

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

ОТЧЕТ ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ (технической) ПРАКТИКЕ

МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

Студента **Кульчиковой Алсу Гайнетдиновны**

Курс **III** Группа **131**

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

Место прохождения практики **МУП «Старосубхангуловский»**

Период прохождения практики с «17» февраля 2014 г. по «28» февраля 2014г.

Оценка по практике _____

« ____ » _____ 2014 г.

Руководитель практики: _____

(подпись)

(Ф.И.О руководителя)

село Ургаза

Содержание:

1. Ознакомление с организацией

- 1) Наименование организационные формы предприятия
- 2) Специализация предприятия. Основные экономические показатели

2. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3. Дневник-отчет

4. Индивидуальное задание

Заключение

Приложение

Раздел I. Организационно- экономическая характеристика предприятия.

1.1. Наименование и организационные формы предприятия

Муниципальное Унитарное Предприятие «Старосубхангуловский» был образован в селе Старосубхангулово в составе Сельсовета. 3 января 2002 года МУП «Старосубхангуловский» отделился от Сельсовета и начала работать самостоятельно. Точнее предприятие «Старосубхангуловский» было передано в муниципальную собственность в соответствии с постановлением Правительства Республики Башкортостан.

Юридический адрес: 453580 РБ, Бурзянский район, с.Старосубхангулово, ул. Ленина 82, тел. 3-53-97

Основным видом деятельности предприятия, согласно уставу является:

- создание условий для осуществления торговой деятельности хозяйствующих субъектов и граждан
- торговая деятельность
- производство и реализация сельскохозяйственной продукции

1.2. Природно- климатическое условие

По климатическим условиям Бурзянский район относится к умеренно-сухому, теплomu агроклиматическому району Башкирии.

Относительная температура воздуха устанавливается в последние дни октября и в начальные дни апреля. Самый холодный месяц- январь, самый теплый- июль. В зимний период минимальная температура -20, максимальная температура -36. Осадки выпадают равномерно.

Средняя температура воздуха по месяцам. Таблица №1

годы	месяцы												За год	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
201														
средненоголетний	-25	-20	-18	-20	11	16	18.1	16.1	10	1.8	-25	-24	1.4	

Распределение осадков по месяцам. Таблица №2

год	месяцы												За год	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
2013 год														
среднеголетний	25	15	18	17	39	37	55	37	36	28	23	28	352	

Структура оказываемых услуг. Таблица 5

Виды услуг	Выручка тыс. руб.		Структура товарной продукции %	
	2012	2013	2012	2013
Оказание услуг	2266	2398	106	94
аренда помещения	654	664	100	98
за торговые места	1177	1285	96	96
Содержание помещений	165	182	90	91
Изготовление вывесок	233	209	100	111

Экономические показатели деятельности предприятия. Таблица 6

Показатели	Ед. изм.	Годы	
		2012	2013
Валовая прибыль	тыс. руб.	2266	2389
Оказание услуг	тыс. руб.	2266	2398
Аренда помещения	тыс. руб.	654	664
За торговое место	тыс. руб.	1177	1285
Содержание помещения	тыс. руб.	165	182
Изготовление вывесок	тыс. руб.	233	209
Камера хранения	тыс. руб.	38	58

2. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

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.

Одним из важнейших условий успешного управления финансами предприятия является *анализ его финансового состояния*.

Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств.

В рыночной экономике финансовое состояние предприятия по сути дела отражает конечные результаты его деятельности. Конечные результаты деятельности предприятия интересуют не только работников самого предприятия, но и его партнеров по экономической деятельности, государственные, финансовые, налоговые органы.

Все это предопределяет важность проведения финансового анализа предприятия и повышает роль такого анализа в экономическом процессе. Финансовый анализ является неременным элементом как финансового менеджмента на предприятии, так и его экономических взаимоотношений с партнерами, финансово-кредитной системой.

Финансовый анализ необходим для:

- выявления изменений показателей финансового состояния;
- выявления факторов, влияющих на финансовое состояние предприятия;
- оценки количественных и качественных изменений финансового состояния;
- оценки финансового положения предприятия на определенную дату;
- определения тенденций изменения финансового состояния предприятия.

Финансовый анализ необходим следующим группам его потребителей:

- Менеджерам предприятий и, в первую очередь, финансовым менеджерам. Невозможно руководить предприятием и принимать хозяйственные решения, не зная его финансового состояния. Для менеджеров важным является: оценка эффективности принимаемых ими решений, используемых в хозяйственной деятельности ресурсов и полученных финансовых результатов.
- Собственникам, в том числе акционерам. Им важно знать, каковы будут отдача от вложенных в предприятие средств, прибыльность и рентабельность предприятия, а также уровень экономического риска и возможность потери своих капиталов.
- Кредиторам и инвесторам. Их интересует, какова возможность возврата выданных кредитов, а также возможность предприятия реализовать инвестиционную программу.

- Поставщикам. Для них важна оценка оплаты за поставленную продукцию, выполненные услуги и работы.

Таким образом, в финансовом анализе нуждаются все участники экономического процесса.

