**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

 **«КУРСАВСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ «ИНТЕГРАЛ»**

**МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА**

**урока-игры «Профинансируйте инвестиционный проект!»**

тема: «Анализ и оценка финансовой устойчивости организации»

по ПМ.04 МДК 04.02« Основы анализа бухгалтерской отчетности»

для студентов специальности 080114

«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (углубленной подготовки)

Авторы-разработчики: Кныш Марина Ивановна, преподаватель

Кузнецова Зинаида Михайловна, преподаватель

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Пояснительная записка………………………………………………………

2. Методика организации и проведения занятия……………………………..

3. План урока – деловой игры………………………………………………….

4. Ход урока……………………………………………………………………..

Библиография………………………………………………………………….

Приложения

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

 Рынком владеет тот, кто владеет информацией. Основными информационными документами, характеризующими предприятие, являются формы бухгалтерской финансовой отчетности, которые согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» открыты для заинтересованных пользователей. Внешние пользователи по данным форм отчетности получают возможность изучить финансовое положение потенциального контрагента, оценить возможные риски предпринимательства, принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с партнером, правильно построить с ним отношения. Информация форм финансовой отчетности представляет большой интерес и для внутренних ее пользователей. Для любого пользователя важно уметь анализировать показатели, представленные в формах бухгалтерской финансовой отчетности, особенно это должны хорошо делать выпускники экономического профиля. Поэтому МДК 04.02 «Основы анализ финансовой отчетности» является важным компонентом в подготовке будущих специалистов, так как основная цель его изучения - научить студентов преобразовывать учетно-отчетную информацию организации в систему формализованных индикаторов, понятных пользователям.

 Анализ финансовой отчетности предприятия представляет собой не только изучение абсолютных показателей, представленных в ней, но и выявление взаимосвязей и взаимозависимостей между различными показателями его финансово-хозяйственной деятельности, включенными в отчетность. Будущий специалист должен уметь правильно использовать инструменты финансового анализа для обоснования деловых решений.

 Аналитический инструментарий дает возможность оценить финансовую устойчивость организации, ее платежеспособность, деловую активность и эффективность деятельности, а результаты финансового анализа - обосновать деловые решения.

 Данная методическая разработка имеет целью закрепление практических умений и теоретических знаний, полученных в ходе изучения темы «Анализ и оценка финансовой устойчивости организации», развитие умений рассчитывать показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия, на основе информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, способствуя пониманию значения данной учебной дисциплины в подготовке компетентных специалистов.

 В игре моделируется деятельность различных групп пользователей экономической информации.

 Действие урока-игры происходит на совещании различных групп пользователей аналитической информации. В процессе  игрового  эксперимента  управленческий персонал должен доказать выгодность финансирования инвестиционного проекта.

 Предлагаемая методическая разработка предназначена для организации и проведения практических занятий нетрадиционных форм обучения по учебным дисциплинам профессионального цикла в группах экономического профиля, обучающихся по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЯ

 Накануне для проведения урока группу необходимо разделить на 5 команд, каждая из которых будет представлять определенных пользователей информации о финансовом состоянии организации:

- команда «Управленческий персонал», в состав которой входят директор, главный бухгалтер, начальники отделов и служб;

- команда «Деловые партнеры», в которую входят представители поставщиков, покупателей, кредитной организации;

- команда «Государственные органы» включает представителей налоговых органов, органов государственной статистики;

- команда «Собственники организации», представляющая интересы акционеров;

- «Проектно-техническая группа», которая обеспечивает техническую поддержку и помогает управленческому персоналу защищать проект.

 Анализ финансового состояния организации будет проводиться на примере ПАО «Лидер», знакомое в общих чертах всем студентам группы. Для ознакомления с этим предприятием и его окружающей средой каждой команде было дано домашнее задание по подготовке докладов и компьютерных презентаций, позволяющих осуществить погружение в игровую обстановку (характеристика отрасли, анализируемого предприятия, внутренней и внешней среды, средств анализа). Студентам предоставляется годовой отчет данного предприятия, дополнительные материалы и информация из периодической печати.

