**Темы рефератов по дисциплине**

**«**Анализ финансовой отчетности**»**

**Тема 1. Организационно-методические основы анализа финансовой отчётности**

1. Понятие, виды и значение бухгалтерской отчетности.
2. Пользователи отчетной информации.
3. Реформирование отечественного учета и отчетности в соответствии с МСФО.
4. Состав годового и периодических бухгалтерских отчетов российских организаций.
5. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

**Комплект заданий для контрольной работы**

по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

выбор варианта работы: по последнему номеру зачетной книжки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Последний номер зачетной книжки | 0 или 1 | 2 или 3 | 4 или 5 | 6 или 7 | 8 или 9 |
| Вариант | 1 вариант | 2 вариант | 3 вариант | 4 вариант | 5 вариант |

Исходными данными для выполнения работы являются формы финансовой отчетности: форма №1 Бухгалтерский баланс и форма №2 Отчет о прибылях и убытках. Студент должен в соответствии со своим вариантом определить исходные показатели баланса и отчета о прибылях и убытках и составить таблицы 1 и 2 на конец периода

Таблица 1 Исходный бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма на начало тыс.руб | На конец | Пассив | Суммана начало , тыс.руб. | На конец |
| **I Внеоборотные активы –всего** | **10000** |  | III **Капитал и резервы – всего**  в том числе: | **11000** |  |
|  |  |  | Уставный капитал  Нераспределенная прибыль  **IV Долгосрочные** | 4950 |  |
| II **Оборотные активы –**  **всего**  в том числе: | **12000** |  | 6050 |  |
| Запасы  Дебиторская задолженность  из нее покупателям  Краткосрочные финансовые вложения  Денежные средства | 7200 |  | **обязательства - всего** | **1540** |  |
| 3600 |  |  |  |  |
| 3000 |  | **V Краткосрочные обязательства – всего** | **9460** |  |
| 360  840 |  | в том числе:  Краткосрочные займы  Кредиторская задолженность  из нее перед поставщиками | 1540 |  |
|  |  |  | 7920 |  |
|  |  |  | 5060 |  |
| **БАЛАНС** | **22000** |  | **БАЛАНС** | **22000** |  |

На конец периода необходимо определить данные на основании изменений баланса после мероприятий:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Мероприятие | 1 вариант | 2 вариант | 3 вариант | 4 вариант | 5 вариант |
| 1.поступили основные средства от поставщиков | 1000 | 1000 | 2000 | 2000 | 3000 |
| 2. поступили материалы от поставщиков | 500 | 500 | 700 | 700 | 1000 |
| 3.взят краткосрочный кредит банка | 1000 | 2000 | 1000 | 2000 | 1000 |
| 4. взят долгосрочный кредит банка | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 | 5000 |
| 5. выплачена заработная плата | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 |

Таблица 2 Исходный отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Значение на начало, тыс.руб. | На конец |
|  | **Доходы и расходы по обычным видам деятельности** |  |  |
| 1 | Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 24000 |  |
| 2 | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 10000 |  |
| 3 | Валовая прибыль (с.1-с.2) | 14000 |  |
| 4 | Коммерческие расходы | 5000 |  |
| 5 | Управленческие расходы | 2500 |  |
| 6 | Прибыль (убыток) от продаж (с.3-с.4-с.5) | 6500 |  |
|  | **Прочие доходы и расходы** |  |  |
| 7 | Прочие доходы | 6000 |  |
| 8 | Прочие расходы |  | 7500 |
| **9** | **Прибыль (убыток) до налогообложения** (с.6+с.7-с.8) |  | 5000 |
| 10 | Налог на прибыль |  | 1100 |
| **11** | **Чистая прибыль (убыток)** (с.9-с.10) |  | 3900 |

На конец периода необходимо определить данные на основании изменений статей отчета на основании следующих коэффициентов:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 вариант | 2 вариант | 3 вариант | 4 вариант | 5 вариант |
| коэффициент | 1,1 | 1,2 | 1,3 | 1,4 | 1,5 |

Необходимо:

1. оценить состояние имущества предприятия и источников их финансирования (вертикальный и горизонтальный анализ баланса)

2. оценить ликвидность и платежеспособность

3. оценить финансовую устойчивость предприятия

4. проанализировать отчет о прибылях и убытках (вертикальный и горизонтальный анализ)

5. провести факторный анализ прибыли

6. оценить деловую активность

7. оценить рентабельность

Расчеты необходимо выполнить на начало и конец периода (при возможности)

На основании расчетов сделать выводы и дать рекомендации по предприятию

**Рекомендации по факторному анализу прибыли**

Далее необходимо проанализировать влияние на прибыль от продажи продукции таких факторов, как объемы продаж, цена продажи, величина себестоимости проданной продукции, коммерческих и управленческих расходов, а также оценить влияние на величину чистой прибыли прочих доходов и расходов, налогового фактора.

