

Министерство образования и науки Российской Федерации

Вологодский государственный университет

Машиностроительный техникум

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

*к выполнению квалификационного экзамена по итогам
прохождения производственной практики ПМ 04*

Специальность 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Вологда

2014

УДК

Методические рекомендации: к выполнению квалификационного экзамена по итогам прохождения производственной практики ПМ 04. - Вологда: ВоГУ, 2014. – 5 с.

Методические рекомендации предназначены для оказания информационной помощи обучающимся при решении заданий квалификационного экзамена по итогам прохождения производственной практики ПМ 04. Описана последовательность расчета аналитических показателей для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия.

Методические рекомендации предназначены для студентов машиностроительного техникума очной и заочной форм обучения по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Утверждено редакционно-издательским советом ВоГУ

Составитель А.А. Швецова, преподаватель экономических дисциплин

Рецензент Г.В. Смирнова, преподаватель экономических дисциплин высшей квалификационной категории

ВВЕДЕНИЕ

Квалификационный экзамен по итогам освоения студентами машиностроительного техникума очной формы обучения профессионального модуля ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности» проводится после изучения теоретического курса и прохождения производственной практики.

Целью квалификационного экзамена является проверка сформированности навыков самостоятельной работы студентов с бухгалтерской отчетностью организации и анализа финансового состояния предприятия на основе форм бухгалтерской отчетности;

К выполнению квалификационного экзамена допускаются студенты, выполнившие все практические работы, имеющие дифференцированные зачеты по разделам МДК, предоставившие отчет и положительное заключение о прохождении производственной практики в соответствии с требованиями профессионального модуля ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности». По итогам выполнения заданий квалификационного экзамена выставляется оценка.

1 ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ 04. «СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ».

Для выполнения заданий квалификационного экзамена студенты должны изучить нормативные документы по составлению и использованию форм бухгалтерской отчетности.

В результате изучения студенты должны уметь:

- составлять формы бухгалтерской отчетности;
- провести анализ финансовых результатов, прибыли и рентабельности предприятия и отдельных видов продукции,
- провести анализ финансового состояния предприятия;
- с помощью системы показателей подвести итоги анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, организации.

Экзаменационные задания предоставлены в 20 вариантах и обобщают весь теоретический и практический материал в соответствии с требованиями профессионального модуля ПМ 04. «Составление и использование бухгалтерской отчетности». Номер варианта соответствует номеру студента в журнале учебных занятий.

2 ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовое состояние предприятия характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта

хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени и в перспективе.

Таблица 1_ Показатели для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия

№ п/п	Показатель	Алгоритм расчета	Характеристика
1	2	3	4
1	Среднемесячная выручка (K1)	$K1 = \frac{\text{Валовая выручка по оплате}}{\text{Число месяцев периода}}$	Масштаб бизнеса организации
2	Степень платежеспособности общая (K2)	$K2 = \frac{(\text{код } 1400 + \text{код } 1500) \text{ ф.№1}}{K1}$	Сроки возможного погашения всей кредиторской задолженности, если всю выручку направлять на расчеты с кредиторами
3	Коэффициент задолженности по кредитам (K3)	$K3 = \frac{(\text{код } 1400 + \text{код } 1510) \text{ ф.№1}}{K1}$	Уменьшение уровня K3 характеризует перекося структуры долгов в сторону товарных кредитов, неплатежей бюджету и по внутренним долгам
4	Степень платежеспособности по текущим обязательствам (K4)	$K4 = \frac{(\text{код } 1500) \text{ ф.№1}}{K1}$	Сроки возможного погашения текущей задолженности перед кредиторами
5	Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами (K5)	$K5 = \frac{(\text{код } 1200) \text{ ф.№1}}{(\text{код } 1500) \text{ ф.№1}}$	Показывает, насколько текущие обязательства покрываются оборотными активами
6	Собственный капитал в обороте (K6)	$K6 = (\text{код } 1300 - \text{код } 1100) \text{ ф.№1}$	Отсутствие K6 показывает, что все оборотные активы сформированы за счет заемных средств
7	Доля собственного капитала в оборотных активах (K7)	$K7 = \frac{(\text{код } 1300 - \text{код } 1100) \text{ ф.№1}}{\text{код } 1200 \text{ ф.№1}}$	Определяет степень обеспеченности собственными оборотными средствами
8	Коэффициент финансовой автономии (K8)	$K8 = \frac{\text{код } 1300 \text{ ф.№1}}{\text{код } 1600 \text{ ф.№1}}$	Показывает, какая часть активов сформирована за счет собственных средств организации