 Руководство предприятия приняло решение о расширении деятельности и проектная группа разработала инвестиционный проект технического перевооружения производства.

 Для работы в группах студентам предоставляется материал по изменениям в бухгалтерской отчетности, которые будут вызваны внедрением некоторого условного проекта. На основе этих исходных данных производятся расчеты показателей с использованием электронных таблиц. Таблицы для расчета заранее подготовлены студентами в ходе выполнения практических работ по изучаемой теме. По материалам исследования, характеризуя финансовое состояние организации, представители каждой группы пользователей информации готовят компьютерные презентации, которые используют при выступлении.

 Для контроля работы каждой группы и знаний студентов экспертная группа в ходе урока составляет рейтинговый лист. Входной контроль осуществляется при помощи тестирования.

 В ходе урока обучающиеся должны показать свое умение анализировать финансовое состояние организации, находить его болевые точки, разрабатывать предложения по улучшению финансово-хозяйственной деятельности организации. Результаты работы  на уроке, а также подготовленное группами домашнее задание будут оцениваться по рейтинговой системе. Максимально за урок можно набрать 30 баллов,  в том числе домашнее задание - 6 баллов, работа группы - 14 баллов, тестирование - 10 баллов. Набранные баллы определяют оценку за урок: 27-30 баллов -оценка «5», 24-26 баллов – оценка «4», 21-25 баллов – оценка «3».

**ПЛАН**

 **урока – деловой игры**

**«Профинансируйте инвестиционный проект!»**

**Тема:** «Анализ и оценка финансовой устойчивости организации»

**Тип занятия:** применение, закрепление, углубление и систематизация знаний, умений навыков.

**Вид занятия**: практическое

**Цель:** систематизация, обобщение и закрепление умений и знаний

**Задачи:**

- активизировать, закрепить и систематизировать знания, полученные в ходе изучения темы «Анализ и оценка финансовой устойчивости организации» и практические умения рассчитывать показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия, на основе информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности;

- способствовать развитию экономического и аналитического мышления обучающихся, способности эффективно взаимодействовать друг с другом;

- воспитывать культуру общения, интерес к процессу обучения, грамотное применение профессиональной терминологии;

 - совершенствование методики проведения уроков нетрадиционной формы;

- формирование ключевых профессиональных компетенций.

**Форма проведения**: урок – деловая игра

**Методы и приемы**: метод учебных дискуссий, практический, репродуктивный, проблемно-поисковый.

**Учебно-методическое оснащение урока** : компьютеры, мультимедийный проектор, рабочие тетради, учебно-методическое пособие по анализу финансового состояния организации.

**Межпредметные связи**: экономика, бухгалтерский учет, анализ финансово-хозяйственной деятельности, математика, финансы, денежное обращение и кредит, менеджмент.

**Ход урока**

(продолжительность – 90 мин)

**1.Оргмомент:** (5 мин)

проверка посещаемости, готовности группы к уроку;

объявление темы и цели занятия; состав счетной группы.

**2.Основная часть (**80 мин)

Подготовительный этап

 Накануне урока - деловой игры группа студентов самостоятельно делится на 5 команд (по 4-5 человек), распределяются полномочия и обязанности членов группы.

1 Этап. «[**Повторенье — мать учения».**](http://tolkru.com/pogovorka/page/repetition-the-mother-of-learning.php) **(**15 мин)

 С целью контроля усвоения теоретических знаний по изучаемой теме обучающимся предлагается пройти тестирование (каждому члену группы - свой вариант тестовых заданий) (см. Приложение 1), а также привести в соответствие информацию, уточняя интересы и цели пользователей информации «Отчета о финансовых результатах» (см.Приложение 2)

2 Этап **«Домашнее задание» (**презентации) (25 мин)

 Анализ финансового состояния организации команды проводят на примере ПАО «Лидер». Для ознакомления с этим предприятием и его окружающей средой каждая группа должна подготовить презентацию по заданной теме:

1. «Госорганы» - «Характеристика отрасли»;

2. «Собственники» - «Общая характеристика предприятия»;

3. «Управленческий персонал» - «Характеристика внутренней среды»;

4. «Деловые партнеры» - «Характеристика внешней среды»;

5.«Проектно-техническая группа» - «Информационные технологии».