Влияние изменения объемов продажи продукции на величину прибыли от продаж определяется по формуле:



где В1, В0 – выручка от продажи продукции соответственно в отчетном и базисном периодах, тыс.руб.;

ΔВц – изменение выручки от продажи продукции под влиянием цены, тыс.руб.;



Р0 – рентабельность продаж в базисном периоде, %;



И – индекс цены. Определяется на основе исходных данных об изменении цен на продукцию (прил. А)

В рассмотренном примере цены на продукцию увеличились на 1 процент, следовательно индекс цен составил 1,01.

П0 – прибыль от продаж в базисном периоде, тыс.руб.

Влияние изменения цен на величину прибыли от продаж определяется по формуле:



Влияние изменения себестоимости проданной продукции на величину прибыли от продаж определяется по формуле:



где УС1, УС0– уровни себестоимости к выручке от продажи продукции соответственно в отчетном и базисном периодах, %;



С1(0) – себестоимость проданной продукции в отчетном (базисном) периоде, тыс.руб.

Поскольку доля себестоимости в выручке увеличилась, этот фактор повлиял на прибыль отрицательно.

Влияние изменения коммерческих расходов на величину прибыли от продаж определяется по формуле:



где УКР1, УКР0 – уровень коммерческих расходов к выручке от продажи продукции соответственно в отчетном и базисном периодах, %.

Поскольку доля коммерческих расходов в выручке увеличилась, этот фактор повлиял на прибыль отрицательно.

Влияние изменения управленческих расходов на величину прибыли от продаж определяется по формуле:



где УУР1, УУР0 – уровень управленческих расходов к выручке от продажи продукции соответственно в отчетном и базисном периодах, %.

Влияние прочих доходов и расходов, налога на величину прибыли можно определить по их абсолютному отклонению: увеличение доходов положительно влияет на прибыль, а увеличение расходов – отрицательно.

Результаты расчетов следует свести в табл..

Таблица Расчет влияния факторов на прибыль от продаж

и чистую прибыль

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель (фактор) | Изменение прибыли за счет влияния фактора, тыс.руб. |
| Объемы продаж |  |
| Цены на проданную продукцию |  |
| Себестоимость проданной продукции |  |
| Коммерческие расходы |  |
| Управленческие расходы |  |
| **Прибыль от продаж** |  |
| Прочие доходы |  |
| Прочие расходы |  |
| Налог на прибыль и иные аналогичные платежи |  |
| **Чистая прибыль** |  |

По данным табл. 2 следует сделать вывод о том, в какой степени различные факторы повлияли на прибыль от продаж и чистую прибыль.

**Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисц****иплины / модуля[[1]](#footnote-1)\***

**Основной**

1. *Жулина, Е. Г.* Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. – Электрон. текстовые дан. – Москва : Дашков и К, 2012. – 268 c. – Режим доступа : http://www.iprbookshop.ru/5963\*
2. *Илышева, Н. Н.* Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Электрон. текстовые дан. – Москва : Финансы и статистика, 2013. – 480 c. – Режим доступа : [http://www.iprbookshop.ru/12421\*](http://www.iprbookshop.ru/12421*)
3. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учеб. пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – Электрон. текстовые дан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 583 c.— Режим доступа : http://www.iprbookshop.ru/7032\*

**Дополнительный**

1. *Кирьянова, З. В.* Анализ финансовой отчетности : учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Юрайт, 2013. – 428 с.\*
2. *Климова, Н. В.* Экономический анализ : теория, задачи, тесты, деловые игры : учеб. пособие для вузов / Н. В. Климова. – М. : Вузовский учебник, 2011. – 285 с.\*
3. *Пожидаева, Т. А.* Практикум по анализу финансовой отчетности / Т. А. Пожидаева, Н. Ф. Щербакова, Л. С. Коробейникова. – М. : КноРус, 2011. – 240 с.\*
4. Экономический анализ : основы теории. Комплексный экономический анализ предприятия : учебник для бакалавров / ред. Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2013. – 548 с.\*

# Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине / модулю

1. *\*Чепелева, О. А.* Теория экономического анализа: учеб. пособие по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"/ О. А. Чепелева; Ин-т управления. Каф. экономики. - М.; Архангельск: Ин-т Управления, 2009. - 88 с.

# Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Электронная библиотечная система «IPRbooks» [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/>
2. Библиотека Genesis [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://gen.lib.rus.ec/>
3. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : <http://www.elibrary.ru/>
4. Национальная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа : http://www.nns.ru/

# Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. Microsoft Internet Explorer (или другой браузер)
2. Microsoft Windows ХР
3. Microsoft Office 2007 и выше

1. \* Издания, помеченные знаком (\*), имеются в фонде библиотеки Института управления. [↑](#footnote-ref-1)