

04.03.2024

Практическая работа №6

Тема «Анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса»

ЗАДАНИЕ – провести анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации.

Таблица 1 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

| Актив (тыс.руб.) | На начало года | На конец года | Пассив (тыс.руб.) | На начало года | На конец года | Платежный излишек (+), недостаток (-) | |
|------------------------------------|----------------|---------------|--|----------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| | | | | | | На начало года | На конец года |
| 1. Быстрореализуемые активы (А1) | | | 1. Наиболее срочные обязательства (П1) | | | | |
| 2. Среднереализуемые активы (А2) | | | 2. Краткосрочные обязательства (П2) | | | | |
| 3. Медленнореализуемые активы (А3) | | | 3. Долгосрочные обязательства (П3) | | | | |
| 4. Труднореализуемые активы (А4) | | | 4. Постоянные (фиксированные) пассивы (П4) | | | | |
| Баланс | | | Баланс | | | | |

Таблица 2 – Анализ платежеспособности по коэффициентам

| Показатели | Конец ____ года | Начало ____ года | Отклонение (+/-) |
|------------|-----------------|------------------|------------------|
| | | | |

Бухгалтерский баланс

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2019 года |
|--|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 22 311 | 128 570 | 419 543 |
| Основные средства | 1150 | 210 010 | 175 963 | 227 849 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 150 587 | 202 492 | 248 301 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 904 904 | 1 110 756 | - |
| Итого по разделу I | 1100 | 1 287 812 | 1 617 781 | 895 693 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 1 709 523 | 1 305 788 | 975 862 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 17 960 | 52 643 | 232 962 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 527 439 | 422 124 | 631 809 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 821 383 | 1 317 412 | 938 071 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 161 301 | 21 789 | 36 388 |
| Итого по разделу II | 1200 | 3 237 606 | 3 119 756 | 2 815 092 |
| БАЛАНС | 1600 | 4 525 418 | 4 737 537 | 3 710 785 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 219 764 | 85 500 | 85 500 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | -748 | -748 | -748 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | -2 331 464 | -3 344 463 | -3 244 384 |
| Итого по разделу III | 1300 | -2 112 448 | -3 259 711 | -3 159 632 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 2 009 086 | 1 998 289 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 4 721 | 4 976 | 6 796 |

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года | На 31 декабря 2019 года |
|---------------------------------------|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Итого по разделу IV | 1400 | 2 013 807 | 2 003 265 | 6 796 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 0 | 0 | 1 681 161 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 3 391 985 | 4 210 554 | 3 766 440 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 7 294 | 7 805 | 9 018 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 1 224 780 | 1 775 624 | 1 407 002 |
| Итого по разделу V | 1500 | 4 624 059 | 5 993 983 | 6 863 621 |
| БАЛАНС | 1700 | 4 525 418 | 4 737 537 | 3 710 785 |

Отчет о финансовых результатах

| Наименование показателя | Код строки | За 2021 год | За 2020 год |
|---|------------|--------------|--------------|
| Выручка | 2110 | 15 277 161 | 14 208 894 |
| Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов. | | | |
| Себестоимость продаж | 2120 | (-5 066 552) | (-4 688 906) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 10 210 609 | 9 519 988 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (-7 376 057) | (-7 492 500) |
| Управленческие расходы | 2220 | (-1 638 554) | (-1 700 078) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 1 195 998 | 327 410 |
| Проценты к получению | 2320 | 37 369 | 27 494 |
| Проценты к уплате | 2330 | (-13 489) | (-28 444) |
| Прочие доходы | 2340 | 470 474 | 817 959 |
| Прочие расходы | 2350 | (-860 621) | (-1 028 486) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 829 731 | 115 933 |
| Налог на прибыль | 2410 | -265 379 | -81 573 |
| в т.ч. текущий налог на прибыль | 2411 | (-213 874) | (-37 585) |
| Прочее | 2460 | -12 561 | -134 439 |

| <i>Наименование показателя</i> | <i>Код строки</i> | <i>За 2021 год</i> | <i>За 2020 год</i> |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 551 791 | -100 079 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 551 791 | -100 079 |

Работу жду сегодня до 17-00!