(Максимальный балл – 6)

3. Этап **«Без расчёта жить — себя губить»** (20 мин)

(составление «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах» и расчет показателей)

 Руководство предприятия приняло решение о расширении деятельности. Проектная группа разработала инвестиционный проект технического перевооружения производства, с которым предлагается ознакомиться всем участникам игры (выступает представитель «Проектно-технической группы») (см. Приложение 3)

 Каждой группе необходимо построить баланс и отчет о финансовых результатах с учетом изменений на конец отчетного периода и выполнить анализ финансового состояния организации по исходным данным (см. Приложение 4), рассчитав именно те показатели, которые интересуют соответствующую группу пользователей информации:

 - собственники предприятия интересуются способностью предприятия приносить прибыль, поэтому они будут анализировать рентабельность предприятия;

 - государственные органы оценивают общее состояние предприятия, перспективы его развития и вероятность банкротства;

 - управленческий персонал предприятия оценивает запас финансовой прочности и эффективность использования ресурсов;

 - деловые партнеры оценивают  платежеспособность и финансовую устойчивость организации;

 - проектно-техническая группа оказывает поддержку управленческому персоналу при защите проекта, а также обеспечивает взаимодействие с техническими средствами.

 Исходные данные и расчетные таблицы подготовлены студентами в ходе практических работ. В подготовленные таблицы студенты вносят новые данные и на основе таблиц формируют свои выводы и предложения. Задания выполняются на компьютерах.

4 Этап «**Защита работ»** (30 мин)

 Каждая группа выступает со своими выводами по результатам проведенного анализа, другие группы задают вопросы.

Управленческий персонал представляет оценку запаса финансовой прочности предприятия и эффективности использования его ресурсов.

Госорганы дают характеристику основных показателей деятельности организации и оценивают вероятность банкротства.

Деловые партнеры анализируют ликвидность и финансовую устойчивость организации.

 Собственники оценивают прибыльность предприятия.

(Максимальный балл -14)

5 Этап «**Игра игрою, а дело делом**.» (5 мин)

Для подведения итогов работы каждой группы и знаний студентов экспертная группа в ходе урока заполняет рейтинговый лист (см. Приложение 5), в конце урока подводятся итоги всей работы с использованием рейтинга, объявляются оценки.

БИБЛИОГРАФИЯ

1.Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Состояние и анализ годовой бухгалтерской отчетности. - М.:, ДИС, 2012. - 326с.

2. Пожидаева Т.А.Щербакова Н.Ф., Коробельникова Л.С.. Практикум по анализу финансовой отчетности: учебное пособие.- М.: КНОРУС, 2011.- 240с.

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. - Минск, Новое знание, 2013. – 345с.

4.Трайнев В.А., Матросова Л.Н. Интенсивные педагогические и информационные технологии, теория и методология учебных деловых игр.- М.: ВЛАДОС, 2011. – 426с.

5.Турманидзе Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. - М.: Экономика, 2011. - 479с.

**Интернет - ресурсы:**

1. http: www. сonsultant. ru - Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» (дата обращения 01.09.2015)

# 2. http: [www.glavbuh.net](http://www.glavbuh.net/) - сайт журнала по налогообложению и бухучету «Главбух» (дата обращения 01.09.2015г.)

# 3. http: www.Buhgalteria.ru - Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения (дата обращения 01.09.2015г.

Приложение 1

**Вопросы для тестирования**

**Вариант 1**

1. Ключевым инвестиционным показателем считается рентабельность:

а) продукции;

б) продаж;

в) собственного капитала;

г) активов.

2.Целью анализа финансового состояния организации является

а) комплексное системное изучение финансового состояния организации

б) оценка степени финансовых рисков организации

в) планирование хозяйственной деятельности организации

г) все перечисленное

3. Валовая прибыль рассчитывается как разность между:

а) чистой и нераспределенной прибылью;

б) выручкой от продажи и себестоимостью реализованной продукции;

в) себестоимостью и управленческими расходами.

