**Практическая работа № 3**

Задание.

1 По данным бухгалтерского баланса проанализировать финансовое состояние предприятия. **Работу можно выполнить в электронном виде**.

2 Провести анализ баланса на признак «хороший».

3. Заполнить таблицу. Сравнительный аналитический баланс.

4 Написать вывод.

**Исходные данные.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерский баланс | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| на | | | | 01 января | | | 20 | | 20 | | г. | | | | | | |
| Коды | | | |
|  | | | | | | Форма по ОКУД | | | | | | | | 0710001 | | | |
|  | | | | | Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Строй» | | | | | | | | | | | по ОКПО | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | | | | ИНН | | 770412222 | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | | | по  ОКВЭД | | 36.13 | | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | | | | | | | |  | | | | |  | 67 | | 16 | |
|  | | | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |
| Единица измерения: тыс.руб. | | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | | 384(385) | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Местонахождение (адрес) | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1) | Наименование показателя2) | Код | На | 31 декабря | | | На 31 декабря | | | На 31декабря | | |
| 20 | | 19 | г.3) | 20 | 18 | г.4) | 20 | 17 | г.5) |
|  | | | |  | | |  | | |
|  | АКТИВ  I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 1110 |  | | | |  | | |  | | |
| Нематериальные активы |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 1150 | 22 | | | | 21 | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения | 1170 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 1100 | 22 | | | | 21 | | |  | | |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 1210 | 38 | | | | 94 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 24 | | | | 73 | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 213 | | | | 214 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 602 | | | | 441 | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 |  | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 1200 | 877 | | | | 822 | | |  | | |
|  | БАЛАНС | 1600 | 899 | | | | 843 | | |  | | |

Форма 0710001 с.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения1) | Наименование показателя2) | Код | На | | 31 декабря | | | |  | | На 31 декабря | | | | | | На 31декабря | | | | |
| 20 | | | 19 | г.3) | | | | 20 | | 18 | г.4) | | | 20 | | 17 | г.5) | |
|  | | | | | | | |  | | | | | |  | | | | |
|  | ПАССИВ  III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ6)  Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 10 | | | | | | | 10 | | | | | |  | | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  |  | | | |  | |  | |  | | |  |  | |  | | |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 159 | | | | | | | 159 | | | | | |  | | | | | |
|  | Резервный капитал | 1360 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 562 | | | | | | | 381 | | | | | |  | | | | | |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 731 | | | | | | | 550 | | | | | |  | | | | | |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства | 1410 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Оценочные обязательства | 1430 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Прочие обязательства | 1450 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 1400 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства | 1510 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 168 | | | | | | | 293 | | | | | |  | | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Оценочные обязательства | 1540 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Прочие обязательства | 1550 |  | | | | | | |  | | | | | |  | | | | | |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 168 | | | | | | | 293 | | | | | |  | | | | | |
|  | БАЛАНС | 1700 | 892 | | | | | | | 843 | | | | | |  | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель | | | |  | | |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | | | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
|  | | | | | | | | | | | | |
| " |  | " |  | | 20 |  | | г. |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сравнительный аналитический баланс | | | | | | | | | |
| Наименование статей | Коды строк | Абсолютные величины, тыс. руб. | | | Относительные на величины, % | | | | |
| на 2019 | на 2018 | изменение (+.-) | на  2019 | на  2018 | изменение (+,-) | в % к величине 2018 | в %к изменению итога баланса |
| 1 | 2 | 4 | 3 | 5 | 7 | 6 | 8 | 9 | 10 |
| I.Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Нематериальные активы | стр.1110 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.2.Основные средства | стр.1150 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1.3.Прочие внеоборотные активы | стр.1140,1240,1770 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу I | стр. 1100 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| II.Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1.Запасы | стр.1210,1220 |  |  |
| 2.2.Дебиторская задолженность (платежи после 12 месяцев) | стр.1230 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3.Дебиторская задолженность (платежи до 12 месяцев) | стр.1230 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.4.Краткосрочные финансовые вложения | стр.1240 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.5.Денежные средства | стр.1250 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу II | стр.1200 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Медленно реализуемые активы | с.1210+1220+1230+1260 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наиболее ликвидные активы | стр. 1240 + 1250 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные пассивы | стр.1510+ 1530, 1550 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего заемных средств | стр.1400+1500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итог баланса | стр.1600 или стр.1700 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рабочий капитал | стр.1200-1500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Величина собственных средств в обороте | стр.1300--1100 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Непосредственно из аналитического баланса можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния организации. В исследуемые показатели обязательно нужно включать следующие:

1. Общая стоимость активов организации, равная сумме первого и второго раздела баланса (строка 1100 + строка 1200)

**2019г**  **22 + 877 = 899 2018г ( )**

1. Стоимость иммобилизованных (т.е. внеоборотных) средств (активов), равная итогу раздела I баланса (строка 1100)

**2019г ( ) 2018г ( )**

1. Стоимость мобильных (оборотных) средств, равная итогу раздела II баланса (строка 1200)

**2019г ( )**

**2018г ( )**

1. Стоимость материальных оборотных средств (строка 1210 + строка 1220)

**2019г ( )**

**2018г ( )**

1. Величина собственного капитала организации, равная итогу раздела III баланса (строка 1300)

**2019г ( )**

**2018г ( )**

1. Величина заемного капитала, равная сумме итогов разделов IVиVбаланса (строка 1400 + строка 1500)

**2019г ( )**

**2018 г ( )**

1. Величина собственных средств в обороте, равная разнице итогов раздела III и I баланса (строка 1300 - строка 1100)

**2019г**

**2018г**

1. Рабочий капитал, равный разнице между оборотными активами и текущими обязательствами (строка 1200 – строка 1500)

**2019 ( )**

**2018г ( )**

1. Устойчивые пассивы, равные сумме собственного капитала и долгосрочных обязательств организации (строка 1300 + строка 1400)

**2019г ( )**

**2018г ( )**

Анализируя сравнительный баланс, необходимо обратить внимание на изменение удельного веса величины собственного капитала в стоимости активов, на соотношение темпов роста собственного и заемного капиталов, а также на соотношение темпов роста дебиторской и кредиторской задолженности. При стабильной финансовой устойчивости у организации должна увеличивается в динамике доля собственного капитала, темп роста собственного капитала должен быть выше темпа роста заемного капитала, а темпы роста дебиторской задолженности и кредиторской задолженности должны уравновешивать друг друга.

Нужно проверить баланс предприятия на признаки «хорошего баланса:

1. Валюта баланса в конце отчетного года ………………… по сравнению с началом прироста на;
2. Темп прироста оборотных активов ……….., чем темп прироста внеоборотных активов на
3. Собственный капитал организации ……………………
4. Темпы прироста дебиторской задолженности и кредиторской задолженности ……………………………
5. Доля собственных средств в оборотных активах ……………….
6. В балансе ………………… статья «Непокрытый убыток».