Министерство образования республики Беларусь

УО Витебский государственный технологический университет

Кафедра экономики

Специализация: 1-50 01 02 01 «Технология швейных изделий»

Заочный факультет

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по курсу:

Контроль, учёт и технико-экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Вариант 4

Исполнитель:

Ст. гр. ЗШ 73, VI курс

Полонская Наталия Ивановна

Витебск 2007

Вариант 4

Задание 1

1. По остаткам на счетах бухгалтерского учета, представленным в таблице 1, составить бухгалтерский баланс организации на 1 сентября текущего года.
2. Используя данные таблицы 2, заполнить журнал хозяйственных операций за сентябрь месяц.
3. Открыть счета бухгалтерского учета.
4. Отразить на них все хозяйственные операции за сентябрь месяц.
5. Составить оборотную ведомость за сентябрь и бухгалтерский баланс организации на октябрь текущего месяца.

Таблица1

Остатки на счетах бухгалтерского учета на 1 сентября отчетного периода (цифры условные)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование счета | Вариант 4 |
| 1 | Основные средства | 25400 |
| 2 | Нематериальные активы | 600 |
| 3 | Основное производство | 3200 |
| 4 | Вспомогательное производство | 1600 |
| 5 | Материалы | 4750 |
| 6 | Готовая продукция | 8550 |
| 7 | Товары отгруженные | 9250 |
| 8 | Касса | 50 |
| 9 | Расчетный счет | 2350 |
| 10 | Валютный счет | 1100 |
| 11 | Расчеты с разными дебиторами | 950 |
| 12 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4800 |
| 13 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 3400 |
| 14 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1300 |
| 15 | Расчеты по налогам и сборам | 2200 |
| 16 | Расчеты с разными кредиторами | 1050 |
| 17 | Уставный фонд | 40100 |
| 18 | Резервный фонд | 1300 |
| 19 | Нераспределенная прибыль | 2000 |
| 20 | Долгосрочные кредиты банков | 1650 |
| 21 | Краткосрочные кредиты банков | - |

Таблица 2

Хозяйственные операции за сентябрь месяц (цифры условные)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Краткое содержание операции | Тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Отпущены со склада в основное производство сырье и материалы | 900 |
| 2 | Получены деньги в кассу с расчетного счета на выплату ЗП | 1300 |
| 3 | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит | 3500 |
| 4 | Выдана из кассы ЗП работникам предприятия | 1100 |
| 5 | Принято к оплате платежное требование поставщика за материалы | 1200 |
| 6 | Зачислена на расчетный счет задолженность дебиторов | 700 |
| 7 | Оприходована на склад из производства готовая продукция | 1400 |
| 8 | Возвращены из производства на склад неиспользованные материалы | 50 |
| 9 | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - поставщикам и подрядчикам  - по налогам и сборам  - по соц. страхованию | 800  1500  1400 |
| 10 | Произведены отчисления из прибыли в резервный фонд | 1000 |
| 11 | Поступили от поставщиков комплектующие изделия на общую стоимость с НДС (по ставке 18%):  - сумма без НДС  -сума НДС (ставка 18%) | 700  593  107 |
| 12 | Внесена на расчетный счет неполученная в срок ЗП | 200 |

Решение

Бухгалтерский баланс организации на 1 сентября текущего года составляем по приведенным в таблице 1 остаткам на счетах синтетического учета. Бухгалтерский баланс представлен в виде таблицы следующей формы:

Таблица 3

Бухгалтерский баланс на 1 сентября 2007 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | | Пассив | | |
| № п/п | Наименование статей | Сумма | № п/п | Наименование статей | Сумма |
| 1. | Основные средства | 25400 | 1. | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4800 |
| 2. | Нематериальные активы | 600 | 2. | Расчеты с персоналом по оплате труда | 3400 |
| 3. | Основное производство | 3200 | 3. | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1300 |
| 4. | Вспомогательное производство | 1600 | 4. | Расчеты по налогам и сборам | 2200 |
| 5. | Материалы | 4750 | 5. | Расчеты с разными кредиторами | 1050 |
| 6. | Готовая продукция | 8550 | 6. | Уставный фонд | 40100 |
| 7. | Товары отгруженные | 9250 | 7. | Резервный фонд | 1300 |
| 8. | Касса | 50 | 8. | Нераспределенная прибыль | 2000 |
| 9. | Расчетный счет | 2350 | 9. | Долгосрочные кредиты банков | 1650 |
| 10. | Валютный счет | 1100 | 10. | Краткосрочные кредиты банков | - |
| 11. | Расчеты с разными дебиторами | 950 |  |  |  |
|  | Баланс | 57800 |  | Баланс | 57800 |

Используя данные таблицы 2, заполняем журнал хозяйственных операций за сентябрь месяц (таблица 4).