4.Данные о составе источников образования имущества организации предоставляет

а) бухгалтерский баланс

б) отчет о прибылях и убытках

в) отчет о движении денежных средств

г) пояснительная записка к годовому отчету

5.Величина собственных средств в обороте равна

а) итог третьего раздела плюс итог четвертого раздела баланса

б) итог четвертого раздела баланса плюс итог пятого раздела баланса

в) итог третьего раздела баланса минус итог первого раздела баланса

г) итог второго раздела баланса минус итог пятого раздела баланса

6.Состояние финансовых ресурсов, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска – это

а) рентабельность

б) финансовая устойчивость

в) финансовая автономия

г) ликвидность

7. О неудовлетворительной кредитной политике организации свидетельствуют:

а) большие размеры кредиторской задолженности;

б) крупные суммы в расчетах с дебиторами;

в) значительные сроки инкассации дебиторской задолженности;

г) ежегодно привлекаемые кредиты и займы.

8.Быстрореализуемые активы

а) денежные средства + краткосрочные финансовые вложения

б) краткосрочная дебиторская задолженность

в) запасы + Долгосрочная дебиторская задолженность + НДС + Прочие оборотные активы

г) внеоборотные активы

9.Если коэффициент абсолютной ликвидности 0,527, то

А.предприятие в достаточной степени обеспечено платежными средствами

Б.предприятие недостаточно обеспечено платежными средствами

В.предприятие может оплатить свои наиболее срочные обязательства

Г.предприятие следует признать банкротом

10.Если коэффициент маневренности равен 0,389, то

А.Собственные источники предприятия отсутствуют

Б.Собственные источники предприятия недостаточно мобильны

В.Собственные источники предприятия достаточно мобильны

Г.Собственные источники предприятия заморожены

**Вариант 2**

1. В состав доходов по обычным видам деятельности включаются:

а) проценты, полученные по депозитным вкладам;

б) доходы от выполнения договоров по совместной деятельности;

в) выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

г) выручка от продажи основных средств.

2. В состав расходов по обычным видам деятельности включаются:

а) расходы по оплате банковских услуг;

б) проценты, уплаченные по кредитам и займам;

в) амортизация.

3.Основным источником информации о финансовом состоянии организации как для внутренних, так и для внешних пользователей является

А.Первичный учет

Б.Управленческий учет

В.Бухгалтерская отчетность

Г.Первичная документация

4. Коммерческие расходы относятся к ... расходам.

а) постоянным;

б) переменным;

в) прямым;

г) косвенным.

5. Величина отложенных налоговых активов и обязательств оказывает

влияние на сумму:

а) валовой прибыли;

б) прибыли от продаж;

в) прибыли до налогообложения;

г) чистой прибыли.

6. Вертикальный анализ формы №2 «Отчет о финансовых результатах»:

а) проводится всегда при составлении «Пояснительной записки к

отчету»;

б) позволяет использовать для анализа сопоставимые данные;

в) проводится только в случаях крайней необходимости;

г) выполняют, если это требуют собственники предприятия.

7.Если коэффициент обеспеченности собственными средствами равен 0,089, то организация

а) Имеет низкую платежеспособность

б) Не сможет погасить свои обязательства в ближайшие три месяца

в) В достаточной степени обеспечено оборотными средствами

г) Может утратить свою платежеспособность в ближайшие три месяца

8. Аналитик выяснил, что в отчетном году себестоимость продукции

на 1 руб. выручки от продажи снизилась на 1 коп. Это можно было

выявить, выполнив ... анализ «Отчета о финансовых результатах»:

а) горизонтальный;

б) вертикальный;

в) трендовый;

г) факторный.

9. Условие сопоставимости соблюдается, если информацию формы

№2 «Отчет о финансовых результатах»: изучают при помощи ... анализа.

а) горизонтального;

б) вертикального;

в) трендового;

г) факторного.

10. При проведении вертикального анализа «Отчета о финансовых результатах» устанавливают:

а) размер рентабельности продаж и изменение показателя;

б) структуру коммерческих расходов и структурные сдвиги;

в) динамику управленческих расходов.