Продолжение таблицы 1

9	Продолжительность оборота оборотных активов (K9)	$K9 = \frac{\text{Код 1200 ф. № 1}}{K1}$	Показывает, за сколько месяцев оборачиваются оборотные активы
10	Продолжительность оборота средств в производстве (K10)	$K10 = \frac{(\text{код 1210} + \text{код 1220} - \text{товары отгруженные})}{K1}$	Характеризует скорость оборачиваемости капитала в запасах
11	Продолжительность оборота средств в расчетах (K11)	$K11 = \frac{(\text{код 1200} - \text{код 1210} - \text{код 1220} + \text{товары отгруженные})}{K1}$	Характеризует скорость погашения дебиторской задолженности
12	Коэффициент задолженности другим организациям (K12)	$K12 = \frac{(\text{K3 поставщикам} + \text{K3 прочие кредиторы})}{K1}$	Повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса товарных кредитов в общей сумме долгов
13	Коэффициент задолженности налоговым и другим органам (K13)	$K13 = \frac{(\text{K3 внебюджетным фондам} + \text{K3 налоговым органам})}{K1}$	Повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса задолженности бюджету в общей сумме долгов
14	Коэффициент внутреннего долга (K14)	$K14 = \frac{(\text{K3 по заработной плате} + \text{K3 по выплате дивидендов} + \text{прочие краткосрочные пассивы})}{K1}$	Повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса внутреннего долга в общей сумме долгов
15	Рентабельность оборотного капитала (K15)	$K15 = \frac{\text{стр 160 ф. № 2}}{\text{код 1200 ф. № 1}}$	Характеризует эффективность использования оборотного капитала организации
16	Фондоотдача (K16)	$K16 = \frac{K1}{\text{код 1100 ф. № 1}}$	Характеризует интенсивность использования основных средств
17	Коэффициент инвестиционной активности (K17)	$K17 = \frac{(\text{код 1120} + \text{код 1160} + \text{код 1170}) \cdot \text{ф. № 1}}{\text{код 1100 ф. № 1}}$	Характеризует инвестиционную активность организации

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАСЧЕТУ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для расчета показателей оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия используются алгоритмы расчета, представленные в графе 3 таблицы 1.

Расчет среднемесячной выручки (K1) производится в соответствии с алгоритмом расчета, указанным в графе 3 строке 2 за календарный год, сумма валовой выручки по оплате устанавливается дифференцированно в каждом из вариантов.

Показатель «товары отгруженные», использованный при расчете продолжительности оборота средств в производстве (K10) и продолжительности оборота средств в расчетах (K11) (соответственно строки 11 и 12 таблицы 1) устанавливается дифференцированно в каждом из вариантов.

При расчете показателей для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия начиная с K2 по K17 включительно, используются данные бухгалтерского баланса (ф.№1) и отчета о финансовых результатах (ф.№ 2)

В алгоритмах расчета, указанных в графе 3 таблицы 1 указаны коды строк бухгалтерского баланса, значение которых следует использовать для расчета данных показателей. Значения строк бухгалтерского баланса (ф.№1) и отчета о финансовых результатах (ф.№ 2) устанавливается дифференцированно в каждом из вариантов.

Пример расчета показателей для оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия

Рассчитать долю собственного капитала в оборотных активах (K7) в соответствии с алгоритмом расчета приведенным в таблице 1

$$K7 = \frac{(\text{код}1300 - \text{код}1100) \text{ ф.№ 1}}{\text{код} 1200 \text{ ф.№ 1}}$$

В соответствии с данными ф.№ 1 Бухгалтерский баланс (Приложение №1)

Код 1300 по состоянию на 01.01.2013 = 608666 тыс. руб.

Код 1100 по состоянию на 01.01.2013 = 594389 тыс. руб.

Код 1200 по состоянию на 01.01.2013 = 96382 тыс. руб.

$$K7 = \frac{608666 - 594389}{96382} = 0,148$$

По состоянию на 01.01.2013 степень обеспеченности собственными оборотными средствами составляет 14,8%

Код 1300 по состоянию на 31.12.2013 = 636850 тыс. руб.

Код 1100 по состоянию на 31.12.2013 = 620618 тыс. руб.

Код 1200 по состоянию на 31.12.2013 = 185682 тыс. руб.

$$K7 = \frac{636850 - 620618}{185682} = 0,087$$

По состоянию на 31.12.2013 степень обеспеченности собственными оборотными средствами составляет 8,7%.

Код 1300 по состоянию на 31.12.2014 = 726420 тыс. руб.

Код 1100 по состоянию на 31.12.2014 = 686059 тыс. руб.

Код 1200 по состоянию на 31.12.2014 = 276613 тыс. руб.

$$K7 = \frac{726420 - 686059}{276613} = 0,146$$

По состоянию на 31.12.2014 степень обеспеченности собственными оборотными средствами составляет 14,6%.

Вывод: За исследуемый период степень обеспеченности собственными оборотными средствами на данном предприятии не превышает 15 %, что является следствием роста дебиторской задолженности, но одновременно на данный показатель повлияло увеличение стоимости основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении следует кратко описать полученные результаты расчетов показателей оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия и представить обобщения и выводы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для сред. спец. учебных заведений по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г.В. Савицкая. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 536 с.

Электронные ресурсы

2. Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 № 43Н от 06.07.1999 (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12116599/>
3. Доходы организации [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 № 32 Н от 06.05.1999 (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115839/>
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/70103036/>
5. Расходы организации [Электронный ресурс]: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 № 33Н от 06.05.1999 (с изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115838/>

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ф.№ 1

Бухгалтерский баланс

на _____ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 1 января	На 31 декабря	На 31 декабря
			<u>2013</u>	20 <u>13</u> г. ⁴	20 ____
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	31	58	70
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	474168	468955	530630
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	120190	151605	155359
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	594389	620618	686059
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	19828	43490	53966
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1474	4850	11903
	Дебиторская задолженность	1230	72644	134371	196151
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2436	2971	14593
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	96382	185682	276613
	БАЛАНС	1600	690771	806300	962672

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>1 января</u> 20 <u>13</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>13</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 ____
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1133	1133	1133
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	545745	545745	549249
	Резервный капитал	1360	61788	89972	176038
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300	608666	636850	726420
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1867	1765	622
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	1867	1765	622
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2159	6026	720
	Кредиторская задолженность	1520	78079	161659	234910
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	80238	167685	235630
	БАЛАНС	1700	690771	806300	962972

Руководитель _____
(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

«