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций за сентябрь 2007 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | | Сумма, тыс.руб. | | Корреспондирующие счета | |
| Д | К |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | 5 |
| 1 | Отпущены со склада в основное производство сырье и материалы | | 900 | | 20 | 10 |
| 2 | Получены деньги в кассу с расчетного счета на выплату ЗП | | 1300 | | 50 | 51 |
| 3 | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит | | 3500 | | 51 | 66 |
| 4 | Выдана из кассы ЗП работникам предприятия | 1100 | | 70 | | 50 |
| 5 | Принято к оплате платежное требование поставщика за материалы | 1200 | | 60 | | 51 |
| 6 | Зачислена на расчетный счет задолженность дебиторов | 700 | | 51 | | 76 |
| 7 | Оприходована на склад из производства готовая продукция | 1400 | | 43 | | 20 |
| 8 | Возвращены из производства на склад неиспользованные материалы | 50 | | 10 | | 20 |
| 9 | Перечислено с расчетного счета в погашении задолженности:  - поставщикам и подрядчикам  - по налогам и сборам  - по соц. страхованию | 800  1500  1400 | | 60  68  69 | | 51  51  51 |
| 10 | Произведены отчисления из прибыли в резервный фонд | 1000 | | 84 | | 82 |
| 11 | Поступили от поставщиков комплектующие изделия на общую стоимость с НДС (по ставке 18%):  - сумма без НДС  - сумма НДС (ставка 18%) | 700  593  107 | | 10  18 | | 60  60 |
| 12 | Внесена на расчетный счет неполученная в срок ЗП | 200 | | 51 | | 50 |

После составления журнала хозяйственных операций все перечисленные операции отражаем на открытых счетах бухгалтерского учета. На счетах выводим дебетовый и кредитовый обороты и подсчитываем конечное сальдо.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** 10 Материалы **К** | |  | **Д** 18 НДС **К** | |
| Н.С. 4750 |  |  |  |  |
| 8) 50 | 1) 900 |  | 11) 107 |  |
| 11) 593 |  |  |  |  |
| Обороты 643 | Оборот 900 |  | Обороты 107 |  |
| К.С. 4493 |  |  | К.С. 107 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** 20 Основное производство **К** | |  | **Д** 43 Готовая продукция **К** | |
| Н.С. 3200 |  |  | Н.С. 8550 |  |
| 1) 900 | 7) 1400 |  | 7) 1400 |  |
|  | 8) 50 |  | Обороты 1400 | Обороты - |
| Обороты 900 | Оборот 1450 |  | К.С. 9950 |  |
| К.С. 2650 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** 50 Касса **К** | |  | **Д** 51 Расчетный счет **К** | |
| Н.С. 50 |  |  | Н.С. 2350 |  |
| 2) 1300 | 4) 1100 |  | 3) 3500 | 2) 1300 |
|  | 12) 200 |  | 6) 700 | 5) 1200 |
| Обороты 1300 | Оборот 1300 |  | 12) 200 | 9.1) 800 |
|  |  |  |  | 9.2) 1500 |
| К.С. 50 |  |  |  | 9.3) 1400 |
|  |  |  | Обороты 4400 | Оборот 6200 |
|  |  |  | К.С. 550 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** 66 Расчеты по **К**  краткосрочным кредитам и займам | |  | **Д** 60 Расчеты с поставщиками **К**  и подрядчиками | |
|  | Н.С. - |  |  | Н.С. 4800 |
|  | 3) 3500 |  | 5) 1200 | 11) 593 |
| Обороты - | Оборот 3500 |  | 9.1) 800 | 11) 107 |
|  | К.С. 3500 |  |  |  |
|  |  |  | Обороты 2000 | Оборот 700 |
|  |  |  |  | К.С. 3500 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Д** 68 Расчеты по **К**  налогам и сборам | |  | **Д** 69 Расчеты по **К**  соц.страхованию и обеспечению | |
|  | Н.С. 2200 |  |  | Н.С. 1300 |
| 9.2) 1500 |  |  | 9.3) 1400 |  |
| Обороты 1500 |  |  | Обороты 1400 |  |
|  | К.С. 700 |  |  | К.С. 100 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Д** 70 Расчеты с **К**  персоналом по оплате труда | |  | **Д** 76 Расчеты с **К**  разными дебиторами | |
|  | Н.С. 3400 |  | Н.С. 950 |  |
| 4) 1100 |  |  |  | 6) 700 |
| Обороты 1100 | Оборот - |  | Обороты | Оборот 700 |
|  | К.С. 2300 |  | К.С. 250 |  |
| **Д** 82 Резервный фонд **К** | |  | **Д** 84 Нераспределенная **К**  прибыль | |
|  | Н.С. 1300 |  |
|  | 10) 1000 |  |  | Н.С. 2000 |
| Обороты | Оборот 1000 |  | 10) 1000 |  |
|  | К.С. 2300 |  | Обороты 1000 |  |
|  |  |  |  | К.С. 1000 |