**Вариант 3**

1. О росте эффективности деятельности свидетельствует:

а) опережение темпов роста выручки от продажи по сравнению с

темпами роста прибыли;

б) опережение темпов роста прибыли по сравнению с темпами

роста выручки от продажи;

в) равенство темпов роста выручки от продажи с темпами роста

прибыли.

2. Выручка от продажи товаров повысилась за год на 10 % при росте

цен на товары на 4 %. Величина изменения выручки (в %) за счет

объема продаж:

а) 10-4;

б) 10

 4

в) (1,10 : 1,04) \* 100 -100

3. Выручка от продажи за год возросла на 12 %. Известно, что за

счет цены она увеличилась на 4 %. За счет фактора «Объем продажи

товара» выручка от продажи повысилась на:

а) 8,0 %;

б) 3,0 %;

в) 7,7 %;

4. Затратоёмкость проданной продукции по данным «Отчета о финансовых результатах» определяется как отношение:

а) себестоимости реализованной продукции к выручке от продажи;

б) себестоимости реализованной продукции, коммерческих и

управленческих расходов к выручке от продажи;

в) себестоимости реализованной продукции к прибыли от продаж;

г) себестоимости реализованной продукции к расходам организации;

д) себестоимости реализованной продукции, коммерческих и

управленческих расходов к расходам организации.

5. При выполнении факторного анализа показателя «Прибыль от

продаж» фактор «Себестоимость» называют фактором обратного

влияния:

а) потому что так принято называть;

б) только в случае, если при расчете влияния этого фактора получается

отрицательное число;

в) поскольку с увеличением себестоимости величина прибыли

снижается и, наоборот, при снижении себестоимости величина

прибыли увеличивается.

6. О повышении деловой активности организации говорит:

а) уменьшение коэффициента оборачиваемости текущих активов;

б) увеличение продолжительности одного оборота текущих активов;

в) увеличение коэффициента оборачиваемости текущих активов.

7. Чтобы обеспечить условие сопоставимости при анализе коммерческих

расходов организации, следует сравнивать коммерческие расходы

на 1 руб.:

а) выручки от продажи;

б) прибыли от продаж;

в) чистой прибыли.

8. В структуре чистой прибыли доля прибыли от продаж составляет

70 % у организации «Север» и 90 % у организации «Север+». Организация,

обладающая конечным финансовым результатом более высокого

«качества» с позиции стабильности его получения:

а) «Север»;

б) «Север+»;

в) определить нельзя.

9. Отношение доходов от обычных видов деятельности к аналогичным

расходам составило 1,25. Это означает, что:

а) рентабельность затрат составляет 125 %;

б) рентабельность затрат составляет 25 %;

в) рентабельность продаж составляет 125 %;

г) рентабельность продаж составляет 25 %.

10. Информации «Отчета о финансовых результатах» достаточно для расчета:

а) рентабельности чистых активов;

б) рентабельности продаж;

в) рентабельности собственного капитала;

г) рентабельности затрат на производство и реализацию продукции.

**Вариант 4**

1. Модель зависимости рентабельности затрат на производство и

реализацию продукции от рентабельности продаж и ее затратоемкости является:

а) мультипликативной;

б) аддитивной;

в) кратной;

г) смешанной;

д) комбинированной.

2. Рентабельность продаж рассчитывается как отношение прибыли

от продаж к:

а) выручке от продажи;

б) себестоимости реализованной продукции;

в) валовой прибыли;

г) полной себестоимости продукции.

3. Для оценки рыночной активности акционерного общества используется

показатель:

а) темп динамики собственного капитала;

б) рентабельность собственного капитала;

в) коэффициент маневренности собственного капитала;

г) доход (прибыль) на акцию.

4. Показатель, определяемый как отношение чистой прибыли,

уменьшенной на величину дивидендов по привилегированным акциям, к общему числу обыкновенных акций, называется:

а) рентабельностью акции;

б) котировкой акции;

в) дивидендным доходом;

г) финансовой рентабельностью;

д) базовой прибылью на акцию.

5. Величина базовой прибыли на акцию рассчитывается делением

базовой прибыли на средневзвешенное количество ... акций в обращении.

