

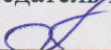
БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»

**Рассмотрено**

цикловой комиссией по общепрофессиональным дисциплинам и профессиональным модулям отделения «Экономика и коммерция (по отраслям)»


Протокол № 1 от «30» августа 2018 г.

Председатель комиссии:

 Е. Н. Баранова

**Согласовано**

зам. директора по ОМР

 Е. А. Ткаченко  
« 30 » августа 2018 г.

**Методические рекомендации**  
по организации внеаудиторной самостоятельной  
работы студентов по профессиональному модулю  
**ПМ 04 «Составление и использование  
бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт  
(по отраслям)»

Преподаватели: И.В. Поспелова  
Е.Н. Баранова

г. Грязовец  
2018 г.

Задания составлены на основе рабочей программы по **ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчётности»** по специальности среднего профессионального образования *(далее СПО)* **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»**

Для полного овладения знаниями и умениями, студенту необходимо заниматься внеаудиторной самостоятельной работой в течение учебного года.

Вопросы и задания на самостоятельную работу определяются преподавателем и охватывают учебный материал, который не рассматривается на аудиторных занятиях.

Задание на самостоятельную работу включает:

- работа с конспектом и учебной литературой;
- подготовка к тестированию;
- подготовка к практическим работам, оформление отчетов;
- подготовка к занятиям по контрольным вопросам;

В качестве видов контроля предусмотрено:

- наблюдение и оценка выполнения практических работ;
- оценка по результатам тестирования;
- оценка по результатам устного (и/или письменного) опроса

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы по **ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»** предназначены для студентов 3 курса по специальности **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебным планом, программой профессионального модуля по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Самостоятельная работа, проектируемая на основе компетентного подхода, рассматривается как условие профессиональной подготовки выпускника, готового к практической деятельности.

**Целью самостоятельной работы** студентов заочного отделения является: профессиональная подготовка специалиста; выработка и развитие общих компетенций, определённых в ФГОС СПО; формирование и развитие профессиональных компетенций, соответствующих основным видам профессиональной деятельности.

**Задачи самостоятельной работы студентов:**

- 1) Систематизация, закрепление, углубление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- 2) Овладение практическими навыками работы с различными видами литературы;
- 3) Воспитание самостоятельности профессионального мышления: способности к профессиональному саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- 4) Развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- 5) Умение применять на практике полученные на лекционных занятиях знания, умения и навыки, направленные на формирование профессиональной компетенции;
- 6) Стимуляция, развитие исследовательских умений, направленных на постоянное совершенствование себя как профессионала;

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

По профессиональному модулю **ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»** используются следующие виды заданий для внеаудиторной самостоятельной работы: проработка лекционного материала, решение ситуационных задач, подготовка к практическим работам, ответы на вопросы для самоконтроля, работа в программе Консультант плюс.

Задания для внеаудиторной самостоятельной работы рассчитаны на 39 часов.

## САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

### по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности»

№ п/п	Раздел МДК, перечень заданий	Кол-во часов	Вид самостоятельной внеаудиторной работы	Форма организации и контроля
1.	Раздел 1. ПМ 04. Бухгалтерская отчётность, как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации	18	Работа с конспектом, учебной литературой	Подготовка к тестам или фронтальному опросу.
			Написание реферата или создание презентации	Выступление на уроке с докладом или презентацией
			Работа в программе Консультант Плюс	Конспект основных терминов
			Решение задач	Отчёт по задачам
	<b>Итого по МДК. 04.01</b>	<b>18</b>		
3	Раздел 2. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	11	Проработка лекционного материала, составление развернутого плана ответа	Подготовка к тестам или фронтальному опросу.
			Ответы на вопросы для самоконтроля.	Отчет в виде таблицы.
			Решение задач	Отчет по заданиям
5	Курсовая работа	10	1) Подбор необходимой литературы и документов по объекту исследования. 2) Поиск и анализ литературы по теоретическому заданию курсовой работы. 3) Поиск и анализ литературы по практическому заданию курсовой работы. 4) Исправление ошибок и недочётов теоретической части курсовой работы. 5) Исправление ошибок и недочётов практической части курсовой работы. 6) Написание выводов по курсовой работе. 7) Оформление курсовой работы в соответствии с требованиями. 8) Подготовка доклада к	Защита курсовой работы

			защите курсовой работы 9) Подготовка презентации к защите курсовой работы	
	<b>Итого по МДК 04.02</b>	<b>21</b>		
	<b>Всего по ПМ. 04</b>	<b>39</b>		

## ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### МДК 04.01 «ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»

#### ***РАЗДЕЛ 1. «Бухгалтерская отчётность, как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации»***

##### ***Виды самостоятельной работы по дисциплине:***

- ✓ Работа с конспектом, учебной литературой
- ✓ Написание реферата, создание презентации
- ✓ Работа в программе Консультант Плюс
- ✓ Решение задач

**ЗАДАНИЕ 1.** Работа с конспектом и учебной литературой, подготовка к устному опросу или к тестовому заданию по теме «Бухгалтерская отчётность организации»

***Цель задания:*** закрепление и систематизация знаний студентов по отдельным темам.

##### ***Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:***

- 1) внимательно прочитать учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе.
- 2) Подготовиться к устному ответу по вопросам темы или выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.
- 3) Составить развернутый план ответа.

##### ***Вопросы для самоконтроля:***

1. Определение бухгалтерской отчётности, как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации.
2. Требования к бухгалтерской отчётности организации.
3. Состав бухгалтерской отчётности
4. Порядок составления бухгалтерской отчётности.
5. Механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данных за отчётный период.
6. Методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчётный период.
7. Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчётный период

**Рекомендуемая литература:**

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 461
2. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272
3. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016г., 424 с.
4. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
5. Илышева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
6. Миславская Н. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Дашков и К, 2016г., 592 с.

**Форма отчетности:** устный ответ или написание теста по теме.

**ЗАДАНИЕ 2.** Реферат или презентация на тему «Бухгалтерская отчетность организации».

**Цель задания:** углубление знаний по теме и привитие навыков библиографического поиска необходимой информации (на бумажных носителях, в электронном виде).

**Тема реферата или презентации:**

1. Понятие бухгалтерского баланса. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса
2. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу. Содержание приложения к бухгалтерскому балансу
3. Понятие и формирование учётной политики. Организационные, технические и налоговые аспекты учётной политики.
4. Учётная политика хозяйствующего субъекта для целей бухгалтерского и для целей налогового учёта.
5. Основные правила составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

**Методические указания по написанию реферата:**

- 1) Изучите методические указания по написанию доклада (реферата).
- 2) Изучить методические рекомендации при выполнении презентации.
- 3) Подберите необходимую литературу и статистический материал.

**Методические указания по выполнению презентации:**

1. Выберите тему, по которой будет готовиться компьютерная презентация; изучение теоретического материала по заданной теме.
2. Разработайте план презентации по выбранной теме
3. Подберите информационные материалы, с использованием которых будет строиться презентация.

4. Подготовьте отдельные информационные ресурсы на электронных носителях в виде слайдов с использованием специальных программ (Power Point)
5. Выполните презентацию с использованием разработанных презентационных ресурсов (слайдов)

**Рекомендуемая литература:**

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 461
2. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272
3. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016г., 424 с.
4. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
5. Илышева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
6. Миславская Н. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Дашков и К, 2016г., 592 с.

**Форма отчетности:** выступление на уроке с докладом или презентацией.

**ЗАДАНИЕ 3.** Решение задач при подготовке к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя.

**Цель задания:** понять методику составления журнала хозяйственных операций и подготовиться к проведению практических работ.

**Методические указания по выполнению задания:**

- 1) Внимательно прочитайте учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе
- 2) Изучить алгоритм решения предложенных задач или решить предложенные задачи.

**Задание №1.** На примере конкретного предприятия составить бухгалтерский баланс.

На основе исходных данных составьте бухгалтерский баланс ЗАО «Дон» на 1 января 20\_\_ г. по приведённым ниже данным в таблице 2.

**Исходные данные:**

Состав хозяйственных средств ЗАО «Дон» на 1 января 20\_\_ г.

Таблица 1.

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Расчётный счёт	130 000
2.	Краткосрочный кредит банка	45 000
3.	Задолженность по оплате труда	96 000
4.	Задолженность подотчётных лиц	-
5.	Резервный капитал	-

6.	Основные средства	215 000
7.	Задолженность разных дебиторов	50 000
8.	Исключительное право на изобретение	51 200
9.	Касса	2 000
10.	Задолженность поставщикам	30 000
11.	Уставный капитал	200 000
12.	Готовая продукция	82 000
13.	Товары	-
14.	Исключительное право на товарный знак	34 600
15.	Сырьё и материалы	54 000
16.	Добавочный капитал	34 000
17.	Расходы на освоение новых видов продукции	26 000
18.	Материалы строительные	14 000
19.	Нераспределённая прибыль	115 000
20.	Валютный счёт	-
21.	Тара	16 000
22.	Задолженность разным кредиторам	7 000
23.	Незавершённое производство	38 000
24.	Задолженность перед акционерами	25 000
25.	Долгосрочный кредит банка	160 000
26.	Непокрытый убыток	-

Бухгалтерский баланс на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Таблица 2.

<b>АКТИВ</b> Содержание статьи	Сумма, руб.	<b>ПАССИВ</b> Содержание статьи	Сумма, руб.
1	2	3	4
1.Внеоборотные активы		3.Капитал и резервы	
Итого раздел 1:		Итого раздел 3:	
2.Оборотные активы		4.Долгосрочные обязательства	
		5.Краткосрочные обязательства	
Итого раздел 2:		Итого раздел 5:	
<b>Баланс</b>		<b>Баланс</b>	

**Задание №2.** На основании приведённых данных составить отчёт о движении денежных средств.

**Исходные данные:**

1. Денежные потоки от текущих операций:

Поступления всего – 8 897 900

- От продажи продукции, товаров, работ и услуг – 8 135 594

- Арендных платежей – 200 000

- Прочие поступления – 562 306

Платежи всего – 7 912 565

- Поставщикам – 2 445 000

- В связи с оплатой труда работников – 2 429 250

- Налог на прибыль организаций – 334 900

- Прочие платежи – 1 703 415

**2. Денежные потоки от инвестиционных операций:**

Платежи всего – 3 812 000

- В связи с приобретением внеоборотных активов – 3 230 509

- прочие платежи – 581 491

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций – 3 812 000

**3. Денежные потоки от финансовых операций**

Поступления – 4 300 000

- Получение кредитов – 2 300 000

- От выпуска акций – 2 000 000

Сальдо денежных потоков от финансовых операций – 4 300 000

4. Сальдо денежных потоков за отчётный период – 1 473 335

5. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчётного периода – 1 473 335

**Форма отчетности:** отчёт по задаче

**ЗАДАНИЕ 4.** Работа в программе «Консультант плюс», подготовка к устному опросу или к тестовому заданию.

**Цель задания:** закрепление и систематизация знаний студентов по отдельным темам.

**Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:**

- 1) внимательно прочитать, изучить учебный материал в программе.
- 2) Подготовиться к устному ответу по вопросам темы или выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.
- 3) Составить развернутый план ответа.

**Вопросы для работы в программе «Консультант плюс»:**

1. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации
2. Сроки предоставления бухгалтерской отчётности.
3. Правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчётность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций.
4. Порядок отражения изменений в учётной политике в целях бухгалтерского учёта
5. Порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости.
6. Ответственность за искажение отчётных данных и нарушение порядка предоставления отчётности

## 7. Новые формы бухгалтерской отчётности

**Рекомендуемая литература:** диск *Консультант плюс*

**Форма отчётности:** выполнение домашней контрольной работы

**ЗАДАНИЕ 5:** Разработать презентацию по теме «Бухгалтерская отчётность организации».

**Цель:** привитие навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);

**Темы для выполнения презентации:**

1. Содержание форм бухгалтерской отчётности.
2. Отчёт о финансовых результатах
3. Порядок составления оборотно – сальдовой ведомости.
4. Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению

**Методические указания:**

1. Выберите тему, по которой будет готовиться компьютерная презентация; изучение теоретического материала по заданной теме.
2. Разработайте план презентации по выбранной теме
3. Подберите информационные материалы, с использованием которых будет строиться презентация.
4. Подготовьте отдельные информационные ресурсы на электронных носителях в виде слайдов с использованием специальных программ (Power Point)
5. Выполните презентацию с использованием разработанных презентационных ресурсов (слайдов)

**Рекомендуемая литература:**

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 461
2. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272
3. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016г., 424 с.
4. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
5. Илышева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
6. Миславская Н. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Дашков и К, 2016г., 592 с.

**Форма отчётности:** защита презентации

**ЗАДАНИЕ 6.** Работа с конспектом и учебной литературой, подготовка к устному опросу или к тестовому заданию по теме «Налоговая отчётность организации»

**Цель задания:** закрепление и систематизация знаний студентов по отдельным темам.

**Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:**

- 1) внимательно прочитать учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе.
- 2) Подготовиться к устному ответу по вопросам темы или выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.
- 3) Составить развернутый план ответа.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Формы налоговых деклараций по региональным налогам и сборам (транспортный налог, налог на имущество организаций) в бюджет и инструкции по их заполнению
2. Форма заполнения декларации по упрощённой системе налогообложения
3. Формы налоговых деклараций по местным налогам и сборам (земельный налог) в бюджет и инструкции по их заполнению

**Рекомендуемая литература:**

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 461
2. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272
3. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016г., 424 с.
4. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
5. Ильшева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
6. Миславская Н. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Дашков и К, 2016г., 592 с.

**Форма отчетности:** устный ответ или написание теста по теме.

**ЗАДАНИЕ 7.** Реферат или презентация на тему «Налоговая отчётность организации».

**Цель задания:** углубление знаний по теме и привитие навыков библиографического поиска необходимой информации (на бумажных носителях, в электронном виде).

**Тема реферата или презентации:**

1. Формы налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению

### **Методические указания по написанию реферата:**

- 1) Изучите методические указания по написанию доклада (реферата).
- 2) Изучить методические рекомендации при выполнении презентации.
- 3) Подберите необходимую литературу и статистический материал.

### **Методические указания по выполнению презентации:**

1. Выберите тему, по которой будет готовиться компьютерная презентация; изучение теоретического материала по заданной теме.
2. Разработайте план презентации по выбранной теме
3. Подберите информационные материалы, с использованием которых будет строиться презентация.
4. Подготовьте отдельные информационные ресурсы на электронных носителях в виде слайдов с использованием специальных программ (Power Point)
5. Выполните презентацию с использованием разработанных презентационных ресурсов (слайдов)

### **Рекомендуемая литература:**

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 461
2. Лебедева Е.М. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие для СПО – М.: «Академия», 2014 г., с. 272
3. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016г., 424 с.
4. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
5. Ильшева Н. Н., Синянская Н. Р. «Бухгалтерский учёт» - учебное пособие: изд. УФУ, 2016г., с.156
6. Миславская Н. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Дашков и К, 2016г., 592 с.

**Форма отчетности:** выступление на уроке с докладом или презентацией.

**ЗАДАНИЕ 8.** Решение задач при подготовке к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя.

**Цель задания:** понять методику составления журнала хозяйственных операций и подготовиться к проведению практических работ.

### **Методические указания по выполнению задания:**

- 1) Внимательно прочитайте учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе
- 2) Изучить алгоритм решения предложенных задач или решить предложенные задачи.

**Задание №1.** Составить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

**Данные для составления декларации:**

Остаточная стоимость ОС ООО «Агат» на 1 января 2016 года составляла 2 000 000 рублей. Ежемесячно начислялась амортизация, и на 31 декабря 2016 года стоимость ОС была равна 1 899 000 рублей (см. раздел 2 в примере декларации). Рассчитывая среднегодовую стоимость ОС, сложим остаточную стоимость на конец каждого месяца и разделим на 13:

$25\,130\,000 \text{ руб.} : 13 = 1\,933\,077 \text{ руб.}$  Этот показатель укажем в строке 150 раздела 2 и как налоговую базу по строке 190.

Льгот по налогу у «Агата» нет, налоговая ставка 2,2%. Сумма налога (строка 220) будет равна:

$1\,933\,077 \text{ руб.} \times 2,2\% = 42\,528 \text{ руб.}$

В 2016 году было перечислено 31389 рублей авансовых платежей, их мы отразим в строке 230. Соответственно, по разделу 2 декларации сумма налога на имущество к уплате составит:

$42\,528 \text{ руб.} - 31\,389 \text{ руб.} = 11\,139 \text{ руб.}$

Также, у ООО «Агат» имеется здание, кадастровая стоимость которого – 5 000 000 рублей. Налоговых льгот по нему нет, поэтому налоговая база (строка 060) равна кадастровой стоимости здания (строка 020).

Налоговая ставка равна 2%, исчисляем налог за 2016 год:

$5\,000\,000 \text{ руб.} \times 2\% = 100\,000 \text{ руб.}$

Авансовые платежи составляют 75 000 рублей, значит сумма налога к уплате равна:

$100\,000 \text{ руб.} - 75\,000 \text{ руб.} = 25\,000 \text{ руб.}$

Итого к уплате налог на имущество по декларации 2016 года составит:

$11\,139 \text{ руб.} + 25\,000 \text{ руб.} = 36\,139 \text{ руб.}$  Эту сумму нужно указать в строке 030 раздела 1 декларации.

**Задание №2.** На основании данных конкретного предприятия заполнить форму налоговой декларации по упрощённой системе налогообложения, используя инструкцию по её заполнению в программе Консультант Плюс.

***Данные для составления декларации:***

- ИП Петров Александр Сидорович
- ИНН 000000000000
- ОКТМО 88888888
- Есть наемные работники, поэтому ИП вправе уменьшить рассчитанные суммы налога не более, чем на 50% суммы страховых взносов, выплаченных предпринимателем в течении 2017 года.
- ОКВЭД 62.01 Вид деятельности «Разработка компьютерного программного обеспечения».
- Ставка налога: 6%.

- Доходы в 1 квартале 235729, во втором квартале 342552, в третьем квартале 236598, в четвертом квартале 565322.
- Было выплачено взносов (руб.): в 1 квартале 3835, во втором квартале 5646, в третьем квартале 4590, в четвертом квартале 8453.
- Объект налогообложения «доходы».
- Налогоплательщик является плательщиком торгового сбора, были выплачены следующие суммы: в 1 квартале 800, во втором квартале 1300, в третьем квартале 1050, в четвертом квартале 1562.

**Задание №3.** На основании данных конкретного предприятия заполнить новую форму справки для составления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, используя инструкцию по её заполнению.

***Данные для составления:***

Широкова Елена Алексеевна работает по трудовому договору в ООО «Гуру». Она – российский налоговый резидент. Ежемесячный оклад составляет 40 000 рублей.

В феврале 2017 года она подала заявление на «детский» вычет на первого ребенка (1400 р. в месяц).

С 1 по 30 апреля Широкова была в отпуске. Отпускные в сумме 37 600 рублей выплачены ей 26.03.2017.

В августе Широкова болела, пособие по больничному выдано в размере 4500 рублей.

В сентябре ей перечислена материальная помощь в сумме 6000 рублей, а в декабре – премия по итогам работы за 2017 год – 20 500 рублей.

Налог на доходы физических лиц со всех доходов ООО «Гуру» удержало и перечислило полностью.

**Форма отчетности:** отчёт по задаче

**ЗАДАНИЕ 9.** Работа в программе «Консультант плюс», подготовка к устному опросу или к тестовому заданию.

**Цель задания:** закрепление и систематизация знаний студентов по отдельным темам.

**Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:**

- 1) внимательно прочитать, изучить учебный материал в программе.
- 2) Подготовиться к устному ответу по вопросам темы или выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.
- 3) Составить развернутый план ответа.

**Вопросы для работы в программе «Консультант плюс»:**

1. Понятие налоговой декларации в соответствии с налоговым кодексом РФ.
2. Внесение изменений в налоговую декларацию. Её содержание
3. Порядок заполнения деклараций по налогам.

4. Сроки предоставления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики
5. Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению
6. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах

**Рекомендуемая литература:** диск *Консультант плюс*

**Форма отчетности:** выполнение домашней контрольной работы

**ЗАДАНИЕ 5:** Разработать презентацию по теме «Формы статистической отчётности».

**Цель:** привитие навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);

**Темы для выполнения презентации:**

1. Форма статистической отчётности и инструкция по её заполнению
2. Новые формы бухгалтерской отчётности
3. Новые формы налоговой отчётности

**Методические указания:**

1. Выберите тему, по которой будет готовиться компьютерная презентация; изучение теоретического материала по заданной теме.
2. Разработайте план презентации по выбранной теме
3. Подберите информационные материалы, с использованием которых будет строиться презентация.
4. Подготовьте отдельные информационные ресурсы на электронных носителях в виде слайдов с использованием специальных программ (Power Point)
5. Выполните презентацию с использованием разработанных презентационных ресурсов (слайдов)

**Рекомендуемая литература:**

7. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО – Ростов-на-Дону: изд. «Феникс», 2015 г., с. 461
8. Бабаев Ю. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Проспект, 2016г., 424 с.
9. Булуцкая Т. П. «Бухгалтерский учёт» - учебник для СПО: Инфра-инженерия, 2016г, с.208
10. Миславская Н. А. «Бухгалтерский учёт» - учебник для бакалавров – М.: Дашков и К, 2016г., 592 с.

**Форма отчетности:** защита презентации

## **ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **МДК 04.02 «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»**

#### ***ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ:***

- ✓ Задание 1. Проработка лекционного материала.
- ✓ Задание 2. Ответы на вопросы для самоконтроля.
- ✓ Задание 3. Решение задач.
- ✓ Задание 4. Самостоятельная работа по курсовой работе.

**ЗАДАНИЕ 1.** Проработка лекционного материала, подготовка к устному опросу или к тестовому заданию по теме.

***Цель задания:*** закрепление и систематизация знаний студентов по отдельным темам.

***Методические указания по выполнению задания для внеаудиторной самостоятельной работы:***

- 1) Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе.
- 2) Подготовиться к устному ответу по вопросам темы или выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.
- 3) Составить развернутый план ответа.

***Рекомендуемая литература:*** Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 384 с.

***Форма отчетности:*** устный ответ или написание теста по теме.

#### **ЗАДАНИЕ 2. Письменно ответить на вопросы для самоконтроля.**

***Цель задания:*** понять методику расчета и анализа показателей хозяйственной деятельности и подготовиться к проведению практических работ.

***Методические указания по выполнению задания:***

- ✓ Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе по темам: «Анализ финансовых результатов», «Анализ финансового состояния предприятия»,
- ✓ Ответить на предложенные вопросы.
- ✓ Оформить отчет в виде таблицы (1 графа-перечень вопросов, 2 графа-ответы)

***Вопросы темы 2.3. «Тема 2.3 Основы анализа отчета о финансовых результатах предприятия»***

1. Что означает выражение – абсолютное изменение прибыли равное (-15 тыс. руб.). *Ответ: прибыль снизится на 15 тыс. руб.*

2. Возможна ли ситуация, при которой процент выполнения плана прибыли 105%, а отклонение от плана (-90 тыс. руб.)? *Ответ: не возможна.*
3. Что показывает процент выполнения плана прибыли равный 102 %? *Ответ: план по прибыли перевыполнен на 2%, прибыль увеличилась.*
4. Каким (положительным или отрицательным) будет отклонение фактической прибыли от плановой, если процент выполнения плана 105%? *Ответ: положительным.*
5. Что произойдет с рентабельностью издержек обращения (увеличится, уменьшится, останется без изменения) если прибыль от продаж вырастет на 25%, а издержки обращения вырастут на 20%? *Ответ: увеличится.*
6. Что означает выражение темп роста прибыли от реализации =95%. *Ответ: прибыль от реализации снизится на 5%.*
7. Что произойдет с валовой прибылью, если темп роста прибыли от реализации составит 105%, темп роста прибыли от внереализационной деятельности 100%. *Ответ: валовая прибыль вырастет на 5%.*
8. Какие факторы необходимо учесть при проведении факторного анализа прибыли от реализации? *Ответ: цена, себестоимость 1 ед., количество реализованной продукции.*
9. Что означает рентабельность продаж равная 25%? *Ответ: на 1 рубль выручки получено 25 копеек прибыли.*
10. Может ли чистая прибыль быть выше налогооблагаемой? *Ответ: не может.*

### **Вопросы тема 2.2. Основы анализа бухгалтерского баланса.**

1. Что такое горизонтальный анализ? *Ответ: сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим годом.*
2. Что такое вертикальный анализ (структурный)? *Ответ: определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.*
3. Когда баланс предприятия считается абсолютно ликвидным? *Ответ: когда выполняются все четыре условия:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ .*
4. Как называется итог актива и пассива бухгалтерского баланса? *Ответ: валюта баланса.*
5. Что означает темп роста валюты баланса равный 125%? *Ответ: валюта баланса увеличится на 25%.*
6. Какие показатели рассчитываются для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе? *Ответ: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент промежуточной ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности.*
7. Назовите «больные статьи» баланса? *Ответ: «Убытки», «Займы», не погашенные в срок.*
8. Перечислите источники собственных средств. *Ответ: уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль прошлых лет, нераспределенная прибыль отчетного года.*
9. Что такое в балансе собственный капитал? *Ответ: раздел пассива 3 – капитал и резервы.*

10. Назовите положительные изменения в активе баланса. *Ответ: увеличение суммы прибыли, доходов будущих периодов, фондов накопления и целевого финансирования.*

### **Критерии оценивания:**

Оценка «отлично» выставляется, если студент ответил правильно на 9-10 вопросов.  
Оценка «хорошо» выставляется, если студент ответил правильно на 7-8 вопросов.  
Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент ответил правильно на 5-6 вопросов.  
Если студент ответил на количество вопросов меньше 5, то он не справился с заданием.

**Рекомендуемая литература:** Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2017. – 384 с.

**Форма отчета:** отчет в виде таблицы на формате А4. На титульном листе необходимо разместить следующую информацию: название учебного заведения, название междисциплинарного курса, тема, кто выполнил, оценка.

### **ЗАДАНИЕ 3. Решение задач. Определение недостающих показателей в формах бухгалтерской отчетности, умение формулировать выводы.**

**Цель задания:** закрепить методику расчета и анализа показателей бухгалтерской отчетности.

### **Методические указания по выполнению задания:**

- ✓ Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе по темам: «Тема 2.2. Основы анализа бухгалтерского баланса», «Тема 2.3 Основы анализа отчета о финансовых результатах предприятия».
- ✓ Изучить алгоритм решения задач.
- ✓ Самостоятельно решить предложенные

**Задача 1.** Закончите составление отчета о финансовых результатах, если известно, что:

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.
Выручка	?
Себестоимость продаж	62800
Валовая прибыль (убыток)	21400
Коммерческие расходы	7800
Прибыль (убыток) от продаж	?
Доходы от участия в других организациях	2700
Прочие доходы	1800
Прочие расходы	6400
Прибыль (убыток) до налогообложения	?
Текущий налог на прибыль	2340

Чистая прибыль (убыток)	?
-------------------------	---

**Задача 2.** Закончите составление отчета о финансовых результатах.

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.
Выручка	128400
Себестоимость продаж	98600
Валовая прибыль (убыток)	?
Управленческие расходы	5400
Прибыль (убыток) от продаж	?
Доходы от участия в других организациях	1200
Проценты к получению	3100
Проценты к уплате	6400
Прочие доходы	800
Прибыль (убыток) до налогообложения	?
Текущий налог на прибыль	4620
Чистая прибыль (убыток)	?

**Задача 3.** По данным таблицы проведите структурный анализ бухгалтерского баланса, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Статья бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Нематериальные активы	800	
Основные средства	6300	
<i>Итого внеоборотные активы</i>		
Запасы	10100	
Дебиторская задолженность	2600	
Денежные средства и их эквиваленты	800	
<i>Итого оборотные активы</i>		
<b>Баланс</b>		
Уставный капитал	175	
Резервный капитал	115	
Нераспределенная прибыль	140	
<i>Итого собственный капитал</i>		
Долгосрочные заемные средства	5800	
Прочие обязательства	170	
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные заемные средства	6200	
Кредиторская задолженность	7800	
Доходы будущих периодов	200	
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>		
<b>Баланс</b>		

**Задача 4.** По данным таблицы рассчитайте коэффициенты платежеспособности, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Статьи пассива бухгалтерского баланса (тыс. руб.)	на 31 декабря предыдущего года	на 31 декабря отчетного года
Уставный капитал	353	353
Добавочный капитал	332	678
Резервный капитал	100	100
Нераспределенная прибыль	2519	5535
<i>Итого собственный капитал</i>		
Долгосрочные заемные средства	6220	5840
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные заемные средства	1860	2310
Кредиторская задолженность	4800	2960
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>		
<b>Баланс</b>		

**Задача 5.** По данным таблицы рассчитайте коэффициенты ликвидности, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Статья бухгалтерского баланса (тыс. руб.)	на 31 декабря предыдущего года	на 31 декабря отчетного года
Запасы	7800	8200
Дебиторская задолженность	4600	7600
Финансовые вложения	1800	400
Денежные средства и их эквиваленты	580	320
<i>Итого оборотные активы</i>		
Краткосрочные заемные средства	3300	4100
Кредиторская задолженность	8200	7800
Прочие краткосрочные обязательства	400	600
<i>Итого краткосрочные обязательства</i>		

**Задача 6.** По данным таблицы рассчитайте показатели рентабельности и деловой активности, и сделайте соответствующие выводы.

Показатель, тыс. руб.	на 31 декабря предыдущего года	на 31 декабря отчетного года
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	29200	35940
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	28032	34143
Прибыль от продаж	1168	1797

Чистая прибыль	1168	1797
Среднегодовая стоимость активов	1294	1416
Среднегодовая стоимость оборотных активов	704	706
Среднегодовая величина материально-производственных запасов	498	512

**Задача 7.** По данным таблицы оцените финансовую устойчивость по абсолютным показателям, заполнив недостающие сведения, и сделайте соответствующие выводы.

Показатель	на 31 декабря предыдущего года	на 31 декабря отчетного года
1. Имобилизованные активы, тыс. руб.	590	710
2. Собственный капитал и долгосрочный заемный капитал, тыс. руб.	1122	1326
3. Собственные оборотные средства, тыс. руб.		
4. Краткосрочные кредиты банков, тыс. руб.	70	30
5. Всего средств для формирования запасов, тыс. руб.		
6. Запасы, тыс. руб.	498	512
7. Излишек (недостаток) средств для формирования запасов, тыс. руб.		

**ЗАДАНИЕ 4. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ПРИ ПОДГОТОВКЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ** (документально не оформляется, а оценивается по результатам прохождения контрольных точек при выполнении курсовой работы)

- 1) Подбор необходимой литературы и документов по объекту исследования.
- 2) Поиск и анализ литературы по теоретическому заданию курсовой работы.
- 3) Поиск и анализ литературы по практическому заданию курсовой работы.
- 4) Исправление ошибок и недочётов теоретической части курсовой работы.
- 5) Исправление ошибок и недочётов практической части курсовой работы.
- 6) Написание выводов по курсовой работе.
- 7) Оформление курсовой работы в соответствии с требованиями.
- 8) Подготовка доклада к защите курсовой работы
- 9) Подготовка презентации к защите курсовой работы

**Форма отчета:** защита курсовой работы.

## Приложение А

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

#### **Методические указания для конспектирования**

Существует два разных способа конспектирования – непосредственное и опосредованное. Во внеаудиторной самостоятельной работе имеет место опосредованное конспектирование.

Опосредованное конспектирование начинают лишь после прочтения всего текста до конца, после того, как будет понятен общий смысл текста и его внутренние содержательно-логические взаимосвязи. Сам же конспект необходимо вести не в порядке его изложения, а в последовательности этих взаимосвязей: они часто не совпадают, а уяснить суть дела можно только в его логической, а не риторической последовательности. Естественно, логическую последовательность содержания можно понять, лишь дочитав текст до конца и осознав в целом его содержание.

При такой работе станет ясно, что в каждом месте для вас существенно, что будет заведомо перекрыто содержанием другого пассажа, а что можно вообще опустить. Естественно, что при подобном конспектировании придётся компенсировать нарушение порядка изложения текста всякого рода пометками, перекрёстными ссылками и уточнениями. Но в этом нет ничего плохого, потому что именно перекрёстные ссылки наиболее полно фиксирует внутренние взаимосвязи темы.

Опосредованное конспектирование возможно применять и на лекции, если перед началом лекции преподаватель будет раздавать студентам схему лекции (табличка, краткий конспект в виде основных понятий, алгоритмы и т. д.).

#### **Аннотирование книг, статей**

Это предельно сжатое изложение основного содержания текста. Годится в особенности для поверхностной подготовки к коллоквиумам и семинарам, к которым задано проработать определённую литературу. Так же подходит для

предварительных библиографических заметок «самому себе». Строится на основе конспекта, только очень краткого. В отличие от реферата даёт представление не о содержании работы, а лишь о её тематике. Аннотация строится по стандартной схеме:

- предметная рубрика (выходные данные; область знания, к которой относится труд; тема или темы труда);
- поглавная структура труда (или, то же самое, «краткое изложение оглавление»);
- подробное, поглавное перечисление основных и дополнительных вопросов и проблем, затронутых в труде.