Составим оборотную ведомость за сентябрь (таблица 5).

Таблица 5

Оборотная ведомость за сентябрь

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование счетов | Сальдо на 01.09. | | Обороты за месяц | | Сальдо на 01.10. | |
| Д | К | Д | К | Д | К |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Основные средства | 25400 | - | - | - | 25400 | - |
| 2 | Нематериальные активы | 600 | - | - | - | 600 | - |
| 3 | Основное производство | 3200 | - | 900 | 1450 | 2650 | - |
| 4 | Вспомогательное производство | 1600 | - | - | - | 1600 | - |
| 5 | Материалы | 4750 | - | 643 | 900 | 4493 | - |
|  | НДС | - | - | 107 | - | 107 | - |
| 6 | Готовая продукция | 8550 | - | 1400 | - | 9950 | - |
| 7 | Товары отгруженные | 9250 | - | - | - | 9250 | - |
| 8 | Касса | 50 | - | 1300 | 1300 | 50 | - |
| 9 | Расчетный счет | 2350 | - | 4400 | 6200 | 550 | - |
| 10 | Валютный счет | 1100 | - | - | - | 1100 | - |
| 11 | Расчеты с разными дебиторами | 950 | - | - | 700 | 250 | - |
| 12 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 4800 | 2000 | 700 | - | 3500 |
| 13 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 3400 | 1100 | - | - | 2300 |
| 14 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 1300 | 1400 | - | - | -100 |
| 15 | Расчеты по налогам и сборам | - | 2200 | 1500 | - | - | 700 |
| 16 | Расчеты с разными кредиторами | - | 1050 | - | - | - | 1050 |
| 17 | Уставный фонд | - | 40100 | - | - | - | 40100 |
| 18 | Резервный фонд | - | 1300 | - | 1000 | - | 2300 |
| 19 | Нераспределенная прибыль | - | 2000 | 1000 | - | - | 1000 |
| 20 | Долгосрочные кредиты банков | - | 1650 | - | - | - | 1650 |
| 21 | Краткосрочные кредиты банков | - | - | - | 3500 | - | 3500 |
|  | Итого | 57800 | 57800 | 15750 | 15750 | 56000 | 56000 |