Информационной базой для проведения финансового анализа является, главным образом, бухгалтерская документация. В первую очередь это бухгалтерский баланс (ф. № 1) и приложения к балансу: ф. № 2 - “Отчет о финансовых результатах и их использовании”, ф. № 5 – “Сведения о состоянии имущества предприятия”, ф. № 4 – “Отчет о движении денежных средств”.

Финансовый анализ предприятия включает последовательное проведение следующих видов анализа:

- Предварительную (общую) оценку финансового состояния предприятия и изменений его финансовых показателей за отчетный период;
- Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия;
- Анализ кредитоспособности предприятия и ликвидности его баланса;
- Анализ финансовых результатов предприятия;
- Анализ оборачиваемости оборотных активов;
- Оценку потенциального банкротства.

Анализ формы №1 «Бухгалтерский баланс»

Основным источником информации для проведения финансового анализа служит бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это совокупность форм отчетности, составленных на основе данных финансового учета с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями определенных деловых решений.

В соответствии со статьей 16 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» все организации «...обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

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.

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).

Анализ формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

Общий финансовый результат отражается в отчетности в развернутом виде и является алгебраической суммой прибыли (убытка) от продаж, продажи иного имущества и результатов от прочей финансовой деятельности, а также прочих внереализационных операций.

Анализ каждого слагаемого прибыли предприятия имеет не абстрактный, а вполне конкретный характер, потому что позволяет учредителям и акционерам, администрации выбрать наиболее важные направления получения доходов в результате деятельности организации.

Анализ финансовых результатов деятельности организации включает:

1. Исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период (горизонтальный анализ).
2. Исследование структуры соответствующих показателей и их изменений (вертикальный анализ).
3. Изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов (трендовый анализ).
4. Исследование влияния факторов на прибыль (факторный анализ).

В ходе анализа рассчитываются следующие показатели:

1. Абсолютное отклонение:

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0$$

где $\Delta\Pi$ – изменение прибыли;

Π_1 – прибыль отчетного периода;

Π_0 – прибыль базисного периода.

2. *Темп роста:*

$$\text{Темп роста} = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} \times 100\%.$$

3. *Уровень каждого показателя к выручке от реализации (в %):*

$$\begin{array}{l} \text{Уровень каждого показателя} \\ \text{к выручке от реализации} \end{array} = \frac{\Pi_i}{\Pi_0} \times 100\%.$$

Показатели рассчитываются в базисном и отчетном периодах.

4. *Изменение структуры.*

$$\Delta Y = Y\Pi_1 - Y\Pi_0$$

(уровень отчетного периода – уровень базисного периода).

5. *Проводим факторный анализ.*

На величину прибыли организации оказывают влияние разные факторы (рис. 4). Все это факторы финансово-хозяйственной деятельности организации. Одни из них оказывают прямое влияние, и их воздействие можно довольно точно определить с помощью методов факторного анализа. А другие – оказывают косвенное влияние, через какие-либо показатели. В данном случае величину воздействия определить можно только с известной долей вероятности или вообще невозможно.

Внутренние факторы (зависящие от деятельности организации):

- ◆ Объем и качество реализованной продукции, товаров
- ◆ Политика ценообразования в организации
- ◆ Уровень себестоимости и других затрат
- ◆ Качество менеджмента разных уровней; уровень организации труда и производства
- ◆ Уровень образования и квалификация кадров
- ◆ Технический уровень производственных фондов
- ◆ Научно-техническое творчество, творческая инициатива работников
- ◆ Материальное положение и экономическая заинтересованность работников

$$\begin{array}{l} \underbrace{\underbrace{B-C-KP-UR+\%пол-\%упл+ДрД+ПрОД-ПрОР+Внд-ВнР-н/п+ЧД-ЧР}_{\Pi^B}}_{\Pi^П} \\ \underbrace{\hspace{15em}}_{\Pi^Б} \\ \underbrace{\hspace{20em}}_{\Pi^{ОД}} \\ \underbrace{\hspace{25em}}_{\Pi^Ч} \end{array}$$

Анализ формы №3 «Отчет об изменениях капитала»

Основными целями анализа собственного капитала являются:

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

При анализе структуры капитала необходимо учитывать особенности каждой из его составляющих. Собственный капитал характеризуется простотой привлечения, обеспечением более устойчивого финансового состояния организации и снижением риска банкротства. Необходимость в собственном капитале обусловлена требованием самофинансирования организации, поскольку он – залог ее самостоятельности и независимости. Особенность собственного капитала заключается в том, что он инвестируется на долгосрочной основе, поэтому подвергается наибольшему риску для его владельцев. Отсюда чем выше доля собственного капитала в общей сумме капитала и меньше доля заемных средств, тем выше барьер, защищающий кредиторов от возможных убытков, и меньше риск потери.

Уставный капитал. Организация показывает величину уставного капитала на начало и конец соответственно предыдущего и отчетного года, зафиксированную в зарегистрированных в установленном порядке учредительных документах. Уставный капитал общества формируется за счет инвестиций собственника в акции или доли уставного капитала при их первичной эмиссии. Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества собственника, гарантирующего интересы его кредиторов.

В соответствии со ст. 25 Федерального закона «Об акционерных обществах» уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами. Согласно ст. 14

Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

В соответствии с Законом «Об акционерных обществах» уставный капитал может быть увеличен (или уменьшен) путем увеличения (или уменьшения) номинальной стоимости акций или размещения (выкупа) дополнительных акций.

Изменение уставного капитала отражается в графе 3 «Уставный капитал» в разрезе факторов, вызвавших это изменение:

- дополнительного выпуска акций;
- увеличения номинальной стоимости акций;
- реорганизации юридического лица.

Поскольку реорганизация может привести как к увеличению уставного капитала, так и к изменению нераспределенной прибыли

(непокрытого убытка) общества (это возможно в случае реорганизации путем присоединения другого общества), то показатель отражается по одноименным графам формы №3.

В форме №3 для каждого случая уменьшения капитала предусмотрена отдельная строка:

- уменьшения номинала акций;
- уменьшения количества акций;
- реорганизации юридического лица.

Добавочный капитал как источник собственных средств организации включает:

- суммы прироста стоимости внеоборотных активов (имущества) в результате дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других активов организации со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- курсовые разницы, образовавшиеся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации в иностранной валюте;
- эмиссионный доход, возникающий при продаже акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость;
- другие аналогичные суммы.

Уменьшение сумм добавочного капитала может осуществляться в случаях:

- направления его части на увеличение уставного капитала (при условии его полной оплаты в соответствии со ст. 100 ГК РФ);
- погашения убытка, выявленного по результатам работы за год (кроме добавочного капитала, образованного за счет прироста стоимости имущества по переоценке);
- выбытия объектов основных средств, ранее подвергавшихся дооценке.

Резервный капитал организации создается как гарантия вложений капитала инвестированного. Он представляет собой зарезервированную на определенные цели часть нераспределенной прибыли для покрытия возможных убытков, непредвиденных расходов и обязательств. Величина резервного капитала зависит в основном от полученного организацией финансового результата, а также решения учредителей о его формировании и использовании. Резервный капитал по своей природе является страховым, он гарантирует благосостояние участников (акционеров) и обеспечивает страховой барьер для кредиторов в случае нехватки прибыли. Резервный капитал формируется путем обязательных отчислений от чистой прибыли до достижения им размера, предусмотренного уставом общества. Минимальный размер резервного капитала находится в прямой зависимости от размера уставного капитала.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представляет собой сумму чистой прибыли (убытка) организации прошлых лет и отчетного года, которая состоит из чистой прибыли (убытка):

- отчетного года, часть которой подлежит распределению между участниками, в том числе на выплату доходов (дивидендов) участникам (акционерам);
- прошлых лет, реинвестированной в деятельность организации (как правило, на производственное развитие) после расчетов с участниками (акционерами) по доходам (дивидендам).

В графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражаются показатели, оказывающие влияние на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации в период между 31 декабря предыдущего и 1 января отчетного года.

Изменение величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) может являться результатом изменений учетной политики. Согласно п. 21

ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» последствия изменения учетной политики также должны быть отражены в отчете. Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному.

Кроме этих двух показателей в графе 6 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражаются следующие показатели:

- чистая прибыль;
- дивиденды;
- отчисления в резервный фонд;
- увеличение капитала (нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) за счет реорганизации юридического лица;
- уменьшение капитала (нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) за счет реорганизации юридического лица. Следует отметить, что сумма чистой прибыли, отражаемая в графе 6, должна быть равна сумме чистой прибыли, отражаемой по стр. 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о прибылях и убытках.

Анализ формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»

Одним из условий финансового благополучия организации является приток денежных средств. Однако чрезмерная величина денежных средств говорит о том, что реально организация терпит убытки, связанные с инфляцией и обесцениванием денег, а также с упущением их выгодного размещения.

Способ оценки достаточности денежных средств состоит в определении длительности их оборота

$$ОДС = \text{Средние остатки денежных средств} / \text{Оборот денежных средств}$$

Для исчисления денежного оборота следует использовать кредитовый оборот по счету 51. Но если у организации существенная часть расчетов проходит через кассу и специальные счета, то указанные в них расходы денежных средств должны быть прибавлены к сумме кредита по счету 51.

Как говорилось ранее, основным источником денежных средств организации является текущая или основная деятельность.

Каким образом определить денежный поток от основной деятельности при отсутствии доступа к данным бухгалтерского учета организации? Конечно, бухгалтер ежедневно получает выписки с расчетных счетов и может отслеживать поступление денежных средств и их снятие со счетов. Но определить денежный поток можно, не имея доступа к выпискам со счетов организации. Это делается на основе отчетных данных – баланса и отчета о прибылях и убытках, для чего необходим ряд корректировок. Мы будем исходить из того, что учетной политикой организации предусматривается отражение операций на базе принципа начисления, а это означает, что выручка, показанная в отчете о прибылях и убытках, не эквивалентна денежным поступлениям, а затраты – расходованию денежных средств.

Рассмотрим самый простой пример корректировки для получения информации о денежном потоке от текущей деятельности, для чего потребуются данные баланса и отчета о прибылях и убытках.

1) Чистая прибыль должна быть увеличена на сумму амортизационных отчислений, поскольку амортизационные расходы не предусматривают платежей в денежной форме, а начисляются, т.е. производятся расчеты и делается запись о расходах. Движения денежных средств при этом не происходит.

2) Увеличение остатков запасов, которые можно определить по соответствующим статьям баланса, приводит к замораживанию и оттоку денежных средств, а сокращение – к высвобождению и притоку. Поэтому сумму прироста остатков запасов нужно вычесть из чистой прибыли, сумму сокращения прибавить к ней.

3) Подобное происходит и при увеличении остатков дебиторской задолженности, когда денежные средства оказываются связанными в расчетах, т.е. увеличение остатков дебиторской задолженности приводит к оттоку денежных средств, а их сокращение – к поступлению. Увеличение остатков дебиторской задолженности вычита.

4) Изменение кредиторской задолженности влияет на денежный поток по-другому. Увеличение остатков кредиторской задолженности равносильно притоку денежных средств, их сокращение – оттоку. Увеличение кредиторской задолженности (поставщикам и другим кредиторам) означает, что их счета не были оплачены и деньги остались у организации. А при сокращении происходит оплата счетов и как следствие – уменьшение денежных средств. Поэтому увеличение кредиторской задолженности прибавляется к чистой прибыли, а сокращение вычитается из нее.

Анализ формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

Обязательства делятся на:

- краткосрочные, долгосрочные;

- обеспеченные, необеспеченные.

Далее рассчитывают оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах и днях:

- оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах = выручка от продажи / средняя дебиторская задолженность;

- оборачиваемость дебиторской задолженности днях = средняя дебиторская задолженность * отчет период в днях / выручка от продажи = 360 / оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах.

При проведении анализа рассчитывают также долю дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов и долю сомнительной задолженности в составе дебиторской задолженности. Этот показатель характеризует «качество дебиторской задолженности». Тенденция к его росту свидетельствует о снижении ликвидности.

Существуют общие рекомендации, позволяющие управлять дебиторской задолженностью:

- необходимо постоянно контролировать состояние расчетов с покупателями особенно по отсроченным задолженностям;

- установить определенные условия кредитования дебиторов;

- по возможности ориентироваться на большое число показателей;

- постоянный анализ соответствия дебиторской и кредиторской задолженности.

Методика анализа кредиторской задолженности аналогична методике анализа дебиторской задолженности.

Расширенный анализ нематериальных активов включает:

- анализ объема, динамики, структуры и состояния нематериальных активов;

- анализ по видам, срокам полезного использования и правовой защищенности;

- анализ эффективности использования нематериальных активов.

Используя данные п. 1 раздела 3 формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» можно провести анализ динамики изменений в объеме нематериальных активов всего и по видам за отчет период по сравнению с данными прошлого периода.

При анализе структуры нематериальных активов по источникам поступления можно их сгруппировать след образом:

- поступило всего:

в т.ч. приобретенные за плату или в обмен на другое имущество;

внесенные учредителями;

полученные безвозмездно.

Основными принципами управления динамикой нематериальных активов являются следующие:

- темп роста отдачи нематериальных активов должен опережать темп роста используемых нематериальных активов;

- темп роста выручки или прибыли должен опережать темп роста нематериальных активов.

Задачи анализа основных средств:

- анализ структурной динамики основных средств;
- анализ воспроизводства и оборачиваемости;
- анализ эффективности использования;
- анализ эффективности затрат на содержание и эксплуатацию.

Движение и состояние основных средств организации характеризуют следующие расчетные показатели:

- коэффициент износа основных средств = амортизация основных средств / первоначальная стоимость основных средств;

- коэффициент годности основных средств = 1 – коэффициент износа;

- коэффициент обновления = поступило основных средств / остаток основных средств на конец периода;

- срок обновления основных средств = стоимость основных средств на начало периода / стоимость поступивших основных средств;

- коэффициент интенсивности обновления = стоимость основных средств вновь введенных за год / стоимость основных средств выбывших за год;

- коэффициент выбытия = выбыло основных средств / остаток основных средств на начало периода;

- коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе организации = среднегодовая остаточная стоимость основных средств / среднегодовая стоимость имущества;

Коэффициент реальной стоимости показывает, насколько эффективно используются средства организации для предпринимательской деятельности. Для промышленных организаций этот коэффициент должен быть больше 50%.

Для анализа основных средств предприятий также используются показатели, характеризующие эффективность их использования:

- фондоотдача;
- фондоемкость;
- фондовооруженность;
- фондорентабельность.

- относительная экономия использования основных средств = фондоотдача отчетного периода – (фондоотдача базисного периода * объем выпуска продукции в отчетном году / объем выпуска продукции в базисном году).

Основными факторами, влияющими на фондоотдачу основных средств являются:

- доля активной части основных средств;
- доля действующего оборудования в активной части основных средств;
- фондоотдача действующего оборудования.

Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

Выделяют 2 основных направления инвестиционного процесса:

1. Капитальные вложения – это инвестиции в основные средства капитала, в т.ч. затраты финансовых, трудовых, материальных ресурсов.

2. Финансовые вложения – это вложения денежных средств, материальных и иных ценностей в ценные бумаги других юридических лиц, процентные облигации государственных и местных займов, уставные капиталы других юридических лиц, созданных на территории страны и за её пределами, а также займы, предоставленные другим юридическим лицам.

Задачами анализа инвестиций являются:

- объективная оценка потребности, возможности, масштабности, целесообразности, доходности и безопасности осуществления краткосрочных и долгосрочных инвестиций;

- определение и анализ направлений инвестиционного развития организации и приоритетных областей эффективных вложений капитала;

- разработка приемлемых условий и базовых ориентиров инвестиционной политике;

- оперативное выявление и оценка факторов, влияющих на появление отклонений фактических результатов инвестирования от запланированного ранее;

- обоснование оптимальных инвестиционных решений, укрепляющих конкурентные преимущества организаций и согласующихся с её тактическими и стратегическими целями.

Аналитическую таблицу анализа формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» раздела 4 и 5 дополняют расчет показателями:

- удельный вес каждого вида источника в их общей сумме;

- темпы роста или прироста показателей и отклонения.

Разделы 6 и 7 формы №5 носит справочный характер, дополняя форму №2.

В пояснительной записке подлежат раскрытию данные статей, по которым в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках отражаются прочие активы, прочие кредиторы, дебиторы, иные обязательства.

В пояснительной записке проводят краткую характеристику деятельности организации.

При изложении основных показателей деятельности может быть приведена характеристика основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений.

Анализ консолидированной и сегментной отчетности

Анализ консолидированной отчетности и анализ сегментной отчетности могут рассматриваться в качестве специальных разделов анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеющих определенную

специфику, но от этого не являющихся менее значимыми для экономистов-практиков, ведущих аналитическую работу на предприятиях.

Консолидированная финансовая отчетность — это отчетность, составляемая материнской компанией по всей совокупности контролируемых компаний (предприятий), отражающая финансовое состояние и финансовые результаты деятельности всех компаний, входящих в сферу консолидации, как единого экономического целого.

Консолидированная финансовая отчетность необходима всем пользователям, имеющим интересы или предполагающим их иметь в данной группе компаний: инвесторам, кредиторам, поставщикам и заказчикам, персоналу и профсоюзам, банкам и иным финансовым организациям, правительственным органам и местным властям.

Консолидированная финансовая отчетность позволяет применять групповой доход от экономического объединения компаний в качестве базы для расчетов дивидендов по акциям, входящим в сферу консолидации. В консолидированной финансовой отчетности отражаются интересы меньшинства инвесторов, т.е. тех владельцев акций, которые имеют менее половины голосов на собраниях акционеров.

Консолидированная финансовая отчетность создает возможность применять совокупный групповой доход и прибыль в качестве базы для налогообложения в тех странах, где это разрешено налоговым законодательством.

Анализ финансовой отчетности предприятий, составляющих консолидированную группу, направлен как на изучение финансового состояния собственно консолидированной группы в целом по данным консолидированной отчетности, так и на изучение финансового состояния отдельных предприятий группы по данным индивидуальной финансовой отчетности каждого из них. Это необходимо для определения того, в какой степени изменение финансового состояния каждого из предприятий, входящих в консолидированную группу, в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом сказалось на изменении финансового состояния консолидированной группы в целом (с учетом процедуры элиминирования).

ЗАДАНИЕ 1. Отклонение от отчетного года от предыдущего

Показатели	Предыдущий год	Отчётный год	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
1. Имущество предприятия	518020	188975	137173
2. Собственный капитал	-	-	-
3. Основные средства по первоначальной стоимости	250	261	11
4. Выручка от реализации (без НДС)	2072	2266	194
5. Расходы на производство			
6. Валовая прибыль			
7. Чистая прибыль	55	78	23
8. Рентабельность имущества, % (стр.7/стр.1*100%)	0.02	0.04	0.02
9. Рентабельность собственного капитала % (стр.7/стр.2*100%)	5500	7800	2300
10. Рентабельность основных средств, % (стр.7/стр.3*100%)	22	29.88	7.88
11. Рентабельность продукции, % (стр.7/стр.4*100%)	2.65	3.44	0.79
12. Рентабельность продаж, %(стр.7/стр.5*100%)	5500	7800	2300
13. Период окупаемости собственного капитала (стр.2/стр.7)	55	78	23

ВЫВОДЫ: В ДАННОЙ ТАБЛИЦЕ САМЫЙ БОЛЬШОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ОТКЛОНЕНИЮ ОТЧЕТНОГО ГОДА ОТ ПРЕДЫДУЩЕГО ЯВЛЯЕТСЯ «ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЯ» (УВЕЛИЧИЛОСЬ НА 137173 Р.). ТАКЖЕ САМЫМ БОЛЬШИМ ПОКАЗАТЕЛЕМ ЯВЛЯЮТСЯ «рентабельность собственного капитала» и «рентабельность продаж», обе увеличились на 2300 р. самый наименьший показатель- это рентабельность имущества (увеличилась всего на 0.02р) и рентабельность продукции (увеличилось на 0.79)

Задание 2. Анализ имущественного состояния.

Показатели	2011 год		2012 год		2013 год		Абсолютное изменение		Темп роста	
							2012 г. от 2011 г.	2013 г. от 2012 г.	2012 г. от 2011 г.	2013 г. от 2012 г.
	тыс руб	% к итогу	тыс руб	% к итогу	тыс руб	% к итогу	тыс. руб.	тыс. руб.	%	%
1. Внеоборотные активы, всего, в т.ч.	385	100	245	100	416	100	-140	171	148.67	397.86
1.1 Основные	295	75	160	75.29	166	51.08	-135	6	54.23	103.75

Задание 4. Анализ деловой активности

Задание: провести анализ показателей деловой активности предприятия, сделать выводы.

Показатель	2011 год	2012 год	2013 год	Изменение 2012г. к 2011г. (+, -)	Изменение 2013г. к 2012г.(+, -)
1. Выручка от реализации, тыс.руб.	1890	2072	2266	182	194
2. Чистая прибыль тыс.руб.	54	78	18	24	-60
3. Среднегодовая стоимость активов тыс. руб.					
4. Среднегодовая стоимость оборотных активов тыс. руб.					
5. Средняя стоимость основных средств тыс.руб.					
6. Средняя величина дебиторской задолженности (краткосрочной) тыс.руб.	5	3	20	-2	17
7. Средняя величина кредиторской задолженности (краткосрочной) тыс.руб.	7	6	5	-1	-1
8. Средняя величина запасов тыс. руб.	5	6	6	-1	0
9. Коэффициент общей оборачиваемости капитала					
10. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств					
11. Средняя продолжительность одного оборота оборотных средств, дни					
12. Коэффициент загрузки средств в обороте					
13. Фондоотдача					
14. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности					
15. Длительность одного оборота дебиторской задолженности, дни					
16. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	69	39	54	-30	15
17. Длительность одного оборота кредиторской задолженности, дни					
18. Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств					
19. Длительность оборота материальных оборотных средств, дни					
20. Продолжительность финансового цикла, дни (п.19+п.15-п.17)					
21. Продолжительность операционного цикла, дни (п.19+п.15)					

Вывод: В данной таблице видно, что самый большой показатель анализа деловой активности является- Выручка от реализации, она увеличилась на

182 т.р. Самый наименьший показатель это- коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, она уменьшилась на 30 т.р.

Задание 5. Анализ динамики финансовых результатов деятельности предприятия.

Показатели	код	2011 г., тыс. руб.	2012 г., тыс. руб.	2013 г., тыс. руб.	Отклонение 2012года от 2011года		Отклонение 2013года от 2012года	
					тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Доходы и расходы по обычным видам деятельности.	10	350	405	369	55	115.71	-36	91.11
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ	20	-	-	-	-	-	-	-
Валовая прибыль	29	370	369	405	-1	99.72	36	109.75
Коммерческие расходы	30	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	40	870	862	877	-8	99.08	15	107.74
Прибыль (убытки) от продаж	50	100	93	181	-7	93	24	125.80
Проценты к уплате	70	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	90	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	100							
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	70	64	92	-6	91.42	28	143.75
Отложенные налоговые активы	141	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-	-	-	-	-	-
налог на прибыль		13	10	14	-3	76.92	4	140
Пени и штрафы	180	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	60	54	78	-6	90	24	144.44

Вывод: В данной таблице видно, что самый большой показатель анализа прибыли за 2012 от 2011 года- Доходы и расходы по обычным видам деятельности, по сравнению с 2008 годом она увеличилась на 55 тыс.руб. Самый наименьший- Управленческие расходы, по сравнению с 2011 годом она уменьшилась на 8 тыс.руб.

Самым большим отклонением 2013года от 2012 года является Валовая прибыль (увеличилась на 36 тыс.руб). Самым наименьшим отклонением

показателя является Доходы и расходы по обычным видам деятельности (по сравнению с прошлым годом она уменьшилась на 36 тыс.руб).

Задание 6. Показатели экстенсивности и интенсивности использования ресурсов в производстве продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Отчетный год к предыдущему году, %
Объем производства в действующих ценах, тыс. руб.				
Объем производства в ценах отчетного года, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
Фондоотдача - в действующих ценах, руб.	182	165	-17	90.65
- в ценах отчетного года, руб.				
Среднегодовая численность работников, чел.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Производительность труда работников: - в действующих ценах, тыс. руб.	58	38	-20	65.51
- в ценах отчетного года, тыс. руб.				
Производительность труда рабочих: - в действующих ценах, тыс. руб.	209	233	24	111.48
- в ценах отчетного года, тыс. руб.				
Материальные затраты, тыс. руб.	80	90	10	112.5
Материалоотдача, руб.				
- в действующих ценах, руб.				
- в ценах отчетного года, руб.				

ВЫВОД: Данной таблице видно: что Фондоотдача по сравнению с прошлым годом уменьшился на 17 тыс. руб., Производительность труда работников в действующих ценах уменьшился на 20 тыс. руб., Производительность труда рабочих в действующих ценах увеличился на 24 тыс. руб., так же Материальные затраты увеличились на 10 тыс. руб.

Задание 7. Показатели, характеризующие эффективность управления организацией

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Отчетный год к предыдущему году, %
1. Объем проданной продукции, тыс. руб.	18	20	2	111.11
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.				
3. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	14	25	11	178.57
4. Среднегодовая стоимость производственных основных средств, тыс. руб.				
5. Среднегодовая численность производственного персонала, чел.	5	8	3	160

6. Численность работников управления, чел.	2	2	0	100
7. Затраты на управление, тыс. руб.	30	35	5	116.66
8. Приходится на одного работника управления:				
а) проданной продукции, тыс. руб.				
б) прибыли, тыс. руб.				
в) стоимости основных производственных средств, тыс. руб.				
г) численность производственного персонала, чел.				
9. Удельный вес затрат на управление в себестоимости, %				
10. Коэффициент эффективности управления а) стр. 7 : стр. 1	1.66	1.75	0.09	105.42
б) стр. 1 : стр. 7	0.6	0.57	-0.03	95

ВЫВОД: В таблице видно, что самый большой показатель характеризующий эффективность управления организацией это Прибыль до налогообложения (увеличилось на 11 т.р), и Затраты на управление (увеличилось на 5 т.р.)

А самый наименьший - численность работников управления, этот показатель не изменился.

Задание 8. Размер и структура основных фондов (на конец года)

Группы и виды основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменения		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	Сумма (гр.3 – гр. 1), тыс. руб.	удельный вес (гр. 4 - гр. 2), %	
Здания	139919	23.35	139919	22.62	0	-0.73	100
Сооружения	100097	16.71	100470	16.24	373	-0.47	100.37
Машины и оборудование	358976	59.93	377950	61.12	18974	1.19	105.28
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-
Инструмент, производ. и хоз. Инвентарь	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Итого	598992	100	618339	100	19347	-0.01	305.65

ВЫВОД: В таблице «Размер и структура основных фондов» по сравнению с предыдущим годом самым большим показателем является Машины и оборудования, увеличилось на 18974 т.р.

Самым наименьшим показателем являются Здания. Этот показатель по сравнению с прошлым годом не изменился.

Задание 9. Размер и структура затрат

Показатели	План		Факт		Изменения		Темп роста (гр.3 / гр.1) × 100, %
	сумма тыс.руб.	удельный вес, %	сумма тыс.руб.	удельный вес, %	Сумма (гр.3- гр.1), тыс. руб.	удель- ный вес (гр.4- гр.2), %	
А	1	2	3	4	5	6	7
Материальные затраты							
Расходы на оплату труда	126755	94.94	126000	94.91	-755	-0.03	99.40
Отчисления на социальные нужды	6755	5.05	6755	5.08	0	0.03	100
Изация основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Итого	133510	100	132755	100	-755		199.4

ВЫВОД: В данной таблице «Размер и структура затрат» видно, что изменился лишь один показатель - Расходы на оплату труда. По сравнению с плановым она уменьшилась на 755 т.р. По темпу роста показатель Расходы на оплату труда увеличился на 99.40%. Отчисления на социальные нужды на 100%.

Задание 10 . Анализ затрат на производство и реализацию продукции, тыс. руб.

Статья калькуляции	План	Факт	Изменения	
			+, -	%
<i>1. Прямые переменные затраты</i>				
<i>1.1. Материальные затраты:</i>	10000	10000	0	100
- сырье и материалы	10000	10000	0	100
- покупные комплектующие изделия				
- возвратные отходы				
- топливо и энергия				
- прочие прямые материальные затраты				
<i>1.2. Трудовые затраты:</i>	7500	7500	0	100
- основная заработная плата производственных рабочих	5500	5500	0	100

- дополнительная з/плата производственных рабочих	2000	2000	0	100
- налоги и отчисления от основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих (39,34%)				
2. Условно-постоянные расходы:				
- общехозяйственные расходы				
- общепроизводственные расходы				
- коммерческие расходы				
- прочие условно-постоянные расходы				
3. Полная себестоимость произведенной продукции				
4. Объем произведенной продукции в текущих ценах				

Вывод: В таблице «Анализ затрат на производство и реализацию продукции» видно, что все показатели равны, т.е. данные по плановому и фактическому показателю равны, так же как и темп роста

Задача 11. ГОРИЗОНТАЛЬНЫЙ И ВЕРТИКАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ АКТИВОВ И ПАССИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ (ПО ДАННЫМ Ф. №1)

	Остатки по балансу, тыс. руб.			Темп роста (снижения), %	Структура активов и пассивов, %		
	На начало года	На конец года	Изменение (+,-) гр.3-гр.2		На начало года	На конец года	Изменение (+,-) гр.7-гр.6
1	2	3	4	5	6	7	8
Активы							
1.Внеоборотные активы -всего, в том числе:	293	261	-32	89.07	289	251	-30
1.1.Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-
1.2.Основные средства	293	261	-32	89.07	289	251	-30
1.3.Незавершенное строительство	-	-	-	-	-	-	-
1.4.Долгосрочные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-	-	-
1.5.Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
1.6.Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-	-
1.7.Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
2.Оборотные активы - всего, в том числе:	310	318	8	102.58	276	298	22
2.1.Запасы	289	273	-16	94.46	251	245	-6

2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-	-	-
2.3. Дебиторская задолженность (более чем через 12 месяцев)	-	-	-	-	-	-	-
2.4. Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев)	18	-	18	1800	20	15	-5
2.5. Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
2.6. Денежные средства	3	45	42	1500	5	38	33
2.7. Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС	603	579	-24	191.65	565	549	-8
Пассивы							
1. Капитал и резервы - всего, в том числе:	575	475	-100	133.33	480	382	-98
1.1. Уставный капитал	500	500	0	100	430	400	-30
1.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-	-	-	-	-
1.3. Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-	-
1.4. Резервный капитал	-	-	-	-	-	-	-
1.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	75	-25	-100	33.33	50	-18	-68
2. Обязательства - всего, в том числе:	56	312	256	1114.27	50	354	404
2.1. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Краткосрочные обязательства	28	208	180	742.85	30	254	224
2.2.1. Займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	-
2.2.2. Кредиторская задолженность	28	104	76	371.42	30	100	70
2.2.3. Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-	-	-	-	-
2.2.4. Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-	-
2.2.5. Резервы предстоящих расходов	-	-	-	-	-	-	-
2.2.6. Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-

Итого пассивов	631	787	156	1247.6	530	736	306
----------------	-----	-----	-----	--------	-----	-----	-----

Вывод: В данной таблице видно что самый большой показатель горизонтального и вертикального анализа актива является Денежные средства, увеличилось на 42 т.р. Самый наименьший показатель это - Запасы (уменьшилась на 16 т.р).

Так же самым большим показателем горизонтального и вертикального анализа пассива является Краткосрочные обязательства (увеличилась на 180) и самый наименьший показатель - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), она уменьшилась ровно на 100 т.р.

В структуре активов самый большой показатель это- Денежные средства, она увеличилась на 33тыс. руб. Самый маленький показатель- Основные средства, увеличилась на 30 тыс. руб. В структуре пассивов самый большой показатель- Краткосрочные обязательства (224 тыс. руб), а самый маленький- Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток) уменьшилась на 68 тыс.руб.

Заключение

Для небольшой торговой организации, совершающей в течении года, в среднем менее трехсот однотипных хозяйственных операций техника составления бухгалтерского баланса, принятая в МУП «Старосубхангуловский» вполне приемлема, но это не значит, что достоверность и реальность этой формы отчетности не могут быть расширены. Меры по совершенствованию формирования данных баланса можно разделить на два основных направления.

1) Совершенствование учетной политики МУП «Старосубхангуловский», т. е. введение в практику учета создания оценочных резервов (под сомнительную дебиторскую задолженность).

2) Совершенствование техники составления статей баланса. Разумеется, степень детализации в регистрах учета не должна быть снижена, так как в условиях отсутствия специализированных форм предоставления информации это приведет к информационному голоду и снижению полезной отдачи баланса. Степень восполняемости затрат на сферу контроля т. е. бухгалтерия окажется снижена.

В данной ситуации полезной была бы разработка новых форм регистров учета. Желательно, для расчетов с дебиторами по реализации продукции ввести комбинированную форму регистров, предоставляющую информацию о движении средств по синтетическим счетам, в разрезе отдельных дебиторов. Ту же меру следует осуществить в отношении расчетов с кредиторами за предоставленные материалы и МБП. Полезным было бы иметь информацию о материально-вещественном воплощении этих ценностей.

Все это будет способствовать гармонизации аналитического и синтетического учета, усилит степень взаимосвязи и взаимоконтроля регистров.

Вместе с тем было бы желательным создание таких источников информации для составления баланса, которые, обладая свойством наглядности, были бы как можно менее громоздки. Возможно, для этого потребуется введение всеохватывающей дифференциации регистров на основные и промежуточные. Основные регистры (журналы-ордера, ведомости дебетовых оборотов и. т. д.) служат для составления справок-расчетов по каждой группе экономически однородных элементов, а на основании этих промежуточных регистров составляется баланс.

Введение промежуточной ступени формирования балансовых данных должно не только не увеличить, но даже уменьшить количество арифметических ошибок, проистекающих от невнимательности, так как несмотря на дополнительный объем записей, процесс составления баланса становится более упорядочен.

Проблема введения промежуточных источников информации не потеряет своей актуальности и с переходом к машинной форме учета, ведь

обладая преимуществом наглядности, они как нельзя лучше подходят для неформального, субъективного анализа.

Подобная техника составления главной формы отчетности способна, при условии многообразия методов исследования, привести к минимизации влияния ограничений присущих балансу. И значит, сделает его основой и конечным этапом стратегической системы учета, т. е. системы интегрированной с анализом хозяйственной деятельности, представляющей собой синтез счетоводства и маркетинга, не требующей привлечения чрезмерного количества дефицитных ресурсов.