

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 12:21:26
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

**Рабочая программа дисциплины
Аналитические процедуры в аудите**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.09 "Финансовый аналитик"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирование**Распределение часов дисциплины по курсам**

| Курс Вид занятий | 1 | | Итого | |
|---------------------|-----|-----|-------|-----|
| | УП | РП | | |
| Лекции | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Практические | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Итого ауд. | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Контактная работа | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Сам. работа | 125 | 125 | 125 | 125 |
| Часы на контроль | 9 | 9 | 9 | 9 |
| Итого | 144 | 144 | 144 | 144 |

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Бахтеев А.В.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Усенко Л.Н.

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-----|---|
| 1.1 | формирование у обучающихся практического подхода к обработке информации с применением аналитических процедур с учетом нормативного регулирования аудиторской деятельности |
|-----|---|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4:Способен формировать информационную базу бизнес-анализа, оценивать текущее состояние организации (объекта исследования) выявлять, и оценивать несоответствия между параметрами ее текущего и будущего состояний

ПК-8:Способен разрабатывать варианты управленческих решений по реализации стратегических изменений в организации и проводить мониторинг процесса изменений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

| |
|---|
| Знать: |
| методологическую и нормативную правовую базу аналитических процедур в аудиторской деятельности (соотнесено с индикатором ПК-4.1) алгоритм проведения аналитических процедур в аудите (соотнесено с индикатором ПК-8.1) |
| Уметь: |
| применять методы экономического анализа при оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности (соотнесено с индикатором ПК-4.2) проводить оценку полученных результатов аналитических процедур на каждой стадии их цикла (соотнесено с индикатором ПК-8.2) |
| Владеть: |
| навыками подбора уместных методов экономического анализа на разных этапах аудита (соотнесено с индикатором ПК-4.3) навыками интерпретации результатов аналитических процедур на каждом этапе аудита (соотнесено с индикатором ПК-8.3) |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
|-------------|--|----------------|-------|-------------|------------------------------|
| | Раздел 1. Методологические основы и нормативное правовое регулирование использования аналитических процедур в аудите | | | | |
| 1.1 | Тема 1. Методологическая и нормативная правовая база применения методов экономического анализа в аудиторской практике с использованием LibreOffice Методологический базис применения экономического анализа в аудиторской деятельности. Структура аналитического цикла в аудиторской деятельности. Адаптация методов экономического анализа в аудите. Информационное обеспечение экономического анализа в аудите. Тема 2. Нормативное регулирование использования аналитических процедур в аудиторской практике Нормативное регулирование использования методологии экономического анализа в аудите в системе Международных стандартов аудита. Алгоритм применения аналитических процедур в ходе выполнения задания по аудиту. Порядок оценки целесообразности проведения аналитических процедур. Практика определения вида аналитических процедур. Методика оценки надежности данных для аналитических процедур. Способы формирования ожидаемого значения. Порядок определения приемлемого расхождения. Объяснение разумности отклонения фактических значений от ожидаемых. /Лек/ | 1 | 2 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |

| | | | | | |
|-----|--|---|----|-----------|---------------------------------|
| 1.2 | <p>Тема 1. Методологическая и нормативная правовая база применения методов экономического анализа в аудиторской практике Методологический базис применения экономического анализа в аудиторской деятельности. Структура аналитического цикла в аудиторской деятельности. Адаптация методов экономического анализа в аудите. Информационное обеспечение экономического анализа в аудите.</p> <p>Тема 2. Нормативное регулирование использования аналитических процедур в аудиторской практике с использованием LibreOffice Нормативное регулирование использования методологии экономического анализа в аудите в системе Международных стандартов аудита. Алгоритм применения аналитических процедур в ходе выполнения задания по аудиту. Порядок оценки целесообразности проведения аналитических процедур. Практика определения вида аналитических процедур. Методика оценки надежности данных для аналитических процедур. Способы формирования ожидаемого значения. Порядок определения приемлемого расхождения. Объяснение разумности отклонения фактических значений от ожидаемых.</p> <p>/Пр/</p> | 1 | 2 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |
| 1.3 | <p>Тема 1. Методологическая и нормативная правовая база применения методов экономического анализа в аудиторской практике Методологический базис применения экономического анализа в аудиторской деятельности. Структура аналитического цикла в аудиторской деятельности. Адаптация методов экономического анализа в аудите. Информационное обеспечение экономического анализа в аудите.</p> <p>Тема 2. Нормативное регулирование использования аналитических процедур в аудиторской практике с использованием LibreOffice Нормативное регулирование использования методологии экономического анализа в аудите в системе Международных стандартов аудита. Алгоритм применения аналитических процедур в ходе выполнения задания по аудиту. Порядок оценки целесообразности проведения аналитических процедур. Практика определения вида аналитических процедур. Методика оценки надежности данных для аналитических процедур. Способы формирования ожидаемого значения. Порядок определения приемлемого расхождения. Объяснение разумности отклонения фактических значений от ожидаемых.</p> <p>/Ср/</p> | 1 | 20 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |
| | Раздел 2. Применение аналитических процедур на различных этапах аудита | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|---|-----------|---------------------------------|
| 2.1 | <p>Тема 3. Применение аналитических процедур на начальном этапе и при планировании аудита. Проведение аналитических процедур на этапе решения о принятии клиента по аудиту или продолжения сотрудничества. Анализ рыночного окружения клиента по аудиту. Анализ агрегированных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и его методика. Особенности оценки рисков существенного искажения на основе результатов аналитических процедур.</p> <p>Тема 4. Использование аналитических процедур для оценки применимости допущения о непрерывности деятельности клиента по аудиту. Алгоритм определения правомерности использования составителем отчетности допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица. Порядок анализа финансовых признаков. Методика анализа производственных признаков. Способы анализа рыночных признаков.</p> <p>Тема 5. Оценка результатов аналитических процедур при формировании мнения о достоверности финансовой отчетности клиента по аудиту</p> <p>Оценка остаточного риска существенного искажения финансовой отчетности по результатам проведения аналитических процедур. Определение необходимости внесения изменений в план аудита. Формирование аналитических выводов как этап подготовки аудиторского суждения относительно достоверности проаудированной отчетности. Аналитические процедуры при завершении аудита.</p> <p>/Лек/</p> | 1 | 2 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |
| 2.2 | <p>Тема 3. Применение аналитических процедур на начальном этапе и при планировании аудита. Проведение аналитических процедур на этапе решения о принятии клиента по аудиту или продолжения сотрудничества. Анализ рыночного окружения клиента по аудиту. Анализ агрегированных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и его методика. Особенности оценки рисков существенного искажения на основе результатов аналитических процедур.</p> <p>Тема 4. Использование аналитических процедур для оценки применимости допущения о непрерывности деятельности клиента по аудиту. Алгоритм определения правомерности использования составителем отчетности допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица. Порядок анализа финансовых признаков. Методика анализа производственных признаков. Способы анализа рыночных признаков.</p> <p>Тема 5. Оценка результатов аналитических процедур при формировании мнения о достоверности финансовой отчетности клиента по аудиту</p> <p>Оценка остаточного риска существенного искажения финансовой отчетности по результатам проведения аналитических процедур. Определение необходимости внесения изменений в план аудита. Формирование аналитических выводов как этап подготовки аудиторского суждения относительно достоверности проаудированной отчетности. Аналитические процедуры при завершении аудита.</p> <p>/Пр/</p> | 1 | 4 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |

| | | | | | |
|-----|--|---|----|-----------|---------------------------------|
| 2.3 | Тема 3. Применение аналитических процедур на начальном этапе и при планировании аудита. Проведение аналитических процедур на этапе решения о принятии клиента по аудиту или продолжения сотрудничества. Анализ рыночного окружения клиента по аудиту. Анализ агрегированных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и его методика. Особенности оценки рисков существенного искажения на основе результатов аналитических процедур. /Ср/ | 1 | 24 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |
| 2.4 | Тема 4. Использование аналитических процедур для оценки применимости допущения о непрерывности деятельности клиента по аудиту. Алгоритм определения правомерности использования составителем отчетности допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица. Порядок анализа финансовых признаков. Методика анализа производственных признаков. Способы анализа рыночных признаков. /Ср/ | 1 | 24 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |
| 2.5 | Тема 5. Оценка результатов аналитических процедур при формировании мнения о достоверности финансовой отчетности клиента по аудиту Оценка остаточного риска существенного искажения финансовой отчетности по результатам проведения аналитических процедур. Определение необходимости внесения изменений в план аудита. Формирование аналитических выводов как этап подготовки аудиторского суждения относительно достоверности проаудированной отчетности. Аналитические процедуры при завершении аудита. /Ср/ | 1 | 27 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |
| 2.6 | Контрольная работа. Перечень тем представлен в приложении 1. /Ср/ | 1 | 30 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |
| 2.7 | /Экзамен/ | 1 | 9 | ПК-4 ПК-8 | Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 |