Таблица 5.1

Бухгалтерский баланс на 1 октября 2007 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | | Пассив | | |
| № п/п | Наименование статей | Сумма | № п/п | Наименование статей | Сумма |
| 1. | Основные средства | 25400 | 1. | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3500 |
| 2. | Нематериальные активы | 600 | 2. | Расчеты с персоналом по оплате труда | 2300 |
| 3. | Основное производство | 2650 | 3. | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | -100 |
| 4. | Вспомогательное производство | 1600 | 4. | Расчеты по налогам и сборам | 700 |
| 5. | Материалы | 4493 | 5. | Расчеты с разными кредиторами | 1050 |
| 6. | Налоги по приобретенным ценностям | 107 | 6. | Уставный фонд | 40100 |
| 7. | Готовая продукция | 9950 | 7. | Резервный фонд | 2300 |
| 8. | Товары отгруженные | 9250 | 8. | Нераспределенная прибыль | 1000 |
| 9. | Касса | 50 | 9. | Долгосрочные кредиты банков | 1650 |
| 10. | Расчетный счет | 550 | 10. | Краткосрочные кредиты банков | 3500 |
| 11. | Валютный счет | 1100 |  |  |  |
| 12. | Расчеты с разными дебиторами | 250 |  |  |  |
|  | Баланс | 56000 |  | Баланс | 56000 |

**Задание 2**

На основании данных, представленных в таблице 2 определить типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Результаты представить в соответствии с формой таблицы 6.

**Решение**

При изменениях в балансе, происходящих под влиянием хозяйственных операций, каждая операция вызывает равновеликие изменения в двух статьях баланса. Изменения могут быть как в сторону увеличения, так и уменьшения. Итог дебетовых оборотов всех счетов должен быть равен итогу кредитовых оборотов. Валюта баланса может изменяться или оставаться без изменения, но равенство итогов не нарушается.

Все хозяйственные операции по признаку их влияния на величину пассива и актива баланса бывает четырех типов:

1. Изменения затрагивают две статьи баланса, находящихся в активе. В этом случае валюта баланса не изменяется.
2. Обе измененные статьи находятся в пассиве. В этом случае также валюта баланса не изменяется.
3. Изменения происходят и в активе и в пассиве в сторону увеличения. При этом валюта баланса увеличивается на одну и ту же величину и в активе и в пассиве.
4. Изменения происходят и в активе и в пассиве в сторону уменьшения. При этом валюта баланса уменьшится на одну и ту же величину и в активе и в пассиве.

Определим типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций представленных в таблице 2. Результаты представим в виде таблицы 6.

Таблица 6

Группировка типов изменений в бухгалтерском балансе

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  операции | Содержание операции | Сумма, тыс.руб. | Тип изменений | Характер изменений | | | |
| актив | | пассив | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Отпущены со склада в основное производство сырье и материалы | 900 | 1 | + | - |  |  |
| 2 | Получены деньги в кассу с расчетного счета на выплату ЗП | 1300 | 1 | + | - |  |  |
| 3 | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит | 3500 | 3 | + |  | + |  |
| 4 | Выдана из кассы ЗП работникам предприятия | 1100 | 4 | - |  | - |  |
| 5 | Принято к оплате платежное требование поставщика за материалы | 1200 | 3 | + |  | + |  |
| 6 | Зачислена на расчетный счет задолженность дебиторов | 700 | 1 | + | - |  |  |
| 7 | Оприходована на склад из производства готовая продукция | 1400 | 1 | + | - |  |  |
| 8 | Возвращены из производства на склад неиспользованные материалы | 50 | 1 | + | - |  |  |
| 9 | Перечислено с расчетного счета в погашении задолженности:  - поставщикам и подрядчикам  - по налогам и сборам  - по соц. страхованию | 800  1500  1400 | 4  4  4 | -  -  - |  | -  -  - |  |
| 10 | Произведены отчисления из прибыли в резервный фонд | 1000 | 2 |  |  | + | - |
| 11 | Поступили от поставщиков комплектующие изделия на общую стоимость с НДС (по ставке 18%):  - сумма без НДС  - сумма НДС (ставка 18%) | 700  593  107 | 3 | + |  | + |  |
| 12 | Внесена на расчетный счет неполученная в срок ЗП | 200 | 1 | + | - |  |  |

**Задание 3**

1. По данным бухгалтерских балансов на 1 сентября и 1 октября провести анализ динамики, состава и структуры активов и пассивов организации.
2. Исходные данные и полученные результаты представить в виде таблиц 7,8.
3. Дать оценку произошедшим изменениям и сделать соответствующие выводы.

**Решение**

Баланс предприятия независимо от форм собственности отражает размер средств предприятия и источники их образования; содержит информацию о его финансовом состоянии на определенную дату.

Активы – это средства для формирования производственного потенциала, который предприятие использует и намеривается извлечь будущую экономическую выгоду, в нем содержащуюся, который прямо или косвенно будет способствовать притоку денег или денежных эквивалентов. Этот потенциал может быть как производственным, так и в форме конвертируемости денег. или денежных эквивалентов, или обладать способностью снижать денежные расходы, когда более совершенный производственный процесс снижает производственные расходы.

По данным бухгалтерских балансов на 1 сентября и на 1 октября проведем анализ динамики, состава и структуры активов организации. Исходные данные и полученные результаты представим в виде таблицы 7.

Таблица 7

Анализ динамики, состава и структуры актива баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На начало периода | | На конец периода | | Изменение (+,-) | | Темп роста, % | |
| тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,п/п |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| Основные средства | 25400 | 43.9 | 25400 | 45.4 | - | +1.5 | 100.0 | |
| Нематериальные активы | 600 | 1.1 | 600 | 1.1 | - | - | 100.0 | |
| Основное производство | 3200 | 5.5 | 2650 | 4.7 | -550 | -0.8 | 82.8 | |
| Вспомогательное производство | 1600 | 2.8 | 1600 | 2.9 | - | +0.1 | 100.0 | |
| Материалы | 4750 | 8.2 | 4493 | 8.0 | -257 | -0.2 | 94.6 | |
| Налоги по приобретенным ценностям |  |  | 107 | 0.1 | +107 | +0.1 |  | |
| Готовая продукция | 8550 | 14.8 | 9950 | 17.8 | +1400 | +3,0 | 116.4 | |
| Товары отгруженные | 9250 | 16.0 | 9250 | 16.5 | - | +0.5 | 100.0 |
| Касса | 50 | 0.1 | 50 | 0.1 | - | - | 100.0 |
| Расчетный счет | 2350 | 4.1 | 550 | 1.0 | -1800 | -3.1 | 23.4 |
| Валютный счет | 1100 | 1.9 | 1100 | 2.0 | - | +0.1 | 100.0 |
| Расчеты с разными дебиторами | 950 | 1.6 | 250 | 0.4 | -700 | -1.2 | 26.3 |
| БАЛАНС | 57800 | 100.0 | 56000 | 100.0 | -1800 | - | 96.9 |

Из таблицы видно, что за отчетный месяц наибольший удельный вес в составе средств предприятия имеют основные средства. На начало октября их удельный вес в общей стоимости средств составил 43,9% (25400/57800 \* 100), а на конец месяца – 45,4% (25400/56000 \*100), т.е. увеличился на 1,5п.п. (45,4-43,9). Однако, в денежном выражении сумма основных средств в течение месяца осталась без изменения.

Удельный вес готовой продукции в составе актива баланса на 1 октября составил 17,8%, что на 3,0п.п. выше, чем удельный вес готовой продукции на 1 сентября. Это увеличение произошло за счет увеличения готовой продукции на складе на 16,4% или на 1400 тыс. рублей. В целях нормального хода производства и сбыта продукции запасы должны быть оптимальными. Накопление больших запасов свидетельствует о спаде активности предприятия, приводит к длительному замораживанию оборотных средств, снижению денежной наличности, потребности в кредитах и уплаты процентов по ним.

По статье расчеты с разными дебиторами удельный вес на 1 октября составил 0,4п.п.и снизился на 1,2п.п. по сравнению с 1 сентября, темп роста составил 26,3%. Снижение дебиторской задолженности не всегда может быть положительным результатом. При сокращении отгрузки продукции дебиторская задолженность снижается, что отрицательно сказывается на поступление денежных средств на расчетный счет предприятия.

Удельный вес и темп роста других статей актива баланса в общей стоимости всех активов, представленных в таблице 7, остался на 1 сентября и 1 октября почти на одном уровне.

Пассивы – это совокупность различных источников (собственных и заемных) для финансирования формирования активов, т.е.пассив показывает от куда взялись средства, кому обязано за них предприятие.

По данным бухгалтерских балансов на 1 сентября и на 1 октября проведем анализ динамики, состава и структуры пассивов организации. Исходные данные и полученные результаты представим в виде таблицы 8.

Таблица 8

Анализ динамики, состава и структуры пассива баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив | На начало периода | | На конец периода | | Изменение (+,-) | | Темп роста, % |
| тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,% | тыс.руб. | уд.вес,п/п |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4800 | 8.3 | 3500 | 6.3 | -1300 | -2.0 | 72.9 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3400 | 5.9 | 2300 | 4.1 | -1100 | -1.8 | 67.6 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1300 | 2.2 | -100 | -0.2 | -1400 | -2.4 |  |
| Расчеты по налогам и сборам | 2200 | 3.8 | 700 | 1.2 | -1500 | -2.6 | 31.8 |
| Расчеты с разными кредиторами | 1050 | 1.8 | 1050 | 1.9 | - | +0.1 | 100.0 |
| Уставный фонд | 40100 | 69.4 | 40100 | 71.6 | - | +2.2 | 100.0 |
| Резервный фонд | 1300 | 2.2 | 2300 | 4.1 | +1000 | +1.9 | 176.9 |
| Нераспределенная прибыль | 2000 | 3.5 | 1000 | 1.8 | -1000 | -1.7 | 50.0 |
| Долгосрочные кредиты банков | 1650 | 2.9 | 1650 | 2.9 | - | - | 100.0 |
| Краткосрочные кредиты банков | - | - | 3500 | 6.3 | +3500 | +6.3 |  |
| БАЛАНС | 57800 | 100.0 | 56000 | 100.0 | -1800 | - | 96.9 |

На анализируемом предприятии наибольший удельный вес имеет уставный фонд. На 1 сентября и на 1 октября он составил 40100 тыс. рублей, т.е. не изменился. Однако его удельный вес увеличился на 2,2 п.п. Это произошло за счет изменения в других статьях пассива баланса.

Удельный вес резервного фонда увеличился на 1,9 п.п. Это в основном произошло за счет отчислений в резервный фонд из нераспределенной прибыли в текущем месяце. В абсолютной величине резервный фонд на конец отчетного периода увеличился на 1000 тыс. рублей, темп роста составил 176,9%. Вследствие этого по статье нераспределенная прибыль произошло уменьшение суммы на 1000 тыс. рублей, а удельный вес в общем объеме источников средств предприятия снизился на 1,7 п.п.

Уменьшились суммы по расчетам с персоналом по оплате труда на 1100 тыс. рублей или на 23,4%, и удельный вес соответственно снизился на 1,8 п.п. Это говорит о том, что предприятие в текущем месяце выплачивала заработную плату работникам предприятия.

Задолженность по социальному страхованию и обеспечению и по налогам и сборам предприятие в текущем месяце также погашало. Так, по социальному страхованию и обеспечению на 1 октября было уплачено на 100 тыс.руб.больше.

Удельный вес платежей по налогам и сборам по состоянию на 1 октября снизился на 2,6п.п. или на 1500 тыс. рублей, темп роста за месяц составил 31,8%.

По состоянию на 1 октября краткосрочные кредиты банков в абсолютной величине составили 3500тыс.руб. Их удельный вес на конец отчетного периода составил 6,3%.

Задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками на 1 октября составила 3500тыс.руб. и снизилась на 27,1%, а ее удельный вес на конец отчетного периода составил 6,3%, что на 2,0 п.п. меньше удельного веса в общем объеме источников средств предприятия на начало отчетного периода.

баланс оборотный ведомость финансовый

**Задание 4**

1. По данным таблиц 7,8 выполнить оценку удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса, рассчитав при этом следующие показатели:

- коэффициент текущей ликвидности;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

- коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

2. Результаты расчетов представить в виде таблицы 9.

3. Дать оценку произошедшим изменениям и сделать соответствующие выводы.

**Решение**

В качестве критериев для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса предприятия используются следующие показатели:

коэффициент текущей ликвидности;

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности (К1) определяется как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде запасов, налогов по приобретенным ценностям, денежных средств, дебиторских задолженностей, краткосрочных финансовых вложений и прочих оборотных активов за вычетом расходов будущих периодов к краткосрочным обязательствам предприятия за исключением доходов будущих периодов, фондов потребления и резервов предстоящих расходов и платежей.

К1 = Оборотные активы / Краткосрочные обязательства

К1н.п. = (3200+ 1600+ 4750 +8550 +9250 +50+2350 +1100 +950)/

/(1050+4800+3400+1300+2200) = 31800/12750 = 2,49

К1к.п. = (2650+1600+4493+9950+9250+50+550+1100+250)/

/(1050+3500+2300-100+700+3500) = 29893/10950 = 2,73

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) определяется как отношение разности собственного капитала, включая фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей и фактической стоимости внеоборотных активов к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде запасов, налогов по приобретенным ценностям, денежных средств, дебиторских задолженностей, краткосрочных финансовых вложений и прочих оборотных активов.

К2= (Долгосрочные кредиты +Собственный капитал – Внеоборотные

активы) // Оборотные активы

К2н.п. = (1650+40100+1300+2000-25400-600)/ (3200+ 1600+

4750+8550+9250+50+2350+1100+950)= 19050/31800 = 0,60

К2к.п. = (1650+40100+2300+1000-25400-600)/ (2650 +1600+4493 +107+

+9950 +9250+550+50+1100+250)= 19050/30000 = 0,64

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами характеризует способность предприятия рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) определяется отношением всех (долгосрочных и краткосрочных) обязательств предприятия за исключением фондов потребления и резервов предстоящих расходов и платежей к общей стоимости имущества (активов).

К3 = (Долгосрочные кредиты + Краткосрочные обязательства) /

/ Общая стоимость имущества (итог баланса)

К3н.п. = (1650+1050+2200+1300+3400+4800)/57800 = 14400/57800 =

0,25

К3к.п. = (1650+3500+1050+700+2300-100+3500)/56000 = 12600/56000 =

0,23

Таблица 9

Критерии оценки удовлетворенности структуры бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | На начало периода | На конец периода | Норматив коэффициента |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Коэффициент текущей ликвидности (К1) | 2.49 | 2.73 | 1,7 |
| 2. | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2) | 0.60 | 0.64 | 0,3 |
| 3. | Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (К3) | 0.25 | 0.23 | 0,85 |

Как видно из таблицы 9, коэффициент текущей ликвидности на начало отчетного периода составил 2.49, а на конец – 2.73, что намного выше нормативного. Это свидетельствует о том, предприятие обеспечено собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода возрос на 0,04: на начало отчетного периода составил 0,60, а на конец – 0,64, что выше нормативного. Это свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами на начало отчетного периода составил 0,25, а на конец – 0,23. Этот коэффициент не превышает нормативных значений ни на начало отчетного периода ни на конец, что говорит о том, что реализовав все свои активы, предприятие сможет рассчитаться по своим финансовым обязательствам.

Рассчитанные нами коэффициенты на конец отчетного периода лучше, чем на начало отчетного периода, что говорит об улучшении структуры баланса. Причем, значение этих коэффициентов на достаточно высоком уровне, что свидетельствует о том, что структура баланса удовлетворительная, а предприятие – платежеспособным.

**Литература**

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Под общ. ред. В.И. Стражева./ - Мн.: Выш.шк., 2005.

2. Бухгалтерский учет: Учеб.-практ. Пособие / Под общ. ред. Н.И. Ладутько./- Мн., 2001.

3. Ладутько, Н.И. Учет, контроль и анализ денежных средств, расчетных икредитных операций / Н.И. Ладутько - Мн, 1997.

4.Ладутько, Н.И. Учет, контроль и анализ материальных ресурсов / Н.И. Ладутько - Мн, 1997.

5. Попковская, П.Я. Рекомендации по корреспонденции счетов / П.Я. Попковская - 2-е изд., перераб. - Мн.: ООО "Информпресс",2004.-164с.

6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности

предприятия: Учеб. пособие / Г.В.Савицкая. - 6-е изд., перераб. и доп. -

Мн.: ООО "Новое знание", 2001.

7. Савицкая Г.В. Экономический анализ /Г.В. Савицкая-10-е изд.-Мн.:

ООО "Новое знание", 2004.

8. 3акон Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. «О бухгалтерском учете и отчетности» в новой редакции закона № 42-3 от 25 июня 2001 г.

9 .Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.05.2003 г. №89.

10. Журнал «Экономика, финансы, управление» №9 (93) сентябрь 2007г.