Аннотация включает: характеристику типа произведения, основной темы (проблемы, объекта), цели работы и её результаты; указывает, что нового несёт в себе данное произведение в сравнении с другими, родственными ему по тематике и целевому назначению (при переиздании – что отличает данное издание от предыдущего). Иногда приводятся сведения об авторе (национальная принадлежность, страна, период, к которому относится творчество автора, литературный жанр), основные проблемы и темы произведения, место и время действия описываемых событий. В аннотации указывается читательское назначение произведения печати.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

### **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ТЕМАМ и РАЗДЕЛАМ МОДУЛЯ ПМ 04 «СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

#### **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО МДК 04.02 «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

##### **Тест по теме 2.2 «Анализ производства и реализации продукции» Вариант 1**

**1. Анализ производства продукции начинается:**

- 1) с анализа влияния факторов на выход продукции;
- 2) с выявления внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска продукции;
- 3) с анализа состава и структуры произведенной продукции;
- 4) с анализа выполнения плана по производству.

**2. Для оценки темпов изменения объемов производства продукции проводят сравнение:**

- 1) фактических данных с плановыми;
- 2) показателей предприятия с показателями передовых хозяйств;
- 3) показателей хозяйства со среднерайонными данными;
- 4) фактических данных с данными прошлых лет.

**3. При анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции используют**

- 1) стоимостные показатели объемов производства и реализации;
- 2) натуральные показатели объемов производства и реализации.

**4. Товарная продукция отличается от продукции валовой на сумму**

- 1) реализованной продукции;
- 2) незавершенного производства и внутрихозяйственного оборота;
- 3) остатков товарной продукции на складе.

**5. План по производству и реализации продукции оценивается по показателю:**

- 1) темп роста;
- 2) процент выполнения плана;
- 3) отклонение от плана;

4) отклонение от показателя предыдущего периода.

**Оценка результатов: всего 5 баллов**

5 баллов – «отлично»

4 балла - «хорошо»

3 балла – «удовлетворительно»

менее 3 - «неудовлетворительно»

**Тест по теме 2.2 «Анализ производства и реализации продукции»**

**Вариант 2**

**1. Анализ производства продукции заканчивается:**

- 1) анализом влияния факторов на выход продукции;
- 2) выявлением внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска продукции;
- 3) анализом состава и структуры произведенной продукции;
- 4) С анализа выполнения плана по производству.

**2. Стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство – это**

- 1) реализованная продукция;
- 2) валовая продукция;
- 3) товарная продукция.

**3. Анализ производства и реализации продукции начинается**

- 1) с анализа ритмичности работы предприятия;
- 2) с анализа выполнения договорных обязательств;
- 3) с изучения динамики выпуска и реализации продукции.

**4. К обобщающим показателям, характеризующим качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения, относятся**

- 1) полезность продукции;
- 2) надежность;
- 3) продукция, соответствующая мировым стандартам;
- 4) долговечность.

**5. Процент выполнения плана (задания) определяется:**

- 1) план : отчет x 100%; 2) отчет : план x 100%.

**Оценка результатов: всего 5 баллов**

5 баллов – «отлично»

4 балла - «хорошо»

3 балла – «удовлетворительно»

менее 3 - «неудовлетворительно»

**Тест по теме 2.4 «Анализ состояния и эффективного использования основных средств и материальных ресурсов»**

**Вариант 1**

1. **Основные средства в зависимости от участия в производстве делятся на:**
  - 1) производственные и непроизводственные
  - 2) собственные и привлеченные
  - 3) основные и оборотные
  - 4) сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения
2. **Коэффициент обновления основных средств определяется:**
  - 1) отношением стоимости основных средств на конец и начало периода
  - 2) отношением остаточной стоимости к балансовой
  - 3) отношением приобретенных или сызнова введенных в действие основных средств к балансовой стоимости на конец года
  - 4) отношением стоимости выбывших основных средств к их балансовой стоимости к началу года
3. **Коэффициент роста основных средств определяется:**
  - 1) отношением стоимости основных средств на конец и начало периода
  - 2) отношением остаточной стоимости к балансовой
  - 3) отношением приобретенных или сызнова введенных в действие к балансовой стоимости на конец года
  - 4) отношение стоимости выбывших основных средств к их балансовой стоимости к началу года
4. **Эффективность использования основных средств отображают такие показатели:**
  - 1) фондовооруженность и фондоотдача
  - 2) фондоотдача и фондоемкость
  - 3) фондоемкость и фондовооруженность
  - 4) фондоемкость и фондообеспеченность
5. **Изношенность основных фондов характеризует...**
  - 1) остаточная стоимость
  - 2) восстановительная стоимость
  - 3) первоначальная стоимость
  - 4) балансовая стоимость

**Оценка результатов: всего 5 баллов**

5 баллов – «отлично»

4 балла - «хорошо»

3 балла – «удовлетворительно»

менее 3 - «неудовлетворительно»

**Тест по теме 2.4 «Анализ состояния и эффективного использования основных средств и материальных ресурсов»**

**Вариант 2**

**1. Основные средства входят в бухгалтерском балансе в ...**

- 1) долгосрочные обязательства
- 2) оборотные средства предприятия
- 3) собственный капитал
- 4) внеоборотные активы предприятия

**2. Коэффициент выбытия основных средств определяется:**

- 1) отношением стоимости основных средств на конец и начало периода
- 2) отношением остаточной стоимости к балансовой
- 3) отношением приобретенных или сызнова введенных в действие основных средств к балансовой стоимости на конец года
- 4) отношением стоимости выбывших основных средств к их балансовой стоимости к началу года

**3. Эффективность использования основных средств НЕ отражает ...**

- 1) фондоотдача
- 2) фондорентабельность
- 3) фондоемкость
- 4) фондовооруженность

**4. В качестве показателей, НЕ характеризующих эффективность использования площадей, относят:**

- 1) Величина товарооборота на 1м<sup>2</sup> торговой площади;
- 2) Удельный вес торговой площади в общей;
- 3) Торговая площадь на 1 работника;
- 4) Величина товарооборота на 1 работника.

**5. Выпуск товарной продукции на 1 рубль основных средств характеризует...**

- 1) фондоемкость
- 2) фондоотдача
- 3) рентабельность основных средств
- 4) фондовооруженность

**Оценка результатов: всего 5 баллов**

5 баллов – «отлично»

4 балла - «хорошо»

3 балла – «удовлетворительно»  
менее 3 баллов - «неудовлетворительно»

**ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ по РАЗДЕЛУ 3**  
**«Теоретические основы финансового анализа»**

**Закрытые задания**

№	Балл	Текст задания	Варианты ответов
1	1	<b><u>Укажите правильный ответ.</u></b> Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения относят к...	1) внеоборотным активам 2) оборотным материальным активам 3) оборотным нематериальным активам 4) к пассивам
2	1	<b><u>Укажите правильный ответ:</u></b> Понятие «ликвидность активов» означает:	1) Период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации; 2) Способность их превращения в денежную форму (платежеспособность); 3) Период ликвидации имущества предприятия при несостоятельности (банкротстве).
3	1	<b><u>Укажите правильный ответ:</u></b> Определение удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценка его изменений производится на основе:	1) вертикального баланса 2) горизонтального баланса 3) оба варианта верны 4) нет верного ответа
4	2	<b><u>Укажите правильный ответ:</u></b> Недостаток собственных оборотных средств предприятия – это характеристика:	1) абсолютной финансовой устойчивости 2) нормальной финансовой устойчивости 3) неустойчивого финансового состояния 4) кризисного финансового состояния
5	4	<b><u>Установите соответствие между видами анализа финансового состояния и расчетными показателями</u></b> 1) Анализ финансовой устойчивости	<b>Примеры показателей:</b> А) коэффициент автономии Б) коэффициент текущей ликвидности В) коэффициент маневренности Г) рентабельность производства

		2) Анализ рентабельности 3) Анализ деловой активности 4) Анализ платежеспособности 5) Анализ оборотного капитала	
6	4	<b>Решите задачу.</b> Оцените изменение эффективности использования основного капитала при условии, что объем продаж в отчетном году составил 3600 тыс. руб., в предыдущем – 2400 тыс. руб., а среднегодовая стоимость основного капитала соответственно 3450 и 2200 тыс. руб.	1) Эффективность основного капитала возросла 2) Эффективность основного капитала снизилась 3) Эффективность основного капитала не изменилась

#### Открытые задания

№	Балл	Текст задания
1	2	<b><u>Допишите фразу.</u></b> К наиболее ликвидным активам относится....
2	4	<b><u>Перечислите</u></b> обязательства по пассиву, сгруппированные по срокам их погашения.
3	4	<b><u>Перечислите</u></b> типы финансовой устойчивости.
4	3	<b><u>Дайте определение.</u></b> Платежеспособность – это....
5	2	<b><u>Напишите формулу</u></b> для определения собственных оборотных средств.