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|--|--|--|---|
| Л1.1 | Мезенцева, О. В., Мезенцева, А. В., Кузьмина, А. И. | Экономический анализ в коммерческой деятельности: учебное пособие для спо | Саратов, Екатеринбург: Профобразование, Уральский федеральный университет, 2019 | http://www.iprbookshop.ru/87910.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.2 | Войтоловский Н. В., Калинина А. П., Мазурова И. И., ред. | Комплексный экономический анализ предприятия. — (Серия «Учебник для вузов»). | Санкт-Петербург: Питер, 2012 | https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=373755 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.2. Дополнительная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|--|---------------------|----------|-------------------|----------|
|--|---------------------|----------|-------------------|----------|

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|-------------------------------------|---|---|---|
| Л2.1 | Азарская М. А., Поздеев В. Л. | Аналитические процедуры в аудите: учебное пособие | Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2016 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=459464 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.2 | Кириченко, Е. А., Смагина, М. Н. | Практический аудит: учебное пособие | Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019 | http://www.iprbookshop.ru/99779.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.3 | Мамаева У. З. | Аудит коммерческих организаций: практикум | Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2020 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=602203 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.4 | | Международный бухгалтерский учет: журнал | Москва: Финансы и кредит, 2021 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=607631 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

Центр раскрытия корпоративной информации Интерфакс. - <http://www.e-disclosure.ru>

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|---|---|---|---|
| ПК-4: Способен формировать информационную базу бизнес-анализа, оценивать текущее состояние организации (объекта исследования) выявлять, и оценивать несоответствия между параметрами ее текущего и будущего состояний | | | |
| Знания: методологическую и нормативную правовую базу применения экономического анализа в аудиторской деятельности | соответствие ответа содержанию курса; - поиск и сбор необходимой литературы, - использование различных баз данных, - использование современных информационно- коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов | соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры | <i>О - опрос (опрос 1-2) В – вопросы к экзамену 1-30, КР – контрольная работа (задание 1-2)</i> |
| Умения: применять методы экономического анализа при оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности | Выполнение расчетных заданий с использованием количественной информации о результатах деятельности организаций | Соответствие использованных источников информации цели проведенных расчётов и использованной информации, цели анализа | <i>РЗ – расчетное задание 1-6</i> |
| Навыки: подбора уместных методов экономического анализа на разных | Проведение оценки динамики значений показателей результатах | Соответствие содержания сделанных выводов имущественному | <i>РЗ – расчетное задание 1-6</i> |

| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|--|---|--|--|
| этапах аудита | деятельности организаций | положению, финансовому состоянию и результатам деятельности предприятия | |
| ПК-8: Способен разрабатывать варианты управленческих решений по реализации стратегических изменений в организации и проводить мониторинг процесса изменений | | | |
| Знания: алгоритм проведения аналитических процедур в аудите | Изучить и изложить на опросе принципы, порядок построения прогноза развития экономического потенциала организации | Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию | <i>О - опрос (опрос1-2) В – вопросы к экзамену 1-30, КР – контрольная работа (задание 1-2)</i> |
| Умения: проводить оценку полученных результатов аналитических процедур на каждой стадии их цикла | Заполнение аналитических таблиц исходными данными для проведения расчетов | Соответствие внесенных в аналитические таблицы исходных данных содержанию отчетной информации о деятельности предприятия | <i>РЗ – расчетное задание 1-6</i> |
| Навыки: интерпретации результатов аналитических процедур на каждом этапе аудита | Подготовка выводов к выполненным расчетным заданиям | Соответствие содержания сделанных выводов текущему и перспективному экономическому потенциалу | <i>РЗ – расчетное задание 1-6</i> |

В – вопрос к экзамену, РЗ – расчетное задание, О – опрос.

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;
- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы».

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Теоретические основы развития аудита
2. Методологические основы интеграции экономического анализа в аудит
3. Этапы экономического анализа в аудите
4. Информационное обеспечение экономического анализа в аудите
5. Методика проведения экономического анализа на этапе решения принятия клиента или продолжения сотрудничества
6. Особенности применения методологии анализа-синтеза при аудите
7. Нормативное регулирование использования методологии экономического анализа в аудите в системе МСА
8. Алгоритм применения аналитических процедур в ходе выполнения задания по аудиту
9. Порядок оценки целесообразности проведения аналитических процедур
10. Практика определения вида аналитических процедур
11. Способы формирования ожидаемого значения
12. Порядок определения приемлемого расхождения
13. Объяснение разумности отклонения фактических значений от ожидаемых
14. Анализ рыночного окружения клиента по аудиту
15. Методика экспресс- оценки аудируемого лица
16. Анализ агрегированного бухгалтерского баланса
17. Анализ агрегированного отчета о финансовых результатах
18. Методика выявления существенного искажения в аудируемой отчетности с помощью аналитических процедур
19. Признаки существенного искажения вследствие недобросовестных действий и ошибок
20. Определение правомерности использования в отчетности допущения о непрерывности деятельности
21. Оценка остаточного риска существенного искажения финансовой отчетности
22. Порядок определения необходимости внесения изменений в план аудита по результатам оценки рисков
23. Формирование аналитических выводов как этап подготовки аудиторского суждения относительно достоверности проаудированной отчетности
24. Аналитические процедуры при завершении аудита
25. Оценка способности аудируемого лица продолжать деятельность непрерывно
26. Порядок анализа финансовых признаков банкротства
27. Порядок анализа производственных признаков банкротства
28. Порядок анализа прочих признаков банкротства
29. Количественные модели прогноза банкротства
30. Качественные модели прогноза банкротства

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 100.

Экзаменационный билет содержит 2 вопроса и 1 задание из раздела «Ситуационные задачи».

- 84-100 баллов - оценка «отлично» - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; практико-ориентированное задание решено в полном объеме, проведены верные расчеты, сделан содержательный вывод по результатам проведенных расчетов;

- 67-83 баллов - оценка «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины; практико-ориентированное задание решено с небольшими погрешностями, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки;

- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно» - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; практико-ориентированное задание решено частично, частично выбраны верные приемы решения, проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с отдельными, незначительными погрешностями;

- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно» - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не решено или решено частично, частично выбраны необходимые приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

Контрольная работа

Контрольная работа представляет собой сквозной пример, позволяющий получить навыки анализа отчетной информации компании с целью определения наличия/отсутствия необходимости включения в бухгалтерскую отчетность дополнительных пояснений и раскрытий. Для всех заданий к необходимо использовать информацию, которая будет раскрыта в бухгалтерской отчетности компании ПАО «ССС» за 2015 год. Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерском балансе, приведена в таблице 1:

Таблица 1

Агрегированные данные об остатках имущества, капитала, обязательств компании ПАО «ССС», подлежащие включению в бухгалтерскую отчетность за 2015 год

тыс. руб.

| АКТИВ | | | ПАССИВ | | |
|--|------------------|------------------|--------------------------------|------------------|------------------|
| СТАТЬИ | на 31.12.2014 | на 31.12.2015 | СТАТЬИ | на 31.12.2014 | на 31.12.2015 |
| А | 1 | 2 | Б | 3 | 4 |
| Внеоборотные активы, всего | 63 780 | 71 857 | Капитал, всего | 159 960 | 196 616 |
| Основные средства | 63 288 | 68 490 | Акционерный капитал | 60 696 | 60 696 |
| Незавершенное строительство | 370 | 3 245 | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 122 | 122 | Накопленная прибыль | 99 264 | 135 920 |
| Оборотные активы, всего | 857 375 | 629 078 | Заемные средства, всего | 761 195 | 504 319 |
| Запасы | 97 059 | 122 449 | Долгосрочные кредиты и займы | 353 | 353 |
| Дебиторская задолженность | 348 489 | 178 637 | Краткосрочные кредиты и займы | 531 711 | 361 188 |
| Финансовые вложения | 400 706 | 301 198 | Кредиторская задолженность | 229 131 | 142 778 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 11 121 | 26 794 | | | |
| ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 700 935 | ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 700 935 |

Информация, которая подлежит раскрытию в отчете о финансовых результатах, приведена в таблице 2.

Таблица 2

Агрегированные данные о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности компании ПАО «ССС», подлежащие включению в бухгалтерскую отчетность за 2015 год

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | за 2014 год | за 2015 год |
|--|----------------|----------------|
| А | 1 | 2 |
| Выручка от продаж | 1 465 666 | 1 746 585 |
| Себестоимость продаж | (1 282 688) | (1 557 540) |
| Валовая прибыль (убыток) | 182 978 | 189 045 |
| Коммерческие расходы | (66 638) | (47 290) |
| Управленческие расходы | (54 862) | (62 806) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 61 478 | 78 949 |
| Проценты к получению | 7 976 | 14 105 |
| Проценты к уплате | (42 178) | (66 496) |
| Прочие доходы | 24 480 | (29 972) |
| Прочие расходы | (8 549) | (10 385) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 43 207 | 46 145 |
| Текущий налог на прибыль | (8 059) | (9 489) |
| Чистая прибыль (убыток) | 35 101 | 36 656 |

Задание 1. Анализ информации о доходах и расходах компании ПАО «ССС» за 2014 и 2015 годы.

Проведите анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов, в ходе которого рассчитайте коэффициент соотношения доходов и расходов по данным таблицы 3. Проведите интерпретацию результатов расчетов с точки зрения соответствия результатов деятельности компании ПАО «ССС» ключевым соотношениям, перечисленным в параграфе 24.7. Результаты интерпретации представьте в виде текстового описания. По результатам проведенного анализа сформулируйте вывод, в котором определите наличие/отсутствие необходимости и возможные направления дополнительного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Результаты расчетов, требуемых для проведения анализа, представьте в следующей таблице:

Таблица 3

Информация для анализа данных о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2015 год

| № п/п | Наименование показателя | за 2014 год | | за 2015 год | | Отклонение (+/-) | | Темп динамики % |
|-------|---|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Доходы | | | | | | | |
| 1 | Выручка | 1 465 666 | | 1 746 585 | | | | |
| 2 | Проценты к получению | 7976 | | 14105 | | | | |
| 3 | Прочие доходы | 24480 | | 29972 | | | | |
| 4 | Итого доходов (стр. 1+2+3) | 1 498 122 | 100 | 1 790 662 | 100 | | × | |
| II | Расходы | | | | | | | |
| 5 | Себестоимость продаж | 1 282 688 | | 1 557 540 | | | | |
| 6 | Коммерческие расходы | 66 638 | | 47 290 | | | | |
| 7 | Управленч. расходы | 54 862 | | 62 806 | | | | |
| 8 | <i>Итого расходов по текущей деятельности (стр. 5+6+7)</i> | | | | | | | |
| 9 | Проценты к уплате | 42 178 | | 66 496 | | | | |
| 10 | Прочие расходы | 8 549 | | 10 385 | | | | |
| 11 | Налог на прибыль | 8 059 | | 9 489 | | | | |
| 12 | Итого расходов (стр. 5+6+7+9+10+11) | 1 462 974 | 100 | 1 754 006 | 100 | | × | |
| 13 | Коэффициент соотношения доходов и расходов (стр. 4/стр. 12) | 1,024 | × | 1,021 | × | × | × | -0,003 |

Примечание. Здесь и далее необходимо принимать во внимание, что политикой компании ПАО «ССС» установлено, что причины, вызвавшие колебания показателей доходов и расходов, превышающие 10%, требуют раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Возможный вариант выполнения задания 1

Таблица 4

Результаты анализа данных о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2015 год

| № п/п | Наименование показателя | за 2014 год | | за 2015 год | | Отклонение (+/-) | | Темп динамики % |
|-------|-----------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Доходы | | | | | | | |
| 1 | Выручка | 1 465 666 | 97,83 | 1 746 585 | 97,54 | +280 919 | -0,29 | +19,17 |
| 2 | Проценты к получению | 7976 | 0,53 | 14105 | 0,79 | +6129 | +0,26 | +76,84 |
| 3 | Прочие доходы | 24480 | 1,63 | 29972 | 1,67 | +5492 | +0,04 | +22,43 |
| 4 | Итого доходов (стр. 1+2+3) | 1 498 122 | 100 | 1 790 662 | 100 | +292 540 | 0 | +19,53 |

| П | Расходы | | | | | | | |
|----|---|------------------|------------|------------------|------------|----------------|-------|---------------|
| 5 | Себестоимость продаж | 1 282 688 | 87,68 | 1 557 540 | 88,8 | +274 852 | +1,12 | +21,43 |
| 6 | Коммерческие расходы | 66 638 | 4,55 | 47 290 | 2,7 | -19 348 | -1,85 | -29,03 |
| 7 | Управленч. расходы | 54 862 | 3,75 | 62 806 | 3,58 | +7 944 | -0,17 | +14,48 |
| 8 | <i>Итого расходов по операционной деятельности</i> | 1 404 188 | 95,98 | 1 667 636 | 95,08 | 263 448 | -0,9 | +18,76 |
| | Проценты к уплате | 42 178 | 2,88 | 66 496 | 3,79 | +24 318 | +0,91 | +57,66 |
| 9 | Прочие расходы | 8 549 | 0,58 | 10 385 | 0,59 | +1 836 | +0,01 | +21,48 |
| 10 | Налог на прибыль | 8 059 | 0,55 | 9 489 | 0,54 | +1 430 | -0,01 | +17,74 |
| 11 | Итого расходов (стр. 5+6+7+8+9+10) | 1 462 974 | 100 | 1 754 006 | 100 | +291032 | × | +19,89 |
| 12 | Коэффициент соотношения доходов и расходов (стр. 3 : 8) | 1,024 | × | 1,021 | × | × | × | -0,003 |

Результаты анализа показателей отчета о финансовых результатах показывают, что совокупная величина расходов имеет положительную динамику, причем ее темп (+19,89%) незначительно превышает темп роста совокупных доходов (+19,53%) по сравнению с прошлым годом (несоответствие первому критерию). Значение коэффициента соотношения доходов и расходов за этот период изменяется на 0,3 процентных пункта в сторону понижения. Такое колебание показателя может быть признано несущественным (соответствие второму критерию). Темп динамики себестоимости продаж (+21,43%) выше темпа динамики выручки от продаж (+19,17%). Коммерческие расходы также демонстрируют положительную динамику по сравнению с предыдущим отчетным периодом (+14,48 %). Вместе с тем, сокращение коммерческих расходов (-29,03%) оказывает положительное влияние на соотношение доходов и расходов по обычной деятельности. Поэтому в целом по операционной деятельности темп роста доходов (+19,17%) превышает темп роста расходов (+18,76%) (соответствие третьему критерию). Удельный вес процентов к получению в совокупных доходах (0,53% в 2014 году и 0,79% в 2015 году) ниже удельного веса процентов к уплате в совокупных расходах (2,88% в 2014 году и 3,79% в 2015 году). Эта диспропорция частично компенсируется превышением удельного веса прочих доходов в совокупных доходах (0,53% в 2014 году и 0,79% в 2015 году) над удельным весом прочих расходов в совокупных расходах (2,88% в 2014 году и 3,79% в 2015 году). Другим компенсирующим фактором является преимущественный рост доходов по операционной деятельности (соответствие четвертому критерию), поскольку удельный вес доходов (97,83% в 2014 году и 97,54% в 2015 году) и расходов (95,98% в 2014 году и 95,08% в 2015 году) составляют значительную долю совокупных доходов и расходов ПАО «ССС» (соответствие пятому критерию).

Возможные направления раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности

1. Информация о величине доходов и расходов ПАО «ССС» потребует раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности в связи с резким ростом продаж в 2015 году и сопутствующим ему ростом расходов по операционной деятельности.

2. Информация о соотношении доходов и расходов ПАО «ССС» в дополнительном раскрытии не нуждается.

3. В связи с наличием колебаний, превышающих уровень существенности по статьям «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы», следует рассмотреть целесообразность раскрытия информации, объясняющей причины таких колебаний.

4. В связи с наличием колебаний, превышающих уровень существенности, необходимо провести детальный анализ динамики состава и структурной динамики показателей, подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность ПАО «ССС» по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы», «Проценты к получению» и «Проценты к уплате». В результате проведенного анализа может быть выявлена информация о рисках, требующая раскрытия в соответствующих разделах пояснений.

Задание 2. Анализ информации об имуществе (активах) компании ПАО «ССС» за 2014 и 2015 годы.

Проведите анализ состава, структуры и динамики имущества (активов) компании ПАО «ССС» по данным таблицы 5. Проведите интерпретацию результатов расчетов с точки зрения соответствия результатов деятельности компании ПАО «ССС» критериям, перечисленным в параграфе 24.8. Результаты интерпретации представьте в виде текстового описания. По результатам проведенного анализа сформулируйте вывод, в котором определите необходимость/отсутствие необходимости и возможные направления дополнительного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Результаты расчетов, требуемых для проведения анализа, представьте в следующей таблице:

Таблица 5

Информация для анализа данных об имуществе (активах) компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2015 год

| № п/п | Наименование показателя | на 31.12.2014 | | на 31.12.2015 | | Отклонение (+/-) | | Темп динамики % |
|-------|--|----------------|-------------|----------------|-------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Внеоборотные активы, всего | 63 780 | | 71 857 | | | | |
| 1 | Основные средства | 63 288 | | 68 490 | | | | |
| 2 | Незавершенное строительство | 370 | | 3 245 | | | | |
| 3 | Прочие внеоборотные активы | 122 | | 122 | | | | |
| II | Оборотные активы, всего | 857 375 | | 629 078 | | | | |
| 4 | Запасы | 97 059 | | 122 449 | | | | |
| 5 | Дебиторская задолженность | 348 489 | | 178 637 | | | | |
| 6 | Финансовые вложения | 400 706 | | 301 198 | | | | |
| 7 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 11 121 | | 26 794 | | | | |
| 8 | ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 100 | 700 935 | 100 | | × | |

Возможный вариант выполнения задания 2

Таблица 6

Результаты анализа данных об имуществе (активах) компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2015 год

| № п/п | Наименование показателя | на 31.12.2014 | | на 31.12.2015 | | Отклонение (+/-) | | Темп динамики % |
|-------|-----------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Внеоборотные активы, всего | 63 780 | 6,9 | 71 857 | 10,3 | +8 077 | +3,3 | +12,7 |
| 1 | Основные средства | 63 288 | 6,9 | 68 490 | 9,8 | +5 202 | +2,9 | +8,2 |
| 2 | Незавершенное | 370 | – | 3 245 | 0,5 | +2 875 | +0,4 | +777,0 |

| | | | | | | | | |
|----|--|----------------|-------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|--------------|
| | строительство | | | | | | | |
| 3 | Прочие внеоборотные активы | 122 | – | 122 | – | – | – | – |
| II | Оборотные активы, всего | 857 375 | 93,1 | 629 078 | 89,7 | –128 789 | –3,3 | –15,0 |
| 4 | Запасы | 97 059 | 10,5 | 122 449 | 17,5 | +25 390 | +6,9 | +26,2 |
| 5 | Дебиторская задолженность | 348 489 | 37,8 | 178 637 | 25,5 | –169 852 | –12,3 | –48,7 |
| 6 | Финансовые вложения | 400 706 | 43,5 | 301 198 | 43,0 | –99 508 | –0,5 | –24,8 |
| 7 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 11 121 | 1,2 | 26 794 | 3,8 | +15 673 | +2,6 | +140,9 |
| 8 | ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 100 | 700 935 | 100 | –220 220 | × | –23,9 |

Результаты анализа динамики состава и структуры имущества (активов) компании показывают, что темп роста совокупных активов (–23,9%) имеет отрицательную динамику (несоответствие первому критерию). При этом темп динамики выручки от продаж (+19,7%) имеет положительное значение (соответствие второму критерию). Темп динамики чистой прибыли (4,4%) ниже темпа роста выручки от продаж (несоответствие третьему критерию). Это дает основание сделать вывод о том, что снижение стоимости совокупных активов при существенном росте выручки от продаж является мерой по реагированию на внешние негативные воздействия на деятельность компании. Сокращение суммы вовлеченных в деятельность компании ресурсов имеет результатом рост эффективности их использования. При этом компании удастся достичь положительной динамики финансового результата. Факт того, что темп роста прибыли от продаж (+28,42%) более чем в семь раз превышает темп роста чистой прибыли, свидетельствует о том, что значительное влияние на финансовый результат деятельности ПАО «ССС» оказали прочие доходы и расходы. В структуре активов компании преобладают оборотные активы, однако их удельный вес к концу 2015 года снижается (с 93,1% по состоянию на 31.12.2014 до 89,7% по состоянию на 31.12.2015). Основными причинами снижения стоимости оборотных активов являются практически двукратное снижение размера дебиторской задолженности (на 169 852 тыс. руб. или на 48,7%) и снижение на четверть суммы краткосрочных финансовых вложений (на 99 508 тыс. руб. или на 23,9%). Удельный вес внеоборотных активов растет (с 93,1% по состоянию на 31.12.2014 до 89,7% по состоянию на 31.12.2015). Основными причинами роста вложений во внеоборотные активы являются рост балансовой стоимости основных средств (на 5 202 тыс. руб. или на 8,2%) и более чем восьмикратное увеличение суммы незавершенных капитальных вложений (на 2 875 тыс. руб. или на 777%).

Возможные направления раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности

1. Потребуется раскрытие информации, о направлениях инвестирования средств компании во внеоборотные активы, а также об оценках руководством компании рисков, связанных с незавершенными капитальными вложениями.

2. Потребуется раскрытие информации о причинах изменения стоимости основных статей оборотных активов. На наш взгляд дополнительных раскрытий потребует информация о динамике составе и структуре запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов, которое может набрать обучающийся при выполнении контрольной работы, составляет 100 баллов. Общими критериями для выставления оценок являются:

- 84-100 баллов - оценка «отлично» - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; практико-ориентированное задание решено в полном объеме, проведены верные расчеты, сделан содержательный вывод по результатам проведенных расчетов;

- 67-83 баллов - оценка «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины; практико-ориентированное задание решено с небольшими погрешностями, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки;

- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно» - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; практико-ориентированное задание решено частично, частично выбраны верные приемы решения, проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с отдельными, незначительными погрешностями;

- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно» - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не решено или решено частично, частично выбраны необходимые приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

Вопросы для проведения опроса

Раздел 1. Место методологии экономического анализа при оказании профессиональных аудиторских услуг, связанных с выражением уверенности

Опрос-1

1. Какие основные теории лежат в основе применения аналитических методов в аудите?
2. Перечислите элементы методологии интеграции экономического анализа в аудит
3. Опишите этапы использования методики экономического анализа в аудите
4. Укажите основные источники информации для проведения экономического анализа в аудите
5. Охарактеризуйте методику проведения экономического анализа на этапе решения принятия клиента или продолжения сотрудничества
6. Перечислите особенности применения методологии анализа-синтеза при аудите
7. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования использования методологии экономического анализа в аудите в МСА
8. Изложите структуру алгоритма применения аналитических процедур в ходе выполнения задания по аудиту
9. Опишите порядок оценки целесообразности проведения аналитических процедур
10. Практика определения вида аналитических процедур
11. Перечислите способы формирования ожидаемого значения

12. Охарактеризуйте порядок определения приемлемого расхождения
13. Опишите порядок проведения объяснения разумности отклонения фактических значений от ожидаемых

Раздел 2. Применение методов аналитической обработки и интерпретации информации для оценки рисков и при проведении последующих аудиторских процедур

Опрос-2

1. Опишите порядок проведения анализа рыночного окружения клиента по аудиту
2. Охарактеризуйте методику проведения экспресс-оценки аудируемого лица
3. Изложите порядок проведения анализа агрегированного бухгалтерского баланса
4. Изложите порядок проведения анализа агрегированного отчета о финансовых результатах
5. Каковы основные элементы методики выявления существенного искажения в аудируемой отчетности с помощью аналитических процедур
6. Перечислите признаки существенного искажения вследствие недобросовестных действий и ошибок
7. Изложите порядок определения правомерности использования в отчетности допущения о непрерывности деятельности
8. Перечислите этапы оценки остаточного риска существенного искажения финансовой отчетности
9. Порядок определения необходимости внесения изменений в план аудита по результатам оценки рисков
10. Расскажите о формировании аналитических выводов как этап подготовки аудиторского суждения относительно достоверности проаудированной отчетности
11. Охарактеризуйте специфику проведения аналитических процедур при завершении аудита
12. Охарактеризуйте порядок проведения оценки способности аудируемого лица продолжать деятельность непрерывно
13. Опишите порядок анализа финансовых признаков банкротства
14. Охарактеризуйте порядок анализа производственных признаков банкротства
15. Опишите порядок анализа прочих признаков банкротства
16. Расскажите о количественных моделях прогноза банкротства
17. Опишите порядок оценки способности организации продолжать свою деятельность непрерывно с помощью модели Лиса
18. Опишите порядок оценки способности организации продолжать свою деятельность непрерывно с помощью пятифакторной модели Альтмана
19. Опишите порядок оценки способности организации продолжать свою деятельность непрерывно с помощью двухфакторной модели Альтмана
20. Опишите порядок оценки способности организации продолжать свою деятельность непрерывно с помощью четырехфакторной модели Альтмана
21. Опишите порядок оценки способности организации продолжать свою деятельность непрерывно с помощью модели Дюпона
22. Перечислите модели анализа бухгалтерской отчетности на предмет наличия признаков существенных искажений вследствие недобросовестных действий

Ответы на вопросы, предполагающие короткие однозначные ответы, задаваемые преподавателем каждому студенту, позволяют определить степень овладения студентами теоретическими материалами курса, которые являются основой для самостоятельной работы и выполнения расчетных заданий. Преподаватель задает вопросы, относящиеся к изученному материалу, индивидуально каждому студенту. В случае, если ответ на поставленный вопрос не дан или данный студентом ответ является неполным, преподаватель переадресует вопрос другому студенту. Каждый студент должен получить в процессе проведения оценочного мероприятия возможность ответить как минимум на два вопроса. Оценивание осуществляется по трехбалльной шкале (0, 1 и 2 балла).

| Критерии оценивания: | |
|-----------------------------|---|
| 2 балла выставляется, если | ответ на предложенный вопрос дан в полном объеме, и студент продемонстрировал понимание пройденного материала |
| 1 балл выставляется, если | 1. ответ на предложенный вопрос дан в основном или частично, но при этом требуется незначительное дополнение данного ответа 2. дано необходимое дополнение к ответу на вопрос, поставленный перед другим студентом, ответ которого оценен в 1 балл |
| 0 баллов выставляется, если | 1. не дан ответ на предложенный вопрос 2. содержание данного студентом ответа не соответствует существу заданного вопроса |

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за ответы на опросе, – по 20 баллов в каждом модуле.

Комплект расчетных заданий

Практические задания представляют собой сквозной пример, позволяющий получить навыки аналитической интерпретации отчетной информации компании с целью определения наличия/отсутствия необходимости включения в бухгалтерскую отчетность дополнительных пояснений и раскрытий в процессе аудита. Для всех заданий необходимо использовать информацию, которая будет раскрыта в бухгалтерской отчетности компании ПАО «ССС» за 2021 год. Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерском балансе, приведена в таблице 1:

Таблица 1

Агрегированные данные об остатках имущества, капитала, обязательств компании ПАО «ССС», подлежащие включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

тыс. руб.

| АКТИВ | | | ПАССИВ | | |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| СТАТЬИ | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 | СТАТЬИ | на 31.12.2020 | на 31.12.2021 |
| А | 1 | 2 | Б | 3 | 4 |
| Внеоборотные активы, всего | 63 780 | 71 857 | Капитал, всего | 159 960 | 196 616 |
| Основные средства | 63 288 | 68 490 | Акционерный капитал | 60 696 | 60 696 |
| Незавершенное строительство | 370 | 3 245 | | | |
| Прочие внеоборотные активы | 122 | 122 | Накопленная прибыль | 99 264 | 135 920 |
| Оборотные активы, всего | 857 375 | 629 078 | Заемные средства, всего | 761 195 | 504 319 |
| Запасы | 97 059 | 122 449 | Долгосрочные кредиты и | 353 | 353 |

| | | | | | |
|--|----------------|----------------|-------------------------------|----------------|----------------|
| | | | займы | | |
| Дебиторская задолженность | 348 489 | 178 637 | Краткосрочные кредиты и займы | 531 711 | 361 188 |
| Финансовые вложения | 400 706 | 301 198 | Кредиторская задолженность | 229 131 | 142 778 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 11 121 | 26 794 | | | |
| ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 700 935 | ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 700 935 |

Информация, которая подлежит раскрытию в отчете о финансовых результатах, приведена в таблице 2.

Таблица 2

Агрегированные данные о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности компании ПАО «ССС», подлежащие включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | за 2020 год | за 2021 год |
|--|----------------|----------------|
| А | 1 | 2 |
| Выручка от продаж | 1 465 666 | 1 746 585 |
| Себестоимость продаж | (1 282 688) | (1 557 540) |
| Валовая прибыль (убыток) | 182 978 | 189 045 |
| Коммерческие расходы | (66 638) | (47 290) |
| Управленческие расходы | (54 862) | (62 806) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 61 478 | 78 949 |
| Проценты к получению | 7 976 | 14 105 |
| Проценты к уплате | (42 178) | (66 496) |
| Прочие доходы | 24 480 | (29 972) |
| Прочие расходы | (8 549) | (10 385) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 43 207 | 46 145 |
| Текущий налог на прибыль | (8 059) | (9 489) |
| Чистая прибыль (убыток) | 35 101 | 36 656 |

Задание 1. Анализ информации о доходах и расходах компании ПАО «ССС» за 2020 и 2021 годы.

Проведите анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов, в ходе которого рассчитайте коэффициент соотношения доходов и расходов по данным таблицы (3). Проведите интерпретацию результатов расчетов с точки зрения соответствия результатов деятельности компании ПАО «ССС» ключевым соотношениям, перечисленным в теме 1. Результаты интерпретации представьте в виде текстового описания. По результатам проведенного анализа сформулируйте вывод, в котором определите наличие/отсутствие необходимости и возможные направления дополнительного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Результаты расчетов, требуемых для проведения анализа, представьте в следующей таблице:

Таблица 3

Информация для анализа данных о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

| № п/п | Наименование показателя | за 2020 год | | за 2021 год | | Отклонение (+/-) | | Темп дина-мики % |
|-------|-----------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|--------------|------------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Доходы | | | | | | | |
| 1 | Выручка | 1 465 666 | | 1 746 585 | | | | |
| 2 | Проценты к получению | 7976 | | 14105 | | | | |
| 3 | Прочие доходы | 24480 | | 29972 | | | | |
| 4 | Итого доходов (стр. 1+2+3) | 1 498 122 | 100 | 1 790 662 | 100 | | × | |
| II | Расходы | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|---|------------------|------------|------------------|------------|---|---|---------|
| 5 | Себестоимость продаж | 1 282 688 | | 1 557 540 | | | | |
| 6 | Коммерческие расходы | 66 638 | | 47 290 | | | | |
| 7 | Управленч. расходы | 54 862 | | 62 806 | | | | |
| 8 | <i>Итого расходов по текущей деятельности (стр. 5+6+7)</i> | | | | | | | |
| 9 | Проценты к уплате | 42 178 | | 66 496 | | | | |
| 10 | Прочие расходы | 8 549 | | 10 385 | | | | |
| 11 | Налог на прибыль | 8 059 | | 9 489 | | | | |
| 12 | Итого расходов (стр. 5+6+7+9+10+11) | 1 462 974 | 100 | 1 754 006 | 100 | | × | |
| 13 | Коэффициент соотношения доходов и расходов (стр. 4/стр. 12) | 1,024 | × | 1,021 | × | × | × | – 0,003 |

Примечание. Здесь и далее необходимо принимать во внимание, что политикой компании ПАО «ССС» установлено, что причины, вызвавшие колебания показателей доходов и расходов, превышающие 10%, требуют раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Возможный вариант выполнения задания 1

Таблица 4

Результаты анализа данных о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

| № п/п | Наименование показателя | за 2020 год | | за 2021 год | | Отклонение (+/-) | | Темп динамики % |
|-------|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Доходы | | | | | | | |
| 1 | Выручка | 1 465 666 | 97,83 | 1 746 585 | 97,54 | +280 919 | –0,29 | +19,17 |
| 2 | Проценты к получению | 7976 | 0,53 | 14105 | 0,79 | +6129 | +0,26 | +76,84 |
| 3 | Прочие доходы | 24480 | 1,63 | 29972 | 1,67 | +5492 | +0,04 | +22,43 |
| 4 | Итого доходов (стр. 1+2+3) | 1 498 122 | 100 | 1 790 662 | 100 | +292 540 | 0 | +19,53 |
| II | Расходы | | | | | | | |
| 5 | Себестоимость продаж | 1 282 688 | 87,68 | 1 557 540 | 88,8 | +274 852 | +1,12 | +21,43 |
| 6 | Коммерческие расходы | 66 638 | 4,55 | 47 290 | 2,7 | –19 348 | –1,85 | –29,03 |
| 7 | Управленч. расходы | 54 862 | 3,75 | 62 806 | 3,58 | +7 944 | –0,17 | +14,48 |
| 8 | <i>Итого расходов по операционной деятельности</i> | <i>1 404 188</i> | <i>95,98</i> | <i>1 667 636</i> | <i>95,08</i> | <i>263 448</i> | <i>–0,9</i> | <i>+18,76</i> |
| | Проценты к уплате | 42 178 | 2,88 | 66 496 | 3,79 | +24 318 | +0,91 | +57,66 |
| 9 | Прочие расходы | 8 549 | 0,58 | 10 385 | 0,59 | +1 836 | +0,01 | +21,48 |
| 10 | Налог на прибыль | 8 059 | 0,55 | 9 489 | 0,54 | +1 430 | –0,01 | +17,74 |
| 11 | Итого расходов (стр. 5+6+7+8+9+10) | 1 462 974 | 100 | 1 754 006 | 100 | +291032 | × | +19,89 |
| 12 | Коэффициент соотношения доходов и расходов (стр. 3 : 8) | 1,024 | × | 1,021 | × | × | × | – 0,003 |

Результаты анализа показателей отчета о финансовых результатах показывают, что совокупная величина расходов имеет положительную динамику, причем ее темп (+19,89%) незначительно превышает темп роста совокупных доходов (+19,53%) по сравнению с прошлым годом (несоответствие первому критерию). Значение коэффициента соотношения доходов и расходов за этот период изменяется на 0,3 процентных пункта в сторону понижения. Такое колебание показателя может быть признано несущественным (соответствие второму критерию). Темп динамики себестоимости продаж (+21,43%) выше темпа динамики выручки от продаж (+19,17%). Коммерческие расходы также демонстрируют положительную динамику по сравнению с предыдущим отчетным периодом (+14,48 %). Вместе с тем, сокращение коммерческих расходов (–29,03%) оказывает положительное влияние на соотношение доходов и

| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|----|--|----------------|------------|----------------|------------|---|---|---|
| I | Внеоборотные активы, всего | 63 780 | | 71 857 | | | | |
| 1 | Основные средства | 63 288 | | 68 490 | | | | |
| 2 | Незавершенное строительство | 370 | | 3 245 | | | | |
| 3 | Прочие внеоборотные активы | 122 | | 122 | | | | |
| II | Оборотные активы, всего | 857 375 | | 629 078 | | | | |
| 4 | Запасы | 97 059 | | 122 449 | | | | |
| 5 | Дебиторская задолженность | 348 489 | | 178 637 | | | | |
| 6 | Финансовые вложения | 400 706 | | 301 198 | | | | |
| 7 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 11 121 | | 26 794 | | | | |
| 8 | ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 100 | 700 935 | 100 | | × | |

Возможный вариант выполнения задания 2

Таблица 6

Результаты анализа данных об имуществе (активах) компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

| № п/п | Наименование показателя | на 31.12.2020 | | на 31.12.2021 | | Отклонение (+/-) | | Темп динамики % |
|-------|--|----------------|-------------|----------------|-------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Внеоборотные активы, всего | 63 780 | 6,9 | 71 857 | 10,3 | +8 077 | +3,3 | +12,7 |
| 1 | Основные средства | 63 288 | 6,9 | 68 490 | 9,8 | +5 202 | +2,9 | +8,2 |
| 2 | Незавершенное строительство | 370 | – | 3 245 | 0,5 | +2 875 | +0,4 | +777,0 |
| 3 | Прочие внеоборотные активы | 122 | – | 122 | – | – | – | – |
| II | Оборотные активы, всего | 857 375 | 93,1 | 629 078 | 89,7 | –128 789 | –3,3 | –15,0 |
| 4 | Запасы | 97 059 | 10,5 | 122 449 | 17,5 | +25 390 | +6,9 | +26,2 |
| 5 | Дебиторская задолженность | 348 489 | 37,8 | 178 637 | 25,5 | –169 852 | –12,3 | –48,7 |
| 6 | Финансовые вложения | 400 706 | 43,5 | 301 198 | 43,0 | –99 508 | –0,5 | –24,8 |
| 7 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 11 121 | 1,2 | 26 794 | 3,8 | +15 673 | +2,6 | +140,9 |
| 8 | ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 100 | 700 935 | 100 | –220 220 | × | –23,9 |

Результаты анализа динамики состава и структуры имущества (активов) компании показывают, что темп роста совокупных активов (–23,9%) имеет отрицательную динамику (несоответствие первому критерию). При этом темп динамики выручки от продаж (+19,7%) имеет положительное значение (соответствие второму критерию). Темп динамики чистой прибыли (4,4%) ниже темпа роста выручки от продаж (несоответствие третьему критерию). Это дает основание сделать вывод о том, что снижение стоимости совокупных активов при существенном росте выручки от продаж является мерой по реагированию на внешние негативные воздействия на деятельность компании. Сокращение суммы вовлеченных в деятельность компании ресурсов имеет результатом рост эффективности их использования. При этом компании удастся достичь положительной динамики финансового результата. Факт того, что темп роста прибыли от продаж (+28,42%) более чем в семь раз превышает темп роста чистой прибыли, свидетельствует о том, что значительное влияние на финансовый результат деятельности ПАО «ССС» оказали прочие доходы и расходы. В структуре активов компании преобладают оборотные активы, однако их удельный вес к концу 2021 года снижается (с

93,1% по состоянию на 31.12.2020 до 89,7% по состоянию на 31.12.2021). Основными причинами снижения стоимости оборотных активов являются практически двукратное снижение размера дебиторской задолженности (на 169 852 тыс. руб. или на 48,7%) и снижение на четверть суммы краткосрочных финансовых вложений (на 99 508 тыс. руб. или на 23,9%). Удельный вес внеоборотных активов растет (с 93,1% по состоянию на 31.12.2020 до 89,7% по состоянию на 31.12.2021). Основными причинами роста вложений во внеоборотные активы являются рост балансовой стоимости основных средств (на 5 202 тыс. руб. или на 8,2%) и более чем восьмикратное увеличение суммы незавершенных капитальных вложений (на 2 875 тыс. руб. или на 777%).

Возможные направления раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности

3. Потребуется раскрытие информации, о направлениях инвестирования средств компании во внеоборотные активы, а также об оценках руководством компании рисков, связанных с незавершенными капитальными вложениями.

4. Потребуется раскрытие информации о причинах изменения стоимости основных статей оборотных активов. На наш взгляд дополнительных раскрытий потребует информация о динамике составе и структуре запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств.

Задание 3. Анализ информации о капитале и обязательствах (пассивах) компании ПАО «ССС» за 2020 и 2021 годы.

Проведите анализ состава, структуры и динамики капитала и обязательств (пассивов) компании ПАО «ССС» по данным таблицы (7). Проведите интерпретацию результатов расчетов. Результаты интерпретации представьте в виде текстового описания. По результатам проведенного анализа сформулируйте вывод, в котором определите необходимость/отсутствие необходимости и возможные направления дополнительного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Результаты расчетов, требуемых для проведения анализа, представьте в следующей таблице:

Таблица 7

Информация для анализа данных о капитале и обязательствах (пассивах) компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

| № п/п | Наименование показателя | на 31.12.2020 | | на 31.12.2021 | | Отклонение (+/-) | | Темп динамики % |
|-------|--------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Капитал, всего | 159 960 | | 196 616 | | | | |
| 1 | Акционерный капитал | 60 696 | | 60 696 | | | | |
| 2 | Накопленная прибыль | 99 264 | | 135 920 | | | | |
| II | Заемные средства, всего | 761 195 | | 504 319 | | | | |
| 4 | Долгосрочные кредиты и займы | 353 | | 353 | | | | |
| 5 | Краткосрочные кредиты и займы | 531 711 | | 361 188 | | | | |
| 6 | Кредиторская задолженность | 229 131 | | 142 778 | | | | |
| 7 | ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 100 | 700 935 | 100 | | × | |

Возможный вариант выполнения задания 3

Таблица 8

Результаты анализа данных о капитале и обязательствах (пассивах) компании ПАО «ССС», подлежащих включению в бухгалтерскую отчетность за 2021 год

| № п/п | Наименование показателя | на 31.12.2020 | | на 31.12.2021 | | Отклонение (+/-) | | Темп динамики % |
|-------|--------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|------------------|--------------|-----------------|
| | | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | по структуре | |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| I | Капитал, всего | 159 960 | 17,4 | 196 616 | 28,1 | +36 656 | +10,7 | +22,9 |
| 1 | Акционерный капитал | 60 696 | 6,6 | 60 696 | 8,7 | – | +2,1 | – |
| 2 | Накопленная прибыль | 99 264 | 10,8 | 135 920 | 19,4 | +36 656 | +8,6 | +36,9 |
| II | Заемные средства, всего | 761 195 | 82,6 | 504 319 | 71,9 | –256 876 | –10,7 | –33,7 |
| 4 | Долгосрочные кредиты и займы | 353 | – | 353 | 0,1 | – | – | – |
| 5 | Краткосрочные кредиты и займы | 531 711 | 57,7 | 361 188 | 51,5 | –170 523 | –6,2 | –32,1 |
| 6 | Кредиторская задолженность | 229 131 | 24,9 | 142 778 | 20,4 | –86 353 | –4,5 | –37,7 |
| 7 | ВАЛЮТА БАЛАНСА | 921 155 | 100 | 700 935 | 100 | –220 220 | × | –23,9 |

Анализ динамики состава и структуры капитала и обязательств (пассивов) ПАО «ССС» показывают, что основной причиной их сокращения является уменьшение суммы и доли (на 256 876 тыс. руб. или 10,7%) привлеченных источников финансирования деятельности компании. Наибольшее влияние на отрицательную динамику заемных источников финансирования в 2021 году оказало снижение суммы краткосрочных кредитов и займов (на 170 523 тыс. руб. или 32,1%) и кредиторской задолженности (на 86 353 тыс. руб. или 37,7%). Темп роста величины собственных средств компании (36 656 тыс. руб. или на 22,9%) обусловлен положительным финансовым результатом ее деятельности в 2021 году.

Возможные направления раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности

1. Потребуется раскрытие информации о структуре и суммах погашения кредитных (заемных) ресурсов компании в 2021 году.
2. Потребуется раскрытие информации о структуре кредиторской задолженности и об оценках руководством компании рисков, связанных с ее погашением.

Задание 4. Обобщение результатов анализа имущественного положения компании ПАО «ССС»

По результатам анализа имущества (активов), капитала и обязательств (пассивов) компании ПАО «ССС» (задания 2 и 3 соответственно), проведите обобщение и интерпретацию результатов, полученных по итогам выполнения этих заданий с точки зрения соответствия результатов деятельности компании ПАО «ССС» критериям, перечисленным в параграфе 24.8. Представьте результаты интерпретации в виде текстового описания. По результатам проведенного анализа сформулируйте вывод, определяющий и обосновывающий наличие/отсутствие необходимости и возможные направления дополнительного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Возможный вариант выполнения задания 4

Анализ структурной динамики бухгалтерского баланса показывает, что структурный сдвиг по соотношениям внеоборотные активы/оборотные активы и капитал/собственные средства сонаправлен. При этом величина структурного сдвига активов в сторону увеличения доли внеоборотных активов составляет 3,3%. Величина структурного сдвига пассивов в сторону увеличения доли собственных средств составляет 10,7% (соответствие четвертому критерию в части сонаправленности структурных сдвигов). Компания ПАО «ССС» имеет положительную величину чистого оборотного капитала (соответствие

пятому критерию), которая растет к концу рассматриваемого периода. Причиной, обуславливающей эту тенденцию, является прибыльная работа компании в 2021 году. Количество и динамика долгосрочных заемных источников финансирования на величину собственных оборотных средств и чистого оборотного капитала влияния не оказывает (соответствие шестому критерию).

Возможные направления раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности

1. Потребуется раскрытие информации о причинах снижения стоимости совокупных активов к концу 2021 года, поскольку его темпы превышают установленный уровень существенности.
2. Потребуется раскрытие информации о риске снижения стоимости компании в связи со снижением стоимости совокупных активов (пассивов), а также о намерениях руководства по их снижению.
3. Возможно, потребуется раскрытие информации в части операций со связанными сторонами.
4. Потребуется включение в отчетность информации об оценке рисков, связанных со снижением инвестиционной активности (снижение суммы краткосрочных финансовых вложений) и инфляционным риском, связанным с ростом остатков денежной наличности на счетах и в кассе компании.

Задание 5. Оценка устойчивости экономического роста ПАО «ССС» в 2021 году.

Проведите оценку устойчивости экономического роста ПАО «ССС» с использованием четырехфакторной модели устойчивости экономического роста. По результатам проведенных расчетов сформулируйте вывод, о наличии/отсутствии необходимости и возможных направлений дополнительного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Результаты расчета представьте в следующей таблице:

Таблица 9

Информация для анализа устойчивости экономического роста компании ПАО «ССС» за период 2020 и 2021 гг.

| | Наименование показателя | на 31.12.2020 / за 2020 год | на 31.12.2021 / за 2021 год | Изменение (+/-) |
|----|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1 | Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 35 101 | 36 656 | +1 555 |
| 2 | Дивиденды, тыс. руб. | – | – | – |
| 3 | Реинвестированная прибыль, тыс. руб. (стр.1-стр.2) | 35 101 | 36 656 | +1 555 |
| 4 | Отношение реинвестированной прибыли к сумме чистой прибыли(стр.3/стр.1) | | | |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 61 478 | 78 949 | +17 471 |
| 6 | Выручка от продаж, тыс. руб. | 153 420 | 194 910 | +41 490 |
| 7 | Рентабельность продаж (стр.5/стр.6) | | | |
| 8 | Валюта баланса на начало периода, тыс. руб. | 732 746 | 921 155 | +188 409 |
| 9 | Валюта баланса на конец периода, тыс. руб. | 921 155 | 700 935 | –220 220 |
| 10 | Ресурсоотдача (стр.6/(0,5*(стр.8+стр.9))) | | | |
| 11 | Заемные средства (всего), тыс. руб. | 761 195 | 504 319 | –256 876 |
| 12 | Капитал (всего), тыс. руб. | 159 960 | 196 616 | +36 656 |
| 13 | Коэффициент финансовой зависимости (стр.11/стр.12) | | | |

| | | | |
|----|--|--|--|
| 14 | Коэффициент устойчивости экономического роста, % (стр.4×стр.7×стр.10×стр.13×100%) | | |
|----|--|--|--|

Возможный вариант выполнения задания 5

Таблица 10

Результаты анализа устойчивости экономического роста компании «XXX» за период 2020 и 2021 гг.

| | Наименование показателя | на 31.12.2020 / за 2020 год | на 31.12.2021 / за 2021 год | Изменение (+/-) |
|----|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1 | Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 35 101 | 36 656 | +1 555 |
| 2 | Дивиденды, тыс. руб. | – | – | – |
| 3 | Реинвестированная прибыль, тыс. руб. (стр.1-стр.2) | 35 101 | 36 656 | +1 555 |
| 4 | Отношение реинвестированной прибыли к сумме чистой прибыли(стр.3/стр.1) | 1,0 | 1,0 | – |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 61 478 | 78 949 | +17 471 |
| 6 | Выручка от продаж, тыс. руб. | 153 420 | 194 910 | +41 490 |
| 7 | Рентабельность продаж (стр.5/стр.6) | 0,40 | 0,41 | +0,01 |
| 8 | Валюта баланса на начало периода, тыс. руб. | 732 746 | 921 155 | +188 409 |
| 9 | Валюта баланса на конец периода, тыс. руб. | 921 155 | 700 935 | –220 220 |
| 10 | Ресурсоотдача (стр.6/(0,5*(стр.8+стр.9))) | 0,19 | 0,24 | +0,05 |
| 11 | Заемные средства (всего), тыс. руб. | 761 195 | 504 319 | –256 876 |
| 12 | Капитал (всего), тыс. руб. | 159 960 | 196 616 | +36 656 |
| 13 | Коэффициент финансовой зависимости (стр.11/стр.12) | 4,76 | 2,57 | –2,19 |
| 14 | Коэффициент устойчивости экономического роста, % (стр.4×стр.7×стр.10×стр.13×100%) | 35,38 | 24,97 | –10,41 |

Проведенный расчет показал, что устойчивость экономического роста ПАО «ССС» в рассматриваемом периоде снижается. Это обусловлено снижением суммы средств, вовлеченных в деятельность компании (–220 220 тыс. руб.). Снижение суммы источников финансирования деятельности компании происходит за счет уменьшения суммы привлеченных кредитов, займов, кредиторской задолженности (–256 876 тыс. руб.). Снижение заемных источников финансирования обусловлено их удорожанием, о чем свидетельствует рост суммы процентов, подлежащих уплате за пользование заемными средствами (+24 318 тыс. руб.). Такая мера является средством реагирования на возрастающий риск ликвидности. Кроме того, руководство не выплачивает дивиденды, реинвестируя, таким образом, всю полученную в 2021 году прибыль в развитие компании. Результатом корректирующего воздействия принятых и реализованных в 2021 году управленческих решений является сохранение и незначительное повышение рентабельности продаж компании (с 40% в 2020 году до 41% в 2021 году), рост собственных источников финансирования (+36 656 тыс. руб.). Таким образом, снижение устойчивости экономического роста ПАО «ССС» не является основанием для принятия решения о невозможности использования при подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 год допущения о непрерывности деятельности.

Возможные направления раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности

1. Следует рассмотреть необходимость информирования пользователей о причинах снижения суммы средств, вовлеченных в деятельность компании.

2. Необходимо раскрытие информации о рисках, связанных со снижением устойчивости экономического роста и мерах, предпринятых руководством компании, по реагированию на эти риски.

Задание 6. Оценка применимости в качестве основы для подготовки бухгалтерской отчетности ПАО «ССС» за 2021 год допущения о непрерывности деятельности.

Проведите оценку возможности использования при подготовке бухгалтерской отчетности ПАО «ССС» за 2021 год допущения о непрерывности деятельности. Поскольку акции ПАО «ССС» не обращаются на вторичном рынке ценных бумаг, оценку следует провести с использованием модели Э. Альтмана, разработанной для нелистинговых компаний. По результатам проведенных расчетов сформулируйте вывод, о наличии/отсутствии необходимости и возможных направлений дополнительного раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Результаты расчета представьте в следующей таблице:

Таблица 11

Информация для анализа вероятности потенциального банкротства компании ПАО «ССС» в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты 2021 года на основе Z – счета Альтмана (модель для нелистинговых компаний).

| | Наименование показателя | на 31.12.2020 / за 2020 год | на 31.12.2021 / за 2021 год | Изменение (+/-) |
|----|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1 | Оборотные активы, тыс. руб. | 857 375 | 629 078 | |
| 2 | Акционерный капитал, тыс. руб. | 60 696 | 60 696 | |
| 3 | Накопленная прибыль, тыс. руб. | 99 264 | 135 920 | |
| 4 | Заемные средства, тыс. руб. | 761 195 | 504 319 | |
| 5 | Валюта баланса, тыс. руб. | 921 155 | 700 935 | |
| 6 | Выручка от продаж, тыс. руб. | 1 465 666 | 1 746 585 | |
| 7 | Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 43 207 | 46 145 | |
| 8 | Отношение оборотного капитала к совокупным активам (стр.1/стр.5) | | | |
| 9 | Отношение рыночной стоимости акций к сумме обязательств (стр.2/стр.4) | | | |
| 10 | Отношение нераспределенной прибыли к совокупным активам (стр.3/стр.5) | | | |
| 11 | Отношение выручки от продаж к совокупным активам (стр.6/стр.5) | | | |
| 12 | Отношение прибыли до выплаты процентов и налогов к совокупным активам (стр.7/стр.5) | | | |
| | Z-счет (стр.8× стр.9× стр.10× стр.11× стр.12) | | | |

Возможный вариант выполнения задания 6

Таблица 12

Результаты анализа вероятности потенциального банкротства компании ПАО «ССС» в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты 2021 года на основе Z – счета Альтмана (модель для нелистинговых компаний).

| | Наименование показателя | на 31.12.2020 / за 2020 год | на 31.12.2021 / за 2021 год | Изменение (+/-) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1 | Оборотные активы, тыс. руб. | 857 375 | 629 078 | -228 297 |
| 2 | Акционерный капитал, тыс. руб. | 60 696 | 60 696 | - |
| 3 | Накопленная прибыль, тыс. руб. | 99 264 | 135 920 | +36 656 |
| 4 | Заемные средства, тыс. руб. | 761 195 | 504 319 | -256 876 |
| 5 | Валюта баланса, тыс. руб. | 921 155 | 700 935 | -220 220 |

| | | | | |
|----|---|-----------|-----------|----------|
| 6 | Выручка от продаж, тыс. руб. | 1 465 666 | 1 746 585 | +280 919 |
| 7 | Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 43 207 | 46 145 | +2 938 |
| 8 | Отношение оборотного капитала к совокупным активам (стр.1/стр.5) | 0,93 | 0,90 | -0,03 |
| 9 | Отношение рыночной стоимости акций к сумме обязательств (стр.2/стр.4) | 0,08 | 0,12 | +0,04 |
| 10 | Отношение нераспределенной прибыли к совокупным активам (стр.3/стр.5) | 0,11 | 0,19 | +0,08 |
| 11 | Отношение выручки от продаж к совокупным активам (стр.6/стр.5) | 1,59 | 2,49 | +0,90 |
| 12 | Отношение прибыли до выплаты процентов и налогов к совокупным активам (стр.7/стр.5) | 0,05 | 0,07 | +0,02 |
| | Z-счет (стр.8× стр.9× стр.10× стр.11× стр.12) | 2,5 | 3,5 | +1,00 |

Проведенный расчет показывает, что значение Z-счета имеет положительную динамику в течение 2021 года. В начале отчетного периода 2021 года значение показателя находится в зоне неопределенности ближе к границе с интервалом значений, показывающих нормальную финансовую устойчивость (2,5). К концу года прибыльная работа компании и сокращение доли срочных обязательств позволяют классифицировать ПАО «ССС» как финансово устойчивую компанию, вероятность наступления несостоятельности которой является низкой. Опираясь на результаты сделанных расчетов можно сделать вывод о том, что использование допущения о непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности ПАО «ССС» за 2021 год является обоснованным.

Возможные направления раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности

1. Включения дополнительных пояснений и раскрытий в части обоснования использования в качестве основы подготовки бухгалтерской отчетности ПАО «ССС» за 2021 год не требуется.

Выполнение расчетного задания предполагает проведение расчета отдельной группы показателей, характеризующих одну из аналитических характеристик, используемых аудитором при формировании мнения о достоверности финансовой отчетности объекта анализа с последующей интерпретацией результатов проведенных расчетов и обсуждением этих результатов в аудитории

| Критерии оценивания: | |
|--|--|
| от 24 до 30 баллов выставляется, если | Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат обоснованную и аргументированную оценку результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов |
| от 17 до 22 баллов выставляется, если | Расчетное задание выполнено в полном объеме, решенные задания содержат основные оценки результатов и логически вытекают из существа произведенных расчетов |
| 12-16 баллов выставляется, если | Расчетное задание выполнено не полностью, решенные задания содержат относящиеся к ним оценки. Объем выполненного задания оценивается преподавателем не менее чем на 70% от предложенного объема. |
| от 0 до 11 баллов | Расчетное задание выполнено менее чем наполовину от |

| | |
|--------------------|-----------------------|
| выставляется, если | предложенного объема. |
|--------------------|-----------------------|

Максимальная рейтинговая оценка, которая может быть выставлена студенту за выполнение расчетного задания – по 30 баллов в каждом модуле.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы курса, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются профессиональные навыки.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может сообщить по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.