

Кафедра Управления и отраслевой экономики

Валерий Александрович Щербаков

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению контрольной работы по дисциплине

«Оценка стоимости бизнеса»

Новосибирск 2024

В ходе изучения дисциплины студент выполняет контрольную работу (КР) по теме: **«Оценка стоимости бизнеса «название предприятия»»**.

Подготовка к выполнению работы

Перед началом выполнения контрольной работы необходимо согласовать с преподавателем предприятие, по данным которого будет выполняться КР.

Для выполнения курсовой работы потребуются документы¹:

- «Годовая бухгалтерская финансовая отчетность» за 2022 и 2023 года (формы: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах» и «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»)².

Выполнение работы

Аналитическая часть работы выполняется путем заполнения вкладок файла «Шаблон КР ОСБ 2024.xlsx»³.

При выполнении работы можно ориентироваться на «Пример выполнения аналитической части КР» и конспект лекций.

По мере заполнения Шаблон может выкладываться в папке «Контрольная работа» для проверки преподавателем⁴. Полученные замечания необходимо исправить.

После получения оценки «Допущена к защите» файл с КР, оформленной в соответствии с требованиями, необходимо преобразовать в формат PDF и выложить в папке «Контрольная работа».

1 Документы скачиваются студентом самостоятельно с сайта «Центр раскрытия корпоративной информации» (<http://www.e-disclosure.ru/poisk-po-kompaniyam/>) или сайта «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности» (<https://bo.nalog.ru/>).

2 Пример необходимых форм отчетности приведен в Приложении к настоящему Методическим указаниям.

3 Шаблон скачивается из папки «Контрольная работа» сайта: <https://sdo.edubiotech.ru/course/view.php?id=7952>

4 Наименование файла Шаблона должно содержать Фамилию студента и дату последней доработки.

Требования к оформлению КР

1. Структура работы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- аналитическая часть;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

2. Введение должно содержать описание цели работы и основных решаемых задач.

3. Аналитическая часть должна содержать все таблицы и графики из Шаблона.

Все таблицы и графики, приведенные в работе, должны содержать название, номер и основные выводы о содержании проведенных расчетов.

4. Заключение должно содержать основные выводы о стоимости предприятия, на примере которого выполнялось КР.

5. Список использованных источников должен содержать не менее 5 наименований. оформление описания источников выполняется в соответствии с ГОСТ.

6. Приложения должны содержать сканы форм отчетности предприятия, использованные в работе.

7. Шрифт: Times New Roman, размер шрифта: 14, интервал шрифта: 1,5.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

ИНН 5411100064
КПП 540601001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
1.1	Нематериальные активы	1110	33	39	45
1.1	Товарный знак		33	39	45
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	10 461 927	10 546 408	10 651 994
2.1	Другие		429	665	906
2.1	Производственный и хозяйственный инвентарь		9 040	10 533	11 187
2.1	Транспортные средства		411 212	437 857	466 027
2.1	Машины и оборудование		322 757	319 654	327 729
2.1	Сооружения		9 439 007	9 497 505	9 559 091
2.1	Здания		279 482	280 194	287 054
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 727	69	204
2.1	Производственный и хозяйственный инвентарь		2 727	69	204
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	567 541	654 993	641 911

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Прочие внеоборотные активы	1190	165 987	201 074	176 837
	НДС по ТМЦ не признаваемым запасами согласно ФСБУ 5/2019		18 365	23 755	21 520
	ТМЦ не являющиеся запасами согласно ФСБУ 5/2019		119 575	152 861	136 955
	РБП сроком погашения более 12 месяцев		3 615	6 073	836
	Займы индивидуальным заемщикам-сотрудникам предприятия сроком погашения более 12 месяцев		3 994	3 969	3 755
	Не установленное оборудование на складе		0	969	0
	Незавершенное строительство		20 438	13 447	13 771
	Итого по разделу I	1100	11 198 215	11 402 583	11 470 991
II. Оборотные активы					
4.1	Запасы	1210	83 423	52 103	44 281
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 778	8 252	7 963
5.1	Дебиторская задолженность	1230	30 593	293 948	197 569
5.1	на задолженность ДТиДБК		(195 563)	(252 271)	(392 165)
5.1	Резерв сомнительных долгов, в т.ч.:		(197 909)	(252 328)	(392 251)
5.1	Прочие дебиторы (в т.ч. задолженность сотрудников и ИФНС)		14 139	1 746	1 159
5.1	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		6 065	1 805	11 364
5.1	задолженность ДТиДБК за перевозку льготных категорий граждан		196 980	531 288	572 029
5.1	Покупатели и заказчики, в т.ч.:		208 298	542 725	577 297
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	200 000	-	-
3.1	займ		200 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	386 737	155 115	148 377

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Прочие оборотные активы	1260	2 335	3 104	10 136
	РБП сроком погашения менее 12 месяцев		2 172	2 870	10 012
	Займы индивидуальным заёмщикам-сотрудникам предприятия сроком погашения менее 12 месяцев		163	234	124
	Итого по разделу II	1200	715 866	512 522	408 326
	БАЛАНС	1600	11 914 081	11 915 105	11 879 317
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 400	3 400	3 400
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 771 657	5 771 710	5 775 206
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 476 038	5 476 038	5 476 111
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Использован резервный фонд на погашение непокрытого убытка (абз.2 ст.16 №161-ФЗ)		(2)	(2)	0
	Создан резервный фонд согласно ст.16 № 161-ФЗ		2	2	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(784 293)	(1 091 300)	(1 094 833)
	Погашен непокрытый убыток за счет резервного фонда		2	2	0
	Создан резервный фонд за счет чистой прибыли предыдущего отчетного периода (событие после отчетной даты п.3, 5, 10 ПБУ 7/98)		(2)	(2)	0
	Итого по разделу III	1300	10 466 802	10 159 848	10 159 884
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 083 385	1 470 613	1 444 453
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Итого по разделу IV	1400	1 083 385	1 470 613	1 444 453
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	0	0
5.3	Кредиторская задолженность	1520	242 290	159 647	130 930
5.3	Прочие кредиторы		11 941	9 729	8 665
5.3	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (без НДС)		8 417	11 030	10 554
5.3	Задолженность перед персоналом по оплате труда		100 039	50 560	42 275
5.3	Задолженность по страховым взносам		64 748	39 548	29 069
5.3	Задолженность по налогам и сборам		34 203	22 527	20 758
5.3	Поставщики и подрядчики		22 942	26 253	19 609
	Доходы будущих периодов	1530	58 051	72 053	95 255
	По субсидиям на реконструкцию вент.системы обдувки здания ОРК депо		5 154	5 269	5 382
	По субсидиям на вагоны метро и модернизацию вагонов		21 625	24 047	29 179
	По субсидиям на досмотровое оборудование		14 796	22 529	39 101
	По доходам от перевозки пассажиров		16 476	20 208	21 593
7	Оценочные обязательства	1540	63 553	52 944	48 795
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	363 894	284 644	274 980
	БАЛАНС	1700	11 914 081	11 915 105	11 879 317

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение 2

ИНН 5411100064
КПП 540601001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	2 546 083	2 093 179
	Доходы от перевозки пассажиров, в т.ч.:		2 546 083	2 093 179
6	Себестоимость продаж	2120	(2 238 659)	(1 843 930)
	Общепроизводственные расходы (сч. 25)		(197 591)	(166 658)
	Незарплатные налоги (сч.25)		(7 286)	(7 498)
	Расходы от перевозки пассажиров (сч.20)		(2 033 782)	(1 669 774)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	307 424	249 249
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
6	Управленческие расходы	2220	(196 669)	(158 712)
	Общехозяйственные и управленческие расходы (сч.26)		(194 730)	(158 658)
	Представительские расходы (сч.26)		(1 939)	(54)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	110 755	90 537
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	23 385	5 351
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Прочие доходы	2340	216 609	211 976
	Доходы от финансирования предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний		430	389
	Прочие внереализационные доходы		11 454	11 763
	Доходы от полученных от собственника имущества активов в размере ежемесячных амортизационных отчислений		10 270	21 818
	Прочие доходы от реализации		84 621	76 482
	Доходы от предоставления мест под размещение рекламной информации		21 537	18 810
	Доходы от сдачи в аренду площадей		88 297	82 714
	Прочие расходы	2350	(332 648)	(294 768)
	Расходы от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (без резерва)		(101)	(0)
	Расходы на создание резерва по сомнительным долгам		(96 008)	(78 641)
	Прочие внереализационные расходы		(85 229)	(64 279)
	Прочие расходы от реализации		(9 942)	(8 438)
	Амортизация основных средств, используемых в прочей деятельности		(389)	(303)
	Расходы от прочих видов деятельности в части заработной платы, страховых взносов и прочих		(140 979)	(143 107)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18 101	13 096
	Налог на прибыль ⁵	2410	(18 082)	(13 078)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(13 347)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(4 735)	(13 078)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	19	18
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	19	18
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки необоротных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формате бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		переноса		на конец периода	
		персона- льная стоимость 3	накопленная амортизация 5		персона- льная стоимость 3	накопленная амортизация 6	персона- льная стоимость 3	накопленная амортизация 6	персона- льная стоимость 3	накопленная амортизация 6
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 23 г. ¹	14 354 391	(3 807 983)	73 009	(107 552)	107 435			14 319 848	(3 857 921)
	за 20 22 г. ²	14 351 460	(3 709 488)	78 657	(85 726)	73 383			14 354 391	(3 807 983)
Здания*	за 20 23 г. ¹	384 089	(103 895)	4 257	(0)	0			388 346	(108 864)
	за 20 22 г. ²	388 741	(101 637)	0	(4 652)	2 793			384 089	(103 895)
Сооружения*	за 20 23 г. ¹	11 393 482	(1 895 977)	3 120	(99)	99			11 356 503	(1 957 496)
	за 20 22 г. ²	11 400 860	(1 841 599)	32	(7 240)	7 240			11 363 482	(1 895 977)
Машины и оборудование	за 20 23 г. ¹	1 485 641	(1 165 887)	65 179	(108 644)	106 574			1 444 176	(1 121 419)
	за 20 22 г. ²	1 480 607	(1 152 878)	65 783	(60 759)	51 703			1 485 641	(1 165 987)
Транспортные средства	за 20 23 г. ¹	1 050 415	(612 558)	0	(475)	475			1 049 940	(638 728)
	за 20 22 г. ²	1 052 428	(586 401)	1 979	(3 892)	3 266			1 050 415	(612 558)
Посредством и хозяйственный инвентарь*	за 20 23 г. ¹	39 260	(28 727)	453	(228)	228			39 485	(30 445)
	за 20 22 г. ²	37 347	(26 160)	10 853	(8 940)	8 284			39 260	(28 727)
Другие	за 20 23 г. ¹	1 504	(839)	0	(106)	59			1 398	(969)
	за 20 22 г. ²	1 647	(741)	0	(143)	97			1 504	(839)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 20 23 г. ¹	3 024	(2 965)	2 865	(0)	0			5 889	(3 162)
	за 20 22 г. ²	3 314	(3 110)	0	(290)	201			3 024	(2 955)
Машины и оборудование	за 20 23 г. ¹	2 832	(2 832)	0	(0)	0			2 832	(2 832)
	за 20 22 г. ²	2 832	(2 832)	0	(0)	0			2 832	(2 832)
Государственный и хозяйственный инвентарь (в т.ч. Торговые марки)	за 20 23 г. ¹	192	(123)	2 865	(0)	0			3 057	(330)
	за 20 22 г. ²	482	(278)	0	(290)	201			192	(123)