#### Критерии оценок

Максимальное количество баллов за работу – 28 баллов

Оценка «2» - менее 19 баллов.

Оценка «3» - 19-22 балла

Оценка «4» - 23-25 баллов

Оценка «5» - 25-28 баллов

**Эталоны ответов к диагностической контрольной работе по темам:**

**3.2 «Анализ финансового состояния предприятия»**

**3.3. «Анализ деловой активности и рентабельности»**

**Закрытые задания**

<b>№</b>	<b>Балл</b>	<b>Эталоны ответов</b>
1	1	3
2	1	2
3	1	1
4	2	2
5	4	1-А, В; 2-Г; 4-Б
6	4	2

**Открытые задания**

<b>№</b>	<b>Балл</b>	<b>Эталоны ответов</b>
1	2	Денежные средства
2	4	Наиболее срочные обязательства, краткосрочные пассивы, долгосрочные пассивы, постоянные пассивы
3	4	Абсолютная устойчивость, нормальная устойчивость, неустойчивое ФСП, кризисное ФСП
4	3	<b>Платежеспособность</b> - это проявление финансовой устойчивости, которое отражает способность предприятия своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства.
5	2	Собственные оборотные средства = собственные источники – внеоборотные активы

**Критерии оценок**

Максимальное количество баллов за работу – 28 баллов

Оценка «2» - менее 19 баллов.

Оценка «3» - 19-22 балла

Оценка «4» - 23-25 баллов

Оценка «5» - 25-28 баллов

## **ПРИЛОЖЕНИЕ В**

**БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по ВЫПОЛНЕНИЮ  
ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ  
по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»  
для студентов по специальности 38.02.01  
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Разработала: преподаватель Е.Н. Баранова

# Грязовец 2017

## Введение

Методические указания разработаны по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской отчетности» профессионального модуля 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» и предназначены для студентов заочного отделения, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

В современных рыночных условиях значение анализа бухгалтерской отчетности очень велико, так как каждого собственника волнуют проблемы качества и конкурентоспособности продукции, величины затрат и прибыли, финансовой устойчивости и платежеспособности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является связующим звеном между организацией и другими субъектами рынка. Недостаток информации, предоставляемой пользователям, может негативно сказаться на развитии деятельности организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражаются итоговые данные, характеризующие имущественное и финансовое положение предприятия, результаты его хозяйственной деятельности. В предпринимательской деятельности от качества такой экономической информации зависит деловой успех, выражающийся в получении прибыли и росте капитала. Для принятия инвестиционных решений, выбора клиентов, поставщиков, прочих деловых партнеров необходима полнота и достоверность сведений. Отчетность позволяет определить общую стоимость имущества предприятия, стоимость иммобилизованных (т.е. основных и прочих внеоборотных) средств, стоимость мобильных (оборотных) средств, материальных оборотных средств, величину собственных и заемных средств предприятия.

По данным бухгалтерской отчетности устанавливается излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, при этом имеется возможность определить обеспеченность предприятия собственными, кредитными и другими заемными источниками.

На основе бухгалтерской отчетности проводится анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Именно анализ данных бухгалтерской отчетности позволяет определить истинное имущественное и финансовое состояние предприятия.

Поэтому, квалифицированный бухгалтер, экономист, финансист, аудитор и другие специалисты экономического профиля должны хорошо владеть современными методами экономических исследований, мастерством комплексного экономического анализа, что поможет им в рыночных условиях находить правильные решения и ответы.

В ходе освоения МДК 02 ПМ 04 студент должен:

**иметь практический опыт:**

- ✓ анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

**уметь:**

- ✓ определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

**знать:**

- ✓ методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- ✓ методы финансового анализа;
- ✓ виды и приемы финансового анализа;
- ✓ процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
- ✓ порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- ✓ процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- ✓ порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- ✓ состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- ✓ процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- ✓ процедуры анализа отчетности о прибылях и убытках: процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- ✓ процедура анализа влияния факторов на прибыль.

Методические указания состоят из двух основных частей:

- 1) Содержание теоретического материала, который должны знать студенты в процессе изучения МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности».
- 2) Рекомендации по написанию контрольной работы.
- 3) Контрольные задания и пояснения к ним.

Так как студенты заочники учатся без отрыва от производства и не имеют достаточного количества времени на изучение дисциплины, то в методических указаниях проставлены все источники литературы и страницы для выполнения конкретных заданий. Также для решения практических заданий прилагаются рекомендации по его решению.

Поэтому, задачей методических указаний является более лучшее усвоение студентами – заочниками теоретического и практического материала МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности», ознакомление их с системой требований, предъявляемых по написанию домашней контрольной работы.

## **Содержание учебного материала**

### **Раздел 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия как основа финансового анализа**

#### **Тема 2.1. «Методологические основы АФХД»**

Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение АФХД. Цели и задачи курса АФХД. Краткая характеристика развития анализа финансово-хозяйственной деятельности в России. Взаимосвязь финансово-хозяйственного анализа и смежных наук. Понятие экономической информации; основные требования к экономической информации: достоверность, актуальность, оперативность, точность. Виды источников информации. Правила подготовки экономической информации к анализу. Виды финансово-хозяйственного анализа, приемы и методы проведения анализа. Общая схема экономического анализа деятельности организации. Классификация видов экономического анализа. Содержание, задачи и методика проведения текущего анализа. Краткая характеристика видов экономического анализа.

Приемы экономического анализа, их классификация и краткая характеристика. Методы экономического анализа, их особенности, краткая характеристика и область применения традиционных методов экономического анализа.

**Практическая работа.** Методы проведения анализа

#### **Тема 2.2 «Анализ производства и реализации продукции»**

Анализ производства продукции. Цели, задачи, источники анализа. Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям. Анализ производства продукции в натуральном выражении (номенклатура, ассортимент, структура). Анализ ритмичности производства, качества продукции. Зависимость между производственным снабжением, процессом производства и реализацией готовой продукции. Анализ производства продукции растениеводства и животноводства.

Анализ реализации продукции. Анализ реализации продукции. Показатели объема реализации продукции; оценка динамики реализации продукции организации; факторы, влияющие на объем реализации; анализ влияния изменения остатков готовой продукции на складе на объем продаж. Резервы увеличения объема реализации, повышения конкурентоспособности продукции организации. Анализ использования продукции и ее потерь. Направления использования сельхоз. продукции. Выявление потерь продукции. Анализ положения товаров на рынках сбыта.

**Практические работы:**

- Анализ производства продукции.
- Анализ реализации продукции.

### **Тема 2.3 «Анализ использования земельных ресурсов»**

Анализ размеров земельного фонда. Основные задачи анализа. Цель анализа. Методика анализа. Анализ изменения земельного фонда. Анализ структуры земельного фонда. Анализ эффективности использования сельскохозяйственных угодий. Резервы ее повышения. Обобщающие, частные и вспомогательные показатели эффективности использования земли. Динамика показателей. Факторы, влияющие на повышение плодородия и продуктивности земли.

**Практическая работа:** Анализ использования земельных угодий

### **Тема 2.4 «Анализ состояния и эффективного использования основных средств и материальных ресурсов»**

Анализ состояния основных средств. Цели, задачи, источники анализа. Анализ движения основных средств. Анализ состава, структуры и состояния основных средств. Оценка технического состояния основных средств.

Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Показатели эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объема производства и реализации продукции. Резервы повышения эффективности использования основных средств. Анализ использования сельскохозяйственных машин.

Анализ использования материальных ресурсов.

Значение, задачи и источники информации анализа материальных ресурсов. Анализ объема, ритмичности, комплектности поставок. Изучение причин невыполнения договорных обязательств поставщиками. Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдения норм расхода. Показатели эффективности использования предметов труда: материалоотдача; материалоемкость, их расчет. Основные направления экономии материальных ресурсов. Оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции.

**Практические работы:**

- Анализ состояния и эффективности использования основных средств
- Анализ использования тракторов
- Анализ эффективного использования материальных ресурсов

### **Тема 2.5 «Анализ трудовых ресурсов»**

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Цели, задачи, источники анализа. Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации. Анализ движения рабочей силы. Изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы. Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ и оценка использования фонда рабочего времени как показателя использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда как оценка уровня интенсивности использования трудовых ресурсов. Показатели производительности труда. Выявление резервов повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции. Анализ трудоемкости

продукции. Оценка влияния производительности труда на прирост объема производства. Анализ эффективности использования персонала предприятия.

***Практические работы:***

- Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
- Анализ использования трудовых ресурсов.

**Тема 2.6 «Анализ затрат на производство и реализацию продукции»**

Анализ себестоимости продукции. Значение, задачи анализа и источники анализа. Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли. Определение и оценка показателей себестоимости продукции. Расчет структуры затрат. Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат. Резервы снижения себестоимости продукции.

Предельные затраты и точка безубыточности. Предельные издержки. Точка безубыточности (критическая точка реализации). Методы расчета порога рентабельности (критической точки реализации).

***Практические работы:***

- Анализ выполнения плана, динамики затрат и себестоимости продукции.
- Анализ структуры себестоимости и затрат; выявление резервов снижения себестоимости.
- Расчет критической точки реализации.

**Раздел 3. ПМ 04. Финансовый анализ (анализ бухгалтерской отчетности)**

**Тема 3.1. Теоретические основы финансового анализа.**

Теоретические основы финансового анализа. Понятие финансового анализа, его задачи, источники информации. Виды и приемы финансового анализа. Методы чтения финансовой отчетности (методы финансового анализа): горизонтальный (временной) анализ, вертикальный (структурный) анализ, трендовый анализ, анализ относительных показателей (коэффициентов), факторный анализ, сравнительный (пространственный) анализ.

**Тема 3.2. «Анализ финансовых результатов»**

Анализ прибыли. Процедура анализа отчета о прибылях и убытках. Задачи анализа. Виды прибыли. Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения.

Анализ рентабельности. Система показателей рентабельности, их характеристика и факторный анализ рентабельности. Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности.

***Практические работы:***

- Анализ формирования и использования прибыли.
- Анализ прибыли от реализации продукции.

- Анализ рентабельности.

### **Тема 3.3 «Анализ финансового состояния предприятия»**

Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия. Основные этапы анализа финансового состояния предприятия. Экономическое чтение бухгалтерской отчетности. Процедура анализа бухгалтерского баланса. Выявление «больных» статей отчетности. Анализ динамики, состава и структуры имущества предприятия (общая оценка структуры имущества). Задачи анализа. Подготовка исходных данных, общие комментарии. Анализ структуры активов предприятия. Анализ состояния внеоборотных активов. Анализ состояния оборотных активов. Анализ производственных запасов. Анализ динамики, состава и структуры источников формирования имущества предприятия. Задачи анализа. Состав собственного капитала предприятия. Источники формирования собственного капитала предприятия. Классификация заемного капитала. Анализ структуры собственного и заемного капитала. Показатели эффективности и интенсивности использования капитала. Методика их расчета и анализа. Анализ оборачиваемости капитала. Оценка эффективности использования заемного капитала. Анализ доходности собственного капитала. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Задачи анализа. Состав дебиторской и кредиторской задолженности. Показатели оценки оборачиваемости дебиторской задолженности. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Процедура анализа показателей финансовой устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Классификация типов финансовой устойчивости по абсолютным показателям.. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия. Понятие платежеспособности и ликвидности. Ликвидность баланса. Процедура анализа ликвидности. Коэффициенты ликвидности. Порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности. Оценка возможности утраты и восстановления платежеспособности предприятия

#### ***Практические работы:***

- Проведение анализа состава и динамики имущества и источников формирования имущества.
- Анализ платежеспособности и кредитоспособности.
- Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
- Проведение оценки финансовой устойчивости предприятия.

### **Тема 3.4. «Анализ деловой активности»**

Диагностика показателей деловой активности и рентабельности. Задачи анализа. Последовательность проведения анализа. Критерии деловой активности. Анализ эффективности использования ресурсов. Понятие степени устойчивости экономического роста. Анализ и оценка коэффициентов деловой активности.

Анализ риска банкротства предприятия. Состав критериев оценки несостоятельности организации. Понятие банкротства предприятия. Причины банкротства. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков

денежных средств. Методы диагностики вероятности банкротства. Степень риска банкротства. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

### ***Практические работы:***

- Оценка деловой активности предприятия.
- Диагностика риска банкротства.

### ***2. Рекомендации по написанию контрольной работы***

Задания для контрольной работы составлены по 100 – вариантной системе. В каждом варианте два теоретических вопроса и два практических задания. Вопросы с 1 по 65 теоретического характера, с 66 по 82 практические задачи. Вариант контрольной работы выбирается по двум последним цифрам шифра. В теоретических вопросах проставлены номера примерных источников литературы.

Ответ на теоретический вопрос должен представлять полное изложение рассматриваемой проблемы или явления. Теоретический материал первого и второго вопросов излагается в виде текста с использованием таблиц, схем, графиков, формул, исторических справок, примеров. В конце теоретических вопросов пишется обобщающий вывод.

Решение задач должно быть подробным, содержать пошаговые объяснения, таблиц и выводы. Каждое контрольное задание пишется с нового листа.

Контрольная работа должна быть напечатана (написана в тетради), скреплена, страницы пронумерованы. Работа должна иметь титульный лист, образец которого приводится в конце (Приложение №1).

В конце контрольной работы:

- прилагается список используемой литературы. Сначала указываются нормативные документы (законы, указы, постановления, приказы, инструкции и т.д.), а затем в алфавитном порядке – учебная литература;
- ставится дата выполнения работы и подпись студента;
- для написания рецензии оставляется чистый листок.

Объем контрольной работы – не менее 10 страниц машинописного текста с полуторным интервалом, шрифт текста – 14, шрифт названий заголовков -16.

Оценка за контрольную работу (зачет, незачет) выставляется преподавателем на основе следующих критериев: самостоятельность изложения теоретического вопроса и глубина его исследования, правильность решений и обоснований задач, оформление работы.

Контрольная работа сдается в следующем виде:

- ✓ Титульный лист
- ✓ План работы
- ✓ Первый вопрос с обобщающими выводами.
- ✓ Второй вопрос с обобщающими выводами.
- ✓ Практическая часть. (Третий вопрос и четвертый вопросы в виде практического задания).
- ✓ Список используемой литературы, оформленный в соответствии с требованиями стандарта.

На контрольную работу преподаватель представляет краткую письменную рецензию с указанием положительных и отрицательных характеристик работы. Общая оценка работы – «зачтено» или «не зачтено». В случае, если работа не зачтена, она должна быть доработана с учетом замечаний преподавателя, который

рецензирует ее повторно. К зачетной и экзаменационной сессии допускаются только студенты, получившие зачет по домашней контрольной работе.

**Таблица распределения контрольных вопросов и заданий по вариантам**

Предпоследняя цифра шифра	Последняя цифра шифра									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1,41, 66,82	2,42, 67,81	3,43, 68,80	4,44, 69, 79	5,45, 70,80	6,46, 71,79	7,47, 72,78	8,48, 73,77	9,49, 74,76	10,50, 66,76
1	11,51, 67,80	12,52, 68,79	13,53, 69,78	14,54, 70,77	15,55, 71,76	16,56, 72,75	17,57, 73,74	18,58, 69,73	19,59, 68,72	20,60, 67,71
2	1,21, 72,81	2,22, 73,82	3,23, 74,80	4,24, 75,81	5,25, 76,82	6,26, 67,77	7,27, 66,78	8,28, 68,79	9,29, 69,80	10,30, 70,81
3	11,31, 70,82	12,32, 69,81	13,33, 68,82	14,34, 67,80	15,35, 66,75	16,36, 67 75	17,37, 68 74	18,38, 69 73	19,39, 70 72	20,40, 65 71
4	10,41, 66 76	9,42, 67 77	8,43, 68 78	7,44, 69 79	6,45, 70 80	5,46, 71 81	4,47, 72 82	3,48, 73 81	2,49, 74 82	1,50, 75 80
5	20,51, 66 76	19,52, 67 77	18,53, 68 78	17,54, 69 79	16,55, 70 80	15,56, 70 81	14,57, 69 82	13,58, 68 79	12,59, 67 81	11,60, 66 82
6	1,61, 67 74	2,62, 66 73	3,63, 69 72	4,64, 70 71	5,65, 67 75	6,26, 67 76	7,27, 66 77	8,30, 69 78	9,29, 68 79	10,28, 70 80
7	11,38, 68 81	12,39, 69 82	13,40, 66 82	14,37, 67 81	15,36, 66 80	16,35, 68 79	17,31, 70 75	18,65, 71 81	19,64, 72 82	20,62, 66 81
8	10,21, 66 79	1,22, 68 78	2,23, 67 77	3,24, 69 82	4,25, 66 70	5,26, 69 71	6,27, 68 73	7,28, 66 72	8,29, 70 74	9,30, 82 75
9	20,56, 67 80	11,57, 66 81,	12,58, 69 78	13,60, 67 70	14,59, 71 81	15,60, 72 80	16,61, 73 79	17,62, 74 78	18,64, 75 77	19,65, 71 76

### ***3. Контрольные задания***

1. Предмет и задачи экономического анализа, порядок его изучения, его роль в развитии производства.
2. Методология экономического анализа.
3. Основные приемы экономического анализа (способы обработки экономической информации).
4. Виды экономического анализа.
5. Планирование и организация аналитической работы.
6. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции.
7. Анализ ассортимента и структуры продукции, специализация производства. (
8. Анализ выполнения плана, динамики производства и реализации продукции (растениеводства).
9. Анализ выполнения плана, динамики производства и реализации продукции (животноводства).
10. Анализ положения товаров на рынках сбыта.
11. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
12. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
13. Анализ размеров и структуры земельных ресурсов.
14. Анализ эффективности использования сельскохозяйственных угодий. Резервы повышения эффективности использования сельскохозяйственных угодий.
15. Значение, задачи и источники данных анализа основных фондов.
16. Анализ состава, динамики и структуры основных средств. Показатели обеспеченности ОПФ.
17. Анализ интенсивности и эффективности использования основных фондов.
18. Анализ качественного (технического) состояния основных фондов.
19. Анализ использования производственных мощностей и технологического оборудования.
20. Анализ использования тракторного парка.
21. Анализ использования грузового автотранспорта.
22. Анализ использования комбайнов.
23. Значение, задачи и источники информации анализа материальных ресурсов.
24. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
25. Анализ использования материальных ресурсов.
26. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.
27. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.

28. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
29. Анализ использования фонда рабочего времени.
30. Анализ производительности труда.
31. Анализ трудоемкости продукции.
32. Анализ фонда заработной платы.
33. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат на производство и реализацию продукции.
34. Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции и методы их расчета.
35. Анализ структуры и динамики затрат на производство и реализацию продукции.
36. Анализ затрат на рубль товарной продукции
37. Анализ резервов снижения себестоимости продукции.
38. Содержание, задачи и источники информации финансового анализа
39. Методы финансового анализа.
40. Виды и приемы финансового анализа
41. Цели, задачи и источники данных анализа финансовых результатов. Показатели прибыли.
42. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.
43. Анализ прочих финансовых доходов и расходов.
44. Общая оценка и анализ динамики прибыли.
45. Определение безубыточности объема продаж и зоны безопасности предприятия.
46. Анализ уровня и динамики рентабельности.
47. Понятие, цель, задачи и содержание анализа финансового состояния.
48. Информационная база анализа финансового состояния.
49. Первоначальное чтение баланса.
50. Система показателей, используемая для анализа финансового состояния.
51. Анализ структуры активов предприятия.
52. Анализ состава, структуры и динамики оборотных и внеоборотных активов.
53. Анализ состояния производственных запасов.
54. Анализ состояния дебиторской задолженности. Анализ остатков и движения денежных средств.
55. Анализ использования капитала предприятия.
56. Оценка эффективности использования заемного капитала. Эффект финансового рычага.
57. Анализ финансовой устойчивости: понятие, факторы, основные показатели.
58. Оценка финансовой устойчивости.
59. Понятие ликвидности и платежеспособности предприятия.
60. Оценка платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности.
61. Оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потока денежных средств.

- 62.Диагностика вероятности банкротства.
- 63.Значение и цели анализа деловой активности предприятия.
- 64.Расчет показателей оборачиваемости.
- 65.Расчет показателей рентабельности.
- 66.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать показатели состава и структуры земельных угодий и эффективности их использования. Сделать выводы.
- 67.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать изменение показателей размера и структуры товарной продукции. Определить специализацию предприятия и сделать выводы по полученным результатам.
- 68.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать влияние площади и урожайности на валовой сбор по видам культур. Сделать выводы.
- 69.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать показатели обеспеченности и эффективности использования основными средствами и энергоресурсами. Сделать выводы.
- 70.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику изменения трудовых ресурсов, степень обеспеченности предприятия рабочей силой, проанализировать уровень и динамику производительности труда. Сделать выводы.
- 71.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику производства продукции растениеводства, урожайности, рассчитать влияние факторов на валовой выход продукции. Сделать выводы.
- 72.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику производства продукции животноводства, продуктивности, влияние факторов на валовое производство. Сделать выводы.
- 73.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику себестоимости единицы продукции отрасли растениеводства, структуру затрат по статьям, влияние факторов на себестоимость единицы продукции растениеводства. Сделать выводы.
- 74.Задача. По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику себестоимости единицы продукции отрасли животноводства, структуру затрат по статьям, влияние факторов на себестоимость единицы продукции животноводства. Сделать выводы.
- 75.Задача. По материалам конкретного предприятия проанализировать изменение финансовых результатов и рентабельности, влияние факторов на сумму выручки от реализации продукции. Сделать выводы.
- 76.Задача. По материалам конкретного предприятия проанализировать изменение финансовых результатов и рентабельности, влияние факторов на сумму прибыли от реализации продукции. Сделать выводы.

- 77.Задача. По материалам баланса конкретного предприятия провести анализ состава и динамики имущества и источников его формирования.
- 78.Задача. По материалам баланса конкретного предприятия рассчитать основные показатели финансовой устойчивости.
- 79.Задача. По материалам баланса конкретного предприятия провести оценку финансовой устойчивости на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала. Определить тип финансовой устойчивости. Сделать выводы.
- 80.Задача. По материалам баланса конкретного предприятия дать оценку платежеспособности предприятия на основе абсолютных и относительных показателей ликвидности. Сделать выводы.
- 81.Задача. По материалам конкретного предприятия провести анализ деловой активности на основании показателей оборачиваемости. Сделать выводы.
- 82.Задача. По материалам конкретного предприятия провести анализ деловой активности на основании показателей рентабельности. Сделать выводы.

#### **4. Методические рекомендации по решению задач**

**Пояснения к выполнению задачи №66.** Рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования земли в хозяйстве за два последних года. Найти отношение показателей отчетного года к базисному.

*Показатели:*

1. производство валовой продукции:
    - а) на 100 га пашни, тыс. руб.
    - б) на 100 га с/х угодий, тыс. руб.
  2. стоимость товарной продукции:
    - а) на 100 га пашни, тыс. руб.
    - б) на 100 га с/х угодий, тыс. руб.
  3. сумму прибыли:
    - а) на 100 га пашни, тыс. руб.
    - б) на 100 га с/х угодий, тыс. руб.
  4. Производство зерна на 100 га пашни, ц
  5. Производство молока на 100 га с/х угодий, ц
  6. Плотность КРС на 100 га с/х угодий, голов
  7. Производство мяса на 100 га с/х угодий, ц
- Оформить таблицу и сделать соответствующие выводы.

**Пояснения к выполнению задачи №67.** Из годовых отчетов выбрать исходные данные по видам продукции для анализа товарной продукции за два последние года или за последний год - плановые и фактические, рассчитать структуру товарной продукции, оформить в виде таблицы.

##### **Структура товарной продукции (выручки)**

Виды отраслей и виды продукции	Базисный год			Отчетный год			Изменение	
	Выручка, т.р.	Структура, %	№	Выручка, т.р.	Структура, %	№	тыс. руб	%

Растениеводство								
(виды продукции)								
Животноводство								
(виды продукции)								
Всего по предприятию								

Рассчитать коэффициент специализации анализируемого хозяйства за 2 года  
Сделать вывод об уровне специализации

**Пояснения к выполнению задачи №68.** Провести анализ влияния факторов на валовой сбор. В качестве факторов взять: площадь с/х культур; урожайность с/х культур. Результаты анализа оформить в виде таблицы.

Анализ влияния факторов на валовой сбор

Виды продукции	Площадь, га		Урожайