088,47	1342,34	-253,87	81,08	100	100	X

В результате проведения анализа активов и пассивов баланса главного распорядителя, получателя средств бюджета администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет за 2012 и 2013 года выяснилось следующее:

1) за анализируемый период произошло снижение валюты баланса на 253,87 тыс. руб. В 2012 году этот показатель составлял 1342,34 тыс. руб., а в 2013 году стал составлять 1088,47 тыс. руб. По сравнению с предыдущим в отчетном году активы и пассивы составили лишь 81,08%. Произошло уменьшение на 18,92%;

2 в активах администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет и в 2012 году, и в 2013 году наибольший удельный вес занимают нефинансовые активы имущества казны. В 2012 году они занимают 64,23% - 862,24 тыс. руб., в 2013 году занимают 63,61% - 692,43 тыс. руб. Нефинансовые активы имущества казны снизились на 169,81 тыс. руб. Темп снижения составил 80,31%(-19,69%);

3) меньший удельный вес в активах занимают основные средства. В 2012 году их удельный вес составляет 35,77% - 480,1 тыс. руб., в 2013 году – 36,39% - 369,04 тыс. руб. Произошло снижение на 84,06 тыс. руб. – 0,62%. Темп роста по сравнению с прошлым в отчетном году составил 82,49%;

4) второго раздела баланса – финансовых активов – у учреждения не имеется;

5) актив баланса снизился и в 2012 году составил 1342,34 тыс. руб., в 2013 году – 1088,47 тыс. руб. Процент снижения составил 81,08% (-18,92%);

6) третьего раздела пассива – обязательств – в учреждении не имеется;

7) в четвертом разделе «Финансовый результат» имеется один показатель – финансовый результат прошлых отчетных периодов. Он составляет в 2012 году 1342,34 тыс. руб., в 2013 году 1088,47 тыс. руб. Наблюдается снижение в отчетном году – 81,08% по сравнению с предыдущим (18,92%).

8) произошедшее в 2013 году снижение валюты баланса возможно было результатом отсутствия в отчетном году финансового результата.

Задание 2.

Таблица 3

**Анализ финансовых результатов бюджетной организации
за 2012-2013 года, тыс. руб.**

Наименование	2013 год	2012 год	Изменение (+,-)
Доходы	3293,60	5 139	-1845,4
Налоговые доходы	988,05	627,54	360,51
Доходы от собственности	516,60	54,98	461,62
Суммы принудительного изъятия	1,40		1,4
Безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов	1679,80	3 208,18	-1528,38
-поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1679,80	3 208,18	-1528,38
Доходы от операций с активами	0,74	1,82	-1,08
-доходы от реализации активов	0,74	1,82	-1,08
Прочие доходы	107,01	1 246,48	-1139,47
Расходы	3597,26	5 319,45	-1722,19
Оплата труда и начисления на оплату труда	1665,52	1 451,45	214,07
-Заработная плата	1279,47	1 118,69	160,78
-Прочие выплаты		1,20	-1,20
-Начисления на оплату труда	386,06	331,57	54,49
Приобретение услуг	1305,08	2 490,84	-1185,76
-Услуги связи	27,00	25,84	1,16
-Транспортные услуги		1,86	-1,86
-Коммунальные услуги	322,12	350,23	-28,11
-Услуги по содержанию имущества	767,02	1 985,82	-1218,8
-Прочие услуги	188,89	127,09	61,8
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	33,60		33,6
Расходы по операциям с активами	559,15	1 372,34	-813,19
-амортизация основных средств и нематериальных активов	370,28	963,83	-593,55
-расходование материальных запасов	188,87	408,51	-219,64
Прочие расходы	33,91	4,81	29,1
Чистый операционный результат	-303,66	- 180,46	-123,2
Операционный результат до налогообложения	-303,66	- 180,46	-123,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ			
Ф-ла2 по ЧОР	-303,66	- 180,46	-123,2
Операции с нефинансовыми активами	-253,88	- 579,38	325,5
Чистое поступление основных средств	-253,88	- 579,38	325,5

-Увеличение стоимости основных средств	300,00	15 112,06	-14812,06
-Уменьшение стоимости основных средств	553,88	15 691,44	-15137,56
Чистое поступление материальных запасов			
- Увеличение стоимости материальных запасов	188,87	408,51	-219,64
- Уменьшение стоимости материальных запасов	188,87	408,51	-219,64
Операции с финансовыми активами и обязательствами		398,93	-398,93
Операции с финансовыми активами		398,93	-398,93
Чистое поступление средств на счета бюджетов	-49,79	398,93	-448,72
- Поступление на счета бюджетов	3293,60	5 116,58	-1822,98
- Выбытие со счетов бюджетов	3343,38	4 717,66	-1374,28
Чистое увеличение дебиторской задолженности (кроме бюджетных ссуд, бюджетных кредитов)			
- Увеличение прочей дебиторской задолженности	459,84	457,55	2,29
- Уменьшение прочей дебиторской задолженности	459,84	457,55	2,29
Чистое увеличение кредиторской задолженности (кроме внутреннего и внешнего долга, обязательств)			
- Увеличение прочей кредиторской задолженности	2510,77	2 031,44	479,33
- Уменьшение прочей кредиторской задолженности	2510,77	2 031,44	479,33

Анализ отчета о финансовых результатах выявил следующее:

1) Сумма доходов за период с 2012 по 2013 года уменьшилась на 1845,4 тыс. руб. Это произошло вследствие уменьшений сумм безвозмездных и безвозвратных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1528,38 тыс. руб. (с 3208,18 тыс. руб. до 1679,8 тыс. руб.); сумм прочих доходов на 1139,47 тыс. руб. (с 1246,48 тыс. руб. до 107,01 тыс. руб.). Сумма доходов от операций с активами (их реализации) незначительно снизилась – на 1,08 тыс. руб. (с 1,82 тыс. руб. до 0,74 тыс. руб.);

2) Сумма же налоговых доходов и доходов от собственности увеличилась на 360,51 тыс. руб. (с 627,54 тыс. руб. до 988,05 тыс. руб.) и 461,62 тыс. руб. (54,98 тыс. руб. до 516,6 тыс. руб.) соответственно. Суммы принудительного изъятия в 2012 году не существовало, она появилась лишь в 2013 году и составила 1,4 тыс. руб.;

3) Сумма расходов за период с 2012 года по 2013 год уменьшилась под влиянием уменьшения суммы доходов на 1722,19 тыс. руб. Снижение расходов произошло в таких статьях: «Приобретение услуг» - на 1185,76 тыс.

руб. (с 2490,84 тыс. руб. до 1305,08 тыс. руб.), подстатья «Услуги по содержанию имущества» - на 1218,8 тыс. руб. (с 1985,82 тыс. руб. в 2012 году до 767,02 тыс. руб. в 2013 году); «Расходы по операциям с активами» - на 813,19 тыс. руб. (с 1372,34 тыс. руб. до 559,15 тыс. руб.), подстатья «Амортизация основных средств и нематериальных активов» - на 593,55 тыс. руб. (с 963,83 тыс. руб. до 370,28 тыс. руб.), «Расходование материальных запасов» - произошло снижение на 219,64 тыс. руб. (с 408,51 тыс. руб. до 188,87 тыс. руб.);

4) Не все статьи расходов уменьшились. Произошло увеличение таких статей расходов, как: «Оплата труда и начисления на оплату труда» - увеличение на 214,07 тыс. руб. (с 1451,45 тыс. руб. до 1665,62 тыс. руб.). В этой статье произошло увеличение таких подстатей: «Заработная плата» - на 160,78 тыс. руб. (с 1118,69 тыс. руб. до 1279,47 тыс. руб.), «Начисления на оплату труда» - на 54,49 тыс. руб. (с 331,57 тыс. руб. до 386,06 тыс. руб.). Также появилась сумма расходов на статью «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям» - 33,6 тыс. руб.;

5) Чистый операционный результат за этот период изменился в сторону уменьшения на 123,2 тыс. руб. (с -180,46 тыс. руб. в 2012 году до -303,66 тыс. руб.);

6) Операционный результат до налогообложения такой же как и чистый операционный результат и составляет -303,66 тыс. руб. в 2013 году;

7) Показатель «Налоги на прибыль» состоит из нескольких статей:

Ф-ла 2 по ЧОР – в 2013 году составляет -303,66 тыс. руб.

Чистое поступление основных средств – в 2013 составляет -253,88 тыс. руб. (увеличение на 325,5 тыс. руб.

Чистое поступление материальных запасов в 2013 году не имеется, так как и увеличение и уменьшение материальных запасов составило 188,87 тыс. руб. Такая же ситуация и в 2012 году (увеличение и уменьшение материальных запасов 408,51 тыс. руб.). По сравнению с прошлым, в 2013 году произошло снижение чистого поступления материальных запасов на 219,64 тыс. руб.

Операции с финансовыми активами в 2013 не присутствовали, в 2012 году составили 398,93 тыс. руб.

Чистое поступление средств на счета бюджетов снизилось на 448,72 тыс. руб., с 398,93 тыс. руб. в 2012 году до -49,79 тыс. руб. в 2013 году.

Чистое увеличение дебиторской задолженности (кроме бюджетных ссуд, бюджетных кредитов) в 2013 году составило 459,84 тыс. руб., по сравнению с 2012 годом увеличилось на 2,29 тыс. руб.

Чистое увеличение кредиторской задолженности (кроме внутреннего и внешнего долга, обязательств) в 2013 году составило 2510,77 тыс. руб., в сравнении с 2012 годом произошло увеличение на 479,33 тыс. руб.

Задание 3.

Таблица 4

Анализ исполнения бюджета на 1 декабря 2013 года, тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2013 год	Отчет на 1 декабря	% исполнения	Ожидаемое исполнение на год
Раздел 1. Доходы				
Налоговые и неналоговые доходы	1103,3	1341,4	121,6%	1453,1
Налоговые доходы	1046,1	1234,4	118%	1346,1
Налог на доходы физических лиц	185,00	159,1	86%	185,0
<i>Налоги на совокупный доход</i>	15,0	100,8	672%	100,8
Государственная пошлина	10,0	10,0	100%	10,0
Налог на имущество физических лиц	105,0	90,1	85,8%	105,0
Земельный налог	480,0	424,5	88,4%	480,0
Земельный налог с организации	70,0	54,6	77,1%	70,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности</i>	181,1	395,3	218,3%	395,3
Неналоговые доходы	57,2	107,0	187%	107
Прочие неналоговые доходы	57,2	107,0	187%	107

Анализ исполнения бюджета на 2013 год выявил следующую картину:

- 1) Исполнение налоговых и неналоговых доходов в 2013 году превысило планируемый период на 21,6% и составило 1341,4 тыс. руб. на 1 декабря 2013 года;
- 2) Показатель «Налоговые доходы» превысил план на 18% и составил 1234,4 тыс. руб.
 - сумма налога на доходы физических лиц не превысила 159,1 тыс. руб. при плане 185%, что составило лишь 86% исполнения плана;
 - сумма государственной пошлины составила 10 тыс. руб. (100% исполнения плана);
 - сумма налога на имущество физических лиц – 90,1 тыс. руб. (85,8% плана);
 - сумма земельного налога – 424,5 тыс. руб. (88,4% плана);
 - сумма земельного налога с организации – 54,6 тыс. руб. (77,1% плана);
 - сумма доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составила 395,3 тыс. руб. (118,3% превышения плана);
- 3) Показатель «Неналоговые доходы» превысил план 87% и в 2013 году составил 107 тыс. руб. при планируемой сумме 57,2 тыс. руб.

Задание 4.

Таблица 5

**Анализ справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного
финансового года за 2012 и 2013 года, тыс. руб**

Наименование	2013 год		2012 год	
	Остаток заключительные записи бюджетные средства по дебету	Остаток заключительные записи бюджетные средства по кредиту	Остаток заключительные записи бюджетные средства по дебету	Остаток заключительные записи бюджетные средства по кредиту
Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов	3293,6		5 116,58	
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов		3343,38		4 717,66
Доходы текущего финансового года		3293,6		5 139
Расходы текущего финансового года	3597,26		5 319,45	
R05000000	6890,86	6636,98	10 436,03	9 856,65
Финансовый результат прошлых отчетных периодов		1088,47		1 342,34

Анализ справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года в период с 2012 по 2013 года дал следующие результаты:

1) Остаток показателя «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов» отражается по дебету заключительных записей бюджетных средств и составляет 3293,6 тыс. руб. в 2013 году и 5116,58 тыс. руб. в 2012 году;

2) Остаток показателя «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов» отражается по кредиту заключительных записей бюджетных средств и составляет в 2013 году 3343,38 тыс. руб., а в 2012 – 4717,66 тыс. руб.;

3) Остаток показателя «Доходы текущего финансового года» отражается по кредиту заключительных записей бюджетных средств и составляет в 2013 году 3293,6 тыс. руб., а в 2012 – 5139 тыс. руб.;

4) Остаток показателя «Расходы текущего финансового года» отражается по дебету заключительных записей бюджетных средств и составляет 3597,26 тыс. руб. в 2013 году и 5319,45 тыс. руб. в 2012 году;

5) Остаток показателя «R05000000» отражается: по дебету заключительных записей бюджетных средств и составляет 6890,86 тыс. руб. в 2013 году и 10436,03 тыс. руб. в 2012 году; по кредиту заключительных

записей бюджетных средств и составляет в 2013 году 6636,98 тыс. руб., а в 2012 – 9856,65 тыс. руб.;

б) Остаток показателя «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» отражается по кредиту заключительных записей бюджетных средств и составляет в 2013 году 1088,47 тыс. руб., в 2012 году – 1342,34 тыс. руб.

Задание 5.

Таблица 6

**Анализ сведений о движении нефинансовых активов
за 2012 и 2013 года, тыс. руб.**

Наименование	Наличие на 2013 год бюджетных средств	Наличие на 2012 год бюджетных средств	Измене ние (+,-)	Темп роста(сни жения), %
1	2	3	4=2-3	5=2/3*100 %
Нефинансовые активы				
1. Движение основных средств				
1.1 Основные средства	3503,39	3 748,92	-245,53	93,45
Нежилые помещения	2261,03	2 261,03	0	100
Сооружения	278,20	278,20	0	100
Машины и оборудования	434,58	440,36	-5,78	98,69
Транспортные средства	333,50	672,25	-338,75	49,61
Производственный и хозяйственный инвентарь	196,08	97,08	99	201,98
Амортизация	3107,35	3 268,81	-161,46	95,06
-Амортизация нежилых помещений	2261,03	2 210,36	50,67	102,29
-Амортизация сооружений	253,65	249,57	4,08	101,63
-Амортизация машин и оборудования	409,64	417,95	-8,31	98,01
-Амортизация транспортных средств	66,71	293,86	-227,15	22,70
-Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	116,33	97,08	19,25	119,83
2. Нефинансовые активы, составляющие имущество казны				
1.1. Движение недвижимого имущества казны				
Недвижимое имущество в составе имущества казны	14365,57	14 365,57	0	100
Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны	13673,14	13 503,33	169,81	101,26

Я провела анализ сведений о движении нефинансовых активов (их наличии на конец года) в администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет за период с 2012 по 2013 годы. Выяснились следующие результаты:

1) Суммы движения основных средств за этот период изменились:

- сумма основных средств уменьшились на 245,53 тыс. руб. и составила 3503,39 тыс. руб.;

- сумма нежилых помещений осталась без изменений и составила 2261,03 тыс. руб.;

- сумма сооружений также не изменилась и составила 278,2 тыс. руб.;
- сумма машин и оборудования уменьшилась на 5,78 тыс. руб. и составила 434,58 тыс. руб.
- сумма транспортных средств уменьшилась на 338,75 тыс. руб. и равна 333,5 тыс. руб.;
- сумма производственного и хозяйственного инвентаря увеличилась на 99 тыс. руб. и в 2013 году составила 196,08 тыс. руб.;
- сумма амортизации в целом уменьшилась на 161,46 тыс. руб. и составила 3107,35 тыс. руб. в 2013 году.

2) Сумма нефинансовых активов, составляющих имущество казны:

- сумма недвижимого имущества в составе имущества казны осталась прежней – 14365,57 тыс. руб.;
- сумма амортизации недвижимого имущества в составе имущества казны изменилась в сторону увеличения на 169,81 тыс. руб. и в 2013 году составила 13673,14 тыс. руб.

3) Наибольший темп роста в основных средствах оказался у производственного и хозяйственного инвентаря – 201,96% (то есть темп прироста составляет 101,96%). Остальные показатели увеличились не столь значительно.

4) Темп снижения в 2013 году наблюдается у показателя «Амортизация транспортных средств» - 22,7% по сравнению с предыдущим годом. Это происходит из-за того, что движение транспортных средств также снижается и составляет 49,61% от прежней суммы.

Задание 6. Анализ пояснительной записки администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет за 2012 и 2013 года, тыс. руб.

Формы пояснительной записки администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет за период с 2012 по 2013 года приводится в приложениях к дневнику – отчету.

Основные пункты пояснительных записок:

- 1) доходы местного бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных и безвозвратных перечислений;
- 2) общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2013 году составил 3293,6 тыс. руб., 2012 год - 5116,58 тыс. руб.;
- 3) самая крупная статья поступлений – безвозмездные перечисления в виде дотации (013 год – 1503,4 тыс. руб., 2012 – 3075,74 тыс. руб.);
- 4) расходы на обеспечение выполнения функций в 2013 году – 3343,38 тыс. руб., 2012 год – 4717,66 тыс. руб.;
- 5) наиболее крупная статья расходов – расходы на функционирование местного самоуправления (2013 год – 1965,07 тыс. руб., 2012 – 1952,90 тыс. руб.);
- 6) учреждение действует на основании Устава;
- 7) бюджетный учет основных средств, материальных запасов, денежных средств ведется на основании ФЗ №162н от 06.12.2010 г. «О бухгалтерском учете»;
- 8) результат исполнения бюджета (профицит) – в 2013 (524,66 тыс. руб.) и в 2012 (574,44 тыс. руб.) годах;
- 9) исполнение мероприятий в рамках целевых программ, в 2013 году всего – 400 тыс. руб.:
 - расходы по содержанию имущества (отсыпка дорог) – 100 тыс. руб.,
 - уличное освещение (текущий ремонт) – 99,93 тыс. руб.,
 - увеличение основных средств (детская площадка) – 99 тыс. руб.,
 - содержание мест захоронения – 71,27 тыс. руб.,
 - уличное освещение (замена ламп) – 2,8 тыс. руб.,
 - разработка проекта генеральной схемы очистки территории – 27 тыс. руб.;
- 10) исполнение мероприятий в рамках целевых программ, в 2012 году всего – 400 тыс. руб.:
 - текущий ремонт дорожного полотна – 197,71 тыс. руб.,
 - расходы по содержанию имущества (ремонт дорог) – 102,29 тыс. руб.,
 - приобретение материальных запасов – 100 тыс. руб.

5. Заключение

Основные задания, поставленные в программе производственной (технологической) практики к ПМ 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» - выполнены.

Я, Гордеева Татьяна Валериевна, прошла производственную (технологическую) практику по ПМ 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» в администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет муниципального района Хайбуллинский район с 17 февраля по 28 февраля 2014 года.

Ознакомилась со сведениями об учреждении, изучила его управленческую структуру, структуру и специализацию учреждения.

Изучила теоретические основы анализа финансовой отчетности, теоретические основы анализа формы № 1 «Бухгалтерский баланс», теоретические основы анализа формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», теоретические основы анализа формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», теоретические основы анализа формы № 4 «Отчет о движении денежных средств», теоретические основы анализа формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», теоретические основы анализа консолидированной и сегментной отчетности.

Так как индивидуальные задания соответствуют темам курсовых работ к ПМ 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» и теме выпускной квалификационной работы, то их перечень у меня состоит из следующих таблиц и выводов к ним:

- горизонтальный и вертикальный анализ активов и пассивов организации за 2012 и 2013 года;
- анализ финансовых результатов бюджетной организации за 2012-2013 года;
- анализ исполнения бюджета на 1 декабря 2013 года;
- анализ справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года за 2012 и 2013 года;
- анализ сведений о движении нефинансовых активов за 2012 и 2013 года;
- анализ пояснительной записки администрации сельского поселения за 2012 и 2013 года.

Подводя итоги анализа бухгалтерской отчетности в администрации сельского поселения Татыр-Узякский сельсовет за период 2012-2013 годов, можно отметить, что:

1) за анализируемый период произошло снижение валюты баланса на 253,87 тыс. руб. В 2012 году этот показатель составлял 1342,34 тыс. руб., а в 2013 году стал составлять 1088,47 тыс. руб. По сравнению с предыдущим в отчетном году активы и пассивы составили лишь 81,08%. Произошло уменьшение на 18,92%;

2) произошедшее в 2013 году снижение валюты баланса возможно было результатом отсутствия в отчетном году финансового результата;

- 3) Сумма доходов за период с 2012 по 2013 года уменьшилась на 1845,4 тыс. руб. Сумма расходов за период с 2012 года по 2013 год уменьшилась под влиянием уменьшения суммы доходов на 1722,19 тыс. руб.;
- 4) Чистый операционный результат за этот период изменился в сторону уменьшения на 123,2 тыс. руб. (с -180,46 тыс. руб. в 2012 году до -303,66 тыс. руб.);
- 5) Исполнение налоговых и неналоговых доходов в 2013 году превысило планируемый период на 21,6% и составило 1341,4 тыс. руб. на 1 декабря 2013 года;
- 6) результат исполнения бюджета (профицит) – в 2013 (524,66 тыс. руб.) и в 2012 (574,44 тыс. руб.) годах.

Итак, можно сделать вывод, что администрация в 2013 году получила меньше средств из бюджета, финансирование учреждения за 2012-2013 года постепенно уменьшается, высоким остается лишь поступление налогов. Результат исполнения бюджета остается профицитным, в размере 524,66 тыс. руб. в отчетном году.

Меры по улучшению эффективности расходования бюджетных средств:

- 1) лимитирование затрат на канцелярию,
- 2) равномерность расходования средств в течение года,
- 3) своевременность расчетов.