а) обыкновенных;

б) привилегированных;

в) обыкновенных и привилегированных;

г) обыкновенных за вычетом привилегированных.

6. Коэффициент рентабельности совокупных расходов, равный 1,15,

показывает, что на каждый рубль:

а) чистой прибыли приходится 1р. 15 к. совокупных расходов;

б) чистой прибыли приходится 15 коп. совокупных расходов;

в) совокупных расходов приходится 1 р. 15 к. чистой прибыли;

г) совокупных расходов приходится 15 коп. чистой прибыли.

7. Коэффициент чистой рентабельности продаж, равный 1,52, показывает,

что на каждый рубль выручки от продажи приходится

.. .чистой прибыли.

а) 1 р. 52 к.;

б) 52 коп.;

в) 1,52 коп;

г) 0,52 коп.

8. Коэффициент доходности расходов по обычным видам деятельности,

равный 10, показывает, что на каждый рубль расходов по обычным

видам деятельности приходится ... выручки от продаж.

а) 10 коп.;

б) 10 руб.;

в) 9 руб.;

г) 11 руб.

9. Балансовой прибылью называют:

а) валовую прибыль;

б) прибыль от продаж;

в) прибыль до налогообложения;

г) чистую прибыль.

10. Для коэффициентов доходности ... нормативные значения.

а) назначены;

б) не определены;

в) в ближайшем будущем будут установлены;

г) отменены.

**Вариант 5**

1. Доходность активов иногда называют:

а) рентабельностью активов;

б) фондоотдачей;

в) капиталоотдачей;

г) экономической рентабельностью.

2. «Золотое правило» экономики предприятия:

а) вообще не существует;

б) пытаются сформулировать ученые;

в) построено на сравнительной динамике наиболее важных экономических

показателей;

г) подразумевает «Покупатель всегда прав».

3. Экономический потенциал предприятия увеличился, если темп

динамики ... больше 100 %.

а) прибыли от продаж;

б) выручки от продажи;

в) активов.

4. Общая оборачиваемость активов складывается из:

а) приростов отдельных видов активов;

б) изменений периодов оборота дебиторской и кредиторской задолженности;

в) частной оборачиваемости отдельных составляющих активов.

5. Коэффициент капиталоотдачи за отчетный год составил 3,00. Это

означает, что:

а) уровень капиталоотдачи повысился в 3 раза;

б) на 1 руб. выручки приходится 3 руб. активов;

в) на 1 руб. активов получено 3 руб. выручки.

6. Слово «рентабельный» означает:

а) живущий на ренту;

б) табельный учет;

в) оправдывающий расходы;

г) неубыточный;

д) бездоходный.

7. Основной показатель «здоровья» организации - это уровень:

а) ликвидности;

б) финансовой независимости;

в) деловой активности;

г) рентабельности.

8. Рентабельность активов равна 45 % означает, что на 100 руб. активов

приходится... чистой прибыли.

а) 45 коп.;

б) 55 руб.;

в) 145 руб.;

г) 45 руб.

9. Показатель рыночной устойчивости - это коэффициент:

а) рентабельности активов;

б) доходности собственного капитала;

в) устойчивости экономического роста.

10. Финансовая рентабельность - это отношение:

а) денежных средств к налогу на прибыль;

б) чистой прибыли к выручке от продажи;

в) чистой прибыли к средней величине собственного капитала;

г) прибыли от продаж к выручке от продажи.

Приложение 2

**«Установить соответствие»**

«Интересы пользователей информации о прибыли»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Пользователи отчетности | Интересы | Цель |
| Администрация(руководствоорганизации) | Прибыль до налогообложениякак основа формированияналогооблагаемой базы иисточник выплаты налога на прибыль | Обоснование стратегии инвестиций,направленной на минимизациюпотерь и финансовыхрисков от вложений вактивы предприятия. |
| Собственники(учредители,акционеры) | Вопросы качества прибыли,то есть устойчивости и надежности получения прибыли в ближайшей и обозримой перспективе | Возможность погашения предоставленныхкредитов и займов |
| Государство(налоговаяинспекция) | Чистая прибыль как объектраспределения. | Определение перспективыразвития предприятия, возможностеймотивации егоперсонала, поскольку прибыльявляется источникомфинансирования капитальныхвложений, пополнения оборотныхсредств и реализациисоциальных программ. |
| Кредиторы | Размер полученной чистойприбыли, ее структура и факторы,оказавшие влияние на ее величину | Достоверность информации ослагаемых налогооблагаемойбазы по налогу на прибыль иправильности уплаты налогов |
| Потенциальныеинвесторы | Размер прибыли до выплатыпроцентов и налогов | Получение дохода на вложенныйв бизнес капитал,увеличение собственного капитала |

Приложение 3

**«Инвестиционный проект»**

(выступление представителя «Проектно-технической группы»)

 Мы предлагаем инвестиционный проект технического перевооружения производства, реализация которого позволит повысить качество продукции, степень механизации труда.  Для реализации данного проекта ПАО «Лидер» потребуются инвестиции в сумме 4,2 млн. руб. Для  реализации проекта планируется привлечь средства акционеров в сумме 1 млн. руб., выпустив дополнительные акции. Привлечь кредит банка в сумме 1,55 млн. руб., а также использовать собственные ресурсы. Реализация проекта приведет к следующим изменениям:

- стоимость внеоборотных активов вырастет на 3,6 млн. руб.;

- запасы сырья и материалов увеличатся на 0,57 млн. руб.,

- затраты в незавершенном производстве возрастут на 10 тыс. руб.,

- дебиторская задолженность вырастет на 1,3 млн. руб.

- свободный остаток денежных средств возрастет на 140 тыс. руб.

- уставный капитал вырастет на 1 млн. руб.,

- нераспределенная прибыль возрастет на 1,92 млн. руб.

- долгосрочные кредиты вырастут на 1,6 млн. руб.

- краткосрочные кредиты вырастут на 550 тыс. руб.

- задолженность поставщикам вырастет на 550 тыс. руб.,

Выручка от реализации продукции 13 млн. руб.

Себестоимость реализованной продукции 10,5 млн. руб.

Коммерческие расходы 80 тыс. руб., налог на прибыль 500 тыс. руб.

Приложение 4

**Задание для расчета показателей финансового состояния**

 Для реализации проекта ПАО «Лидер» потребуются инвестиции в сумме 4200 тыс. руб. Для  реализации проекта планируется привлечь средства акционеров в сумме 1000 тыс. руб., выпустив дополнительные акции. Привлечь кредит банка в сумме 1550 тыс. руб.,  а также использовать собственные ресурсы. Реализация проекта приведет к увеличению следующих статей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи | Значения |  |
| **Изменения в балансе** |  |  |
| Стоимость внеоборотных активов | 3600  тыс. руб. |  |
| Запасы сырья и материалов | 570    тыс. руб. |  |
| Затраты в незавершенном производстве | 10      тыс. руб. |  |
| Дебиторская задолженность | 1300  тыс. руб. |  |
| Свободный остаток денежных средств | 140    тыс. руб. |  |
| Уставный капитал | 1000  тыс. руб. |  |
| Нераспределенная прибыль | 1920  тыс. руб. |  |
| Долгосрочные кредиты | 1600  тыс. руб. |  |
| Краткосрочные кредиты | 550    тыс. руб. |  |
| Задолженность поставщикам | 550    тыс. руб. |  |
| **Изменения в отчете о прибылях и убытках** |  |  |
| Выручка от реализации продукции | 13000 тыс. руб. |  |
| Себестоимость реализованной продукции | 10500 тыс. руб. |  |
| Коммерческие расходы | 80       тыс. руб. |  |
| Налог на прибыль | 500     тыс. руб. |  |

Приложение 5

**Рейтинговый лист**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Домашнее задание | Работа в группе | Тестирование  | Итого  | Оценка |
| Максималь-ный балл - 6  | Макси-мальный балл- 14  | Максималь-ный балл- 10  | Максималь-ный балл -30  | 27-30 «5»;24-26;«4»21-23 «3». |
| **Госорганы** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Управленческий персонал** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Деловые партнеры** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Собственники** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Техническая группа** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |