



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ДГТУ)**

Факультет Инновационный бизнес и менеджмент

Кафедра Бухгалтерский учет, анализ и аудит

**КУШНАРЕНКО Т.В.
ПУДЕЯН Л.О.**

Анализ финансовой отчетности
Контрольная работа

для обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ростов-на-Дону, 2022

Подготовка контрольной работы служит важнейшим элементом учебного процесса,приобщает обучающихся к исследовательской работе, обогащает опытом и знаниями, необходимыми для выполнения выпускных квалификационных работ.

В контрольной работе студент должен на основе обстоятельного изучения рекомендованных литературных источников, инструктивных материалов, законодательных актов, постановки учета и отчетности на конкретном предприятии или организации показать, что он детально усвоил содержание основных вопросов темы, умеет самостоятельно применять полученные знания к комплексному решению определенной практической задачи.

Цель данной работы – углубить знания студентов (бакалавров) в области анализа финансовой отчетности, сформировать профессиональные навыки работы с управленческой и финансовой отчетностью и ее аналитической интерпретации, подготовки аналитического заключения, самостоятельной работы с поиском необходимой информации для подготовки информационной базы анализа. Для проведения анализа студент (бакалавр) проводит анализ финансового состояния выбранной самостоятельно компании по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности за последние 3 года. Работа должна заканчиваться самостоятельными выводами студента (бакалавра) о финансовом состоянии организации и построением прогноза финансового состояния в будущем.

Выполнение контрольной работы направлено на развитие теоретических знаний и закрепление практических навыков по анализу данных финансовой отчетности в целях формирования объективного мнения и достоверной оценки финансового положения организации, ее платежеспособности и финансовой устойчивости.

В процессе решения заданий контрольной работы, прежде всего, необходимо:

- провести счетную проверку показателей форм бухгалтерской отчетности, а затем дать оценку состава, структуры и динамики статей бухгалтерского баланса;
- рассчитать коэффициенты, характеризующие изменение структуры баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации;
- оценить влияние факторов на изменение результативных показателей: оборачиваемости оборотных средств; рентабельности активов, капитала, обязательств и

др.;

- проанализировать состав, структуру и динамику доходов и расходов организации, оценить их соотношение;
- раскрыть динамику финансовых результатов деятельности организации, выявить влияние факторов на их изменение;
- обобщить результаты проведенного анализа, сформулировать выводы и разработать рекомендации, направленные на реализацию выявленных резервов.

Требования, которым должна отвечать контрольная работа по анализу финансовой отчетности:

Выбрать одну из российских компаний (НЕ банковский или страховой сектор), чью бухгалтерскую (финансовую) отчетность Вы хотели бы проанализировать. Дать короткое описание деятельности компании.

Контрольная работа должна быть выполнена на высоком теоретическом уровне, при ее подготовке должны быть использованы действующие законодательные акты, инструктивные материалы, литературные источники, материалы лекционного курса и практических занятий.

Контрольная работа должна быть правильно оформлена, написана разборчиво, грамотно и аккуратно. Работа выполняется в печатном виде, лист форматом А4, шрифт Times New Roman, размер шрифта не менее 12, размеры оставляемых полей: левое - 25 мм, правое - 15 мм, нижнее - 20 мм, верхнее - 20 мм., страницы должны быть пронумерованы. На обложке следует указать Ф.И.О. студента, выполнившего контрольную работу, факультет, специальность, курс, группу, номер зачетной книжки, а также Ф.И.О. преподавателя, которому работа направляется на рецензирование. В конце работы приводится список использованной литературы, дата представления и личная подпись студента. Расчетная часть контрольной работы выполняется с помощью разработочных таблиц, представленных в методических указаниях. Требуемая точность расчетов относительных величин показателей, выраженным в виде коэффициентов - до 0,001, процентов – до 0,01.

По своему условию и содержанию задания контрольной работы аналогичны заданиям, рассматриваемым на аудиторных практических занятиях. Анализ финансовой

отчетности следует провести на основании данных, представленных в виде выписки из форм годовой бухгалтерской отчетности конкретной организации. Кроме табличного материала необходимо использовать возможности графического представления аналитических показателей (графики, столбиковые и круговые диаграммы и т.п.).

Работа должна включать титульный лист, введение, основная аналитическая часть (общая экономическая характеристика организации и задания), заключение и список использованной литературы.

ЗАДАНИЕ 1. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1.1. построить аналитический баланс;
- 1.2. провести горизонтальный и вертикальный анализ аналитического баланса(таблица 1,2);
- 1.3. осуществить анализ состава и структуры актива баланса, провести оценку имущественного положения организации (таблица 1,2);
- 1.4. проанализировать состав и структуру пассива баланса (таблица 1,2);
- 1.5. провести анализ и оценку ликвидности баланса, способом группировки, заполнить таблицу 3;
- 1.6. результаты расчетов представить в таблицах. Сделать аналитические выводы.

Оценка имущественного состояния предприятия производится путем построения сравнительного аналитического баланса. Сопоставляя структуру изменений в активе и пассиве, можно сделать вывод о том, через какие источники в основном был приток новых средств и в какие активы эти новые средства в основном вложены.

Горизонтальный (или трендовый) финансовый анализ базируется на изучении динамики отдельных финансовых показателей во времени. В процессе использования этой системы анализа рассчитываются темпы роста (прироста) отдельных показателей финансовой отчетности за ряд периодов и определяются общие тенденции их изменения (или тренда).

Вертикальный (или структурный) финансовый анализ базируется на структурном разложении отдельных показателей финансовой отчетности предприятия. В процессе

осуществления этого анализа рассчитывается удельный вес отдельных структурных составляющих агрегированных финансовых показателей.

Таблица 1 Состав и динамика активов и капитала организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %
	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Изменени е	
А	1	2	3	4
1. Внеоборотные активы – всего				
1.1. Нематериальные активы				
1.2. Основные средства				
1.3. Незавершенное строительство				
1.4. Доходные вложения в материальные ценности				
1.5. Долгосрочные финансовые вложения				
1.6. Отложенные налоговые активы				
1.7. Прочие внеоборотные активы				
2. Оборотные активы - всего:				
2.1. Запасы				
2.1.1. Сырье, материалы и др.				
2.1.2. Затраты в незавершенном производстве				
2.1.3. Готовая продукция и товары				
2.1.4. Товары отгруженные				
2.1.5. Расходы будущих периодов				
2.2. НДС по приобретенным ценностям				
2.3. Дебиторская задолженность долгосрочная (более 12 мес.)				
2.4. Дебиторская задолженность краткосрочная (менее 12 мес.)				
2.4.1. Покупатели и заказчики				
2.4.2. Авансы выданные				
2.4.3. Прочие дебиторы				
2.5. Краткосрочные финансовые вложения				
2.6. Денежные средства				
2.7. Прочие оборотные активы				
Итого активов				
1. Капитал и резервы (собственный капитал), всего				
1.1. Уставный капитал				
1.2. Добавочный капитал				
1.3. Резервный капитал				
1.4. Нераспределенная прибыль				
1.5. Доходы будущих периодов				
2. Обязательства (заемный капитал), всего:				
2.1. Долгосрочные обязательства				
2.2. Краткосрочные обязательства				
из них:				
2.2.1. Кредиты и займы				
2.2.2. Кредиторская задолженность				

2.2.3. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов				
2.2.4. Резервы предстоящих расходов				
2.2.5. Прочие краткосрочные обязательства				
Итого собственного и заемного капитала				

Таблица 2 Показатели состава и структуры бухгалтерского баланса

АКТИВ	На начало отчетного года	На конец отчетного года	±Δ	ПАССИВ	На начало отчетного года	На конец отчетного года	±Δ
А	1	2	3	Б	1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы, тыс. руб.				Раздел III. Капитал и резервы, тыс. руб.			
<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>				<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>			
Раздел II. Оборотные активы, тыс. руб.				Раздел IV. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.			
<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>				<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>			
Валюта баланса, тыс. руб.				Раздел V. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.			
				<i>То же, % к итогу (валюте баланса)</i>			
				Валюта баланса, тыс. руб.			
Валюта баланса, %	100,0	100,0	-	Валюта баланса, %	100,0	100,0	-

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса осуществим путем перегруппировки активов организации по скорости их реализации (ликвидности) и ее пассивов по степени их срочности погашения с последующим их сравнением.

При этом выделяется четыре группы активов и четыре группы пассивов. Группы активов:

A1 — высоколиквидные активы (денежные средства и денежные эквиваленты);

A2 — активы средней скорости реализации (остальные краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность (до 12 месяцев));

A3 — медленно реализуемые активы (запасы, долгосрочная дебиторская задолженность (после 12 месяцев), НДС по приобретенным ценностям, прочие оборотные активы);

A4 — трудно реализуемые активы (внеоборотные активы). Группы пассивов:

П1 — кредиторская задолженность;

П2 — остальные краткосрочные обязательства; П3 — долгосрочные обязательства;

П4 — собственный капитал.

Сопряженные группы активов и пассивов сравниваются между собой в целях выявления платежных излишков и платежных недостатков по ним и отслеживания изменения структуры составных частей бухгалтерского баланса. Рекомендуемые соотношения сопряженных групп активов и пассивов, характеризующее абсолютно ликвидный бухгалтерский баланс: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

Таблица 3 Группировка активов и пассивов для оценки ликвидности бухгалтерского баланса

Группа активов	Сумма, тыс. р.			Темп роста, %	Группа пассивов	Сумма, тыс. р.			Темп роста, %
	На начало года	На конец года	$\pm\Delta$			На начало года	На конец года	$\pm\Delta$	
А	1	2	3	4	А	1	2	3	3
Наиболее ликвидные активы (А1)					Наиболее срочные обязательства (П1)				
Быстро реализуемые активы (А2)					Краткосрочные обязательства (П2)				
Медленно реализуемые активы (А3)					Долгосрочные обязательства (П3)				
Трудно реализуемые активы (А4)					Собственный капитал (П4)				
Валюта актива баланса					Валюта пассива баланса				

ЗАДАНИЕ 2. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 2.1. дать определение финансовой устойчивости, назвать факторы, оказывающие влияние на изменение ее уровня;
- 2.2. рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость и свести результаты в таблицу 2;
- 2.3. назвать типы финансовой устойчивости и методику их определения;
- 2.4. рассчитать величину собственных оборотных средств и основных источников формирования запасов;
- 2.5. рассчитать и исчислить излишек (+) или недостаток (-) различных источников формирования запасов и свести в таблицу 2 результаты;
- 2.6. определить тип финансовой устойчивости анализируемого предприятия;
- 2.7. результаты расчетов представить в таблице, сделать аналитические выводы, назвать причины ее снижения (повышения) финансовой устойчивости.

Оценка финансовой устойчивости предприятия необходима для выявления недостатка или излишка источников средств для формирования запасов. Выделяют четыре типа финансовых ситуаций:

- 1) Абсолютная устойчивость финансового состояния, встречающаяся редко и представляющая собой крайний тип финансовой устойчивости.
- 2) Нормальная устойчивость финансового состояния организации, гарантирующая ее платежеспособность.
- 3) Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств.
- 4) Кризисное финансовое состояние, при котором организация находится на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность организации не покрывают даже ее кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

Методика включает следующие позиции:

- 1 Излишек («+»), недостаток («-») собственных оборотных средств:

$$+ \Phi C = \text{COC} - \text{ЗЗ},$$

где COC – собственные оборотные средства ЗЗ – запасы и затраты;

- 2 Излишек («+»), недостаток («-») собственных долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат:

$$+ \Phi Д = \text{COC} + \text{ДК} - \text{ЗЗ},$$

где ДК – долгосрочные заемные источники;

- 3 Излишек («+»), недостаток («-») общей величины основных источников для формирования запасов и затрат

$$+ \Phi О = \text{COC} + \text{ДК} + \text{КК} - \text{ЗЗ},$$

где КК – краткосрочные обязательства.

С помощью данных показателей можно определить трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации. Выделяют четыре типа финансовых ситуаций:

1. Абсолютная финансовая устойчивость отвечает следующим условиям:
 $\Phi C > 0; \Phi Д > 0; \Phi О > 0$.

Трехкомпонентный показатель равен: $S=(1; 1; 1)$.

2. Нормальная финансовая устойчивость гарантирует платежеспособность предприятия: $\Phi C < 0; \Phi Д > 0; \Phi О > 0$.

Трехкомпонентный показатель равен: $S=(0; 1; 1)$.

3. Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности предприятия. При данном типе финансовой ситуации сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств: $\Phi C < 0; \Phi Д < 0; \Phi О > 0$.

Трехкомпонентный показатель равен: $S=(0; 0; 1)$.

4. Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала, долго- и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материально-производственных запасов. Пополнение запасов осуществляется за счет средств, образующихся в результате погашения кредиторской задолженности: $\Phi C < 0; \Phi Д < 0; \Phi О < 0$.

Трехкомпонентный показатель равен: $S=(0; 0; 0)$. Для определения типа финансовой устойчивости проанализируем динамику источников средств, необходимых для формирования запасов и затрат.

Для получения количественных характеристик финансовой устойчивости предприятия рассчитывается ряд коэффициентов. Коэффициенты оценки финансовой устойчивости предприятия позволяют выявить уровень финансового риска, связанного со структурой источников формирования капитала предприятия, а соответственно и степень его финансовой стабильности.

Таблица 4

№п/п	Показатель	На начало периода (года)	На конец периода (года)	Изменение за год (+, -)	Темп роста, %
A	1	2	3	4	5
Исходные данные для анализа устойчивости предприятия					
1	Имущество предприятия				
2	Собственный капитал - всего				
2.1	Капитал и резервы				
2.2	Доходы будущих периодов				
3	Заемный капитал - всего				
3.1	Долгосрочные обязательства				
3.2	Заемные средства (краткосрочные)				
3.3	Кредиторская задолженность				
3.4	Резервы предстоящих расходов				
4	Внеоборотные активы - всего				
4.1	Основные средства				
4.2	Незавершенное строительство				
5	Оборотные активы - всего				
5.1	Запасы, включая НДС				
5.2	Дебиторская задолженность				
5.3	Финансовые вложения				
5.4	Денежные средства				
5.5	Прочие оборотные активы				
6	Наличие собственного оборотного капитала				
7	Наличие собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала				
8	Общая величина основных источников формирования запасов				
9	Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного капитала для формирования запасов				
10	Излишек (+), недостаток (-) собственного оборотного и долгосрочного заемного капитала для формирования запасов				
11	Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов				
12	Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости			-	
Анализ относительных показателей финансовой устойчивости					
13	Чистые оборотные активы				
14	Коэффициент автономии $\geq 0,5$				
15	Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала ≤ 1				

16	Коэффициент «задолженность/капитализация» (зависимости от долгосрочных заемных источников финансирования)				
17	Индекс постоянного актива				
18	Доля основных средств в собственном капитале и долгосрочных обязательствах				
19	Коэффициент маневренности $\geq 0,5$				
20	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом $\geq 0,1$				
21	Коэффициент обеспеченности запасов собственным оборотным капиталом $\geq 0,6-0,8$				
22	Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств				
23	Коэффициент имущества производственного назначения $\geq 0,5$				
24	Коэффициент прогноза банкротства				

ЗАДАНИЕ 3. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности:

3.1. рассчитать коэффициенты абсолютной, критической и текущей ликвидности, ликвидности при мобилизации средств, сравнить их с нормальными ограничениями, свести в таблицу 3 результаты расчетов коэффициентов.

3.2. оценить платежеспособность организации, указать пути повышения платежеспособности. Результаты расчетов представить в таблице. Сделать аналитические выводы.

Таблица 5 Анализ ликвидности

№	Статьи баланса и коэффициенты ликвидности	Нормальные ограничения	На начало периода (года)	На конец периода (года)	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
A	1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, тыс. руб.					
2	Финансовые вложения (краткосрочные) (ценные бумаги), тыс. руб.					
3	<i>Итого денежных средств и ценные бумаги, тыс. руб.</i>					
4	Дебиторская задолженность (краткосрочная), тыс. руб.					
5	Прочие оборотные активы, тыс. руб.					
6	<i>Итого денежных средств, ценных бумаг и дебиторской задолженности, тыс. руб. стр.</i>					
7	Запасы, тыс. руб. (без НДС)					
8	<i>Итого ликвидных активов, тыс. руб.</i>					
9	Заемные средства (краткосрочные), тыс. руб.					
10	Кредиторская задолженность, тыс. руб.					
11	Резервы предстоящих расходов					
12	Прочие краткосрочные обязательства					
13	<i>Итого краткосрочных обязательств</i>					

14	Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабл)	0,2-0,25				
15	Коэффициент критической (срочной) ликвидности (Ккл)	0,7-0,8				
16	Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) (Кп)	1-2				

ЗАДАНИЕ 4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности провести анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации:

4.1 провести анализ структуры и динамики доходов;

4.2. провести анализ структуры и динамики расходов;

4.3. провести анализ прочих доходов и расходов;

4.4. сделать аналитические выводы, назвать причины снижения (повышения) чистой прибыли.

4.5. предложить рекомендации по оптимизации структуры доходов, расходов организации, повышению прибыли. Результаты расчетов представить в таблице. Сделать аналитические выводы.

Таблица 6 Показатели состава, структуры и динамики доходов и расходов

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	За предыдущий год	За отчетный год	±Δ		За предыдущий год	За отчетный год	±Δ
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы – всего					100,0	100,0	-
в том числе:							
1.1. Выручка от продаж							
1.2. Проценты к получению							
1.3. Доходы от участия в других организациях							
1.4. Прочие доходы							
2. Расходы – всего					100,0	100,0	-
в том числе:							
2.1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
2.2. Коммерческие расходы							
2.3. Управленческие расходы							
2.4. Проценты к уплате							
2.5. Прочие расходы							
2.6. Расход по налогу на прибыль							
3. Чистая (нераспределенная) прибыль					-	-	-
4. Коэффициент соотношения доходов и расходов					-	-	-

Таблица 7 Состав, структура и динамика расходов по обычным видам деятельности организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	За предыдущий год	За отчетный год	$\pm\Delta$		За предыдущий год	За отчетный год	$\pm\Delta$
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Материальные расходы							
2. Расходы на оплату труда с отчислениями							
3. Амортизация							
4. Прочие расходы							
5. Итого расходов по обычным видам деятельности					100,0	100,0	-
6. Выручка от продаж					-	-	-
7. Расходы на 1 руб. выручки от продаж, коэффициент					-	-	-
8. Прибыль от продаж					-	-	-
9. Рентабельность расходов, %					-	-	-
10. Рентабельность продаж, %					-	-	-

Таблица 8 Показатели финансовых результатов организации

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	За предыдущий год	За отчетный год	$\pm\Delta$		За предыдущий год	За отчетный год	$\pm\Delta$
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы – всего					100,0	100,0	-
2. Валовая прибыль							
3. Прибыль от продаж							
4. Прибыль до налогообложения							
5. Чистая прибыль							-

ЗАДАНИЕ 5. Используя данные Отчета о движении денежных средств:

5.1. проанализировать денежные потоки в целом по организации по видам деятельности;

5.2. оценить влияние денежных потоков на финансовое состояние и платежеспособность организации. Результаты расчетов представить в таблице. Сделать аналитические выводы.

Таблица 9

Денежный поток			Сумма, тыс.р.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
			За предыдущий год	За отчетный год	±Δ		За предыдущий год	За отчетный год	±Δ
А			1	2	3	4	5	6	7
Положительный – всего							100,0	100,0	-
Отрицательный – всего							100,0	100,0	-
Чистый – всего							-	-	-
в том числе по видам деятельности:	текущей	Положительный							
		Отрицательный							
		Чистый					-	-	-
	инвестиционной	Положительный							
		Отрицательный							
		Чистый					-	-	-
	финансовой	Положительный							
		Отрицательный							
		Чистый					-	-	-

ЗАДАНИЕ 6. Используя данные бухгалтерской (финансовой) отчетности:

6.1. рассчитать показатели оборачиваемости и дать оценку эффективности использования капитала, вложенного в оборотные активы.

6.2. определить влияние на ускорение (замедление) оборачиваемости роста выручки от продаж и среднегодовых балансовых остатков оборотных средств;

6.3. установить сумму условного высвобождения (в результате ускорения оборачиваемости) или дополнительного привлечения средств (вследствие замедления

оборачиваемости) в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Результаты расчетов представить в таблице. Сделать аналитические выводы.

Таблица 10 Показатели оборачиваемости оборотных активов

Показатель	За предыдущий год	За отчетный год	±Δ	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Среднегодовая балансовая величина оборотных активов – всего, тыс. р.				
в том числе: а) запасов, включая НДС б) дебиторской задолженности в) краткосрочных финансовых вложений г) денежных средств д).				
2. Выручка от продаж				
3. Продолжительность одного оборота всех оборотных активов, дней				
в том числе: а) запасов, включая НДС б) дебиторской задолженности в) краткосрочных финансовых вложений г) денежных средств д).				
4. Оборачиваемость всех оборотных активов, коэффициент а) запасов, включая НДС б) дебиторской задолженности в) краткосрочных финансовых вложений г) денежных средств д).				
5. Экономический результат: а) ускорение (замедление) оборачиваемости, дней б) сумма условного высвобождения средств (относительная экономия) или дополнительного привлечения средств за счет изменения оборачиваемости оборотных активов, тыс. р.	- -	- -		- -
6. Влияние факторов на ускорение (замедление) оборачиваемости оборотных активов, дней – всего в том числе за счет: а) изменения среднегодовых балансовых остатков оборотных активов б) изменения выручки от продаж	- - -	- - -		- - -

ЗАДАНИЕ 7. Используя данные бухгалтерской (финансовой) отчетности:

7.1. рассчитать и оценить показатели рентабельности активов, рентабельности собственного капитала, рентабельности продаж.

7.2. провести факторный анализ рентабельности продаж, экономической рентабельности (рентабельности активов), рентабельности собственного капитала.

7.3. в заключительной части контрольной работы дать обобщающую оценку

деятельности организации в отчетном году в виде развернутой аналитической записки, основываясь на результатах анализа, проведенного по данным предыдущих таблиц и расчетов. Сформулировать конкретные рекомендации, направленные на повышение эффективности деятельности организации.

I. Факторный анализ рентабельности продаж.

Изменение рентабельности продаж (ΔROS): $\Delta ROS = ROS1 - ROS0$ Факторная модель имеет вид: $ROS = \Pi / B = (B - C - KP - YP) / B$,

где B — выручка от продаж продукции; Π — прибыль от продаж продукции; C — полная себестоимость проданной продукции.

II. Факторный анализ экономической рентабельности (рентабельности активов):

$$\Delta ROA = ROA1 - ROA0$$

где $ROS(ЧП)$ — чистая рентабельность продаж, %; AT — коэффициент оборачиваемости всего капитала.

III. Факторный анализ собственного капитала (ΔROE):

$$\Delta ROE = ROE1 - ROE0$$

Для проведения факторного анализа собственного капитала необходимо использовать следующую факторную модель:

$ROE = \text{чистая рентабельность продаж} * \text{ресурсоотдача} * \text{коэффициент финансовой зависимости}$

где x — чистая рентабельность продаж, %; y — ресурсоотдача (P), коэф.; z — коэффициент финансовой зависимости ($Kфз$), коэф.

Таблица 11 Показатели рентабельности организации, %

Показатель	За предыдущий год	За отчетный год	$\pm \Delta$
A	1	2	3
1. Рентабельность продаж (по валовой прибыли)			
2. Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)			
3. Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения)			
4. Рентабельность продаж (по чистой прибыли)			
5. Рентабельность совокупных активов (по валовой прибыли)			
6. Рентабельность совокупных активов (по прибыли от продаж)			
7. Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения)			
8. Рентабельность совокупных активов (по чистой прибыли)			
9. Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли)			

Список рекомендуемой литературы

1. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций / Н. В. Парушина, И. В. Бутенко, В. Е. Губин [и др.] ; под ред. Н. В. Парушиной. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2022. - 430 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-8199-0892-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1023563>
2. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. - Москва : Финансы и Статистика, 2021. - 370 с. - ISBN 978-5-00184-015-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1494324>
3. Панкова, С. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / С.В. Панкова, Т.В. Андреева, Т.В. Романова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 165 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.12737/13380>. - ISBN 978-5-369-01491-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1255456>
4. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 434 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5cfa59205f9890.46595973. - ISBN 978-5-16-016777-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1841845>
5. Рубцов, И. В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / И. В. Рубцов. — Москва : Юнити, 2018. — 127 с. : табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286>
6. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити, 2015. — 583 с. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114703>

Примерный перечень вопросов на экзамен.

1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
2. Методологические основы и последовательность проведения анализа финансовой отчетности.
3. Требования, предъявляемые к достоверности бухгалтерской отчетности.
4. Содержание бухгалтерского баланса
5. Общая оценка структуры имущества организации по данным баланса
6. Общая оценка структуры источников имущества организации по данным баланса
7. Результаты общей оценки структуры активов по данным баланса
8. Результаты общей оценки структуры источников по данным баланса
9. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
10. Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности
11. Критерии оценки несостоятельности (банкротства)
12. Расчет и оценка абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости
13. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса
14. Анализ деловой активности организации
15. Содержание отчета о финансовых результатах.
16. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности
17. Анализ затрат, произведенных организацией
18. Факторный анализ прибыли
19. Анализ динамики прибыли
20. Факторный анализ рентабельности деятельности организации
21. Сводная система показателей рентабельности организации
22. Оценка воздействия финансового рычага
23. Содержание отчета об изменениях капитала

24. Характеристика источников финансирования активов
25. Анализ и оценка состава и движения собственного капитала
26. Анализ и оценка состава и движения заемного капитала
27. Расчет и анализ чистых активов
28. Содержание отчета о движении денежных средств
29. Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом
30. Анализ движения денежных средств косвенным методом
31. Анализ движения денежных средств по видам деятельности
32. Содержание и анализ отчета о целевом использовании средств.
33. Сущность и основные понятия консолидированной отчетности
34. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности
35. Методы первичной консолидации
36. Принципы последующей консолидации
37. Анализ консолидированной отчетности
38. Сущность и назначение сегментарной отчетности
39. Особенности и этапы проведения анализа сегментарной отчетности
40. Роль пояснений к финансовой отчетности в повышении аналитичности финансовой отчетности
41. Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности
42. Критерии оценки несостоятельности (банкротства)
43. Расчет и оценка абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости
44. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса
45. Анализ деловой активности организации
46. Сводная система показателей рентабельности организации
48. Публичность финансовой отчетности
49. Аудит финансовой отчетности
50. Сопоставимость и взаимоувязка показателей финансовой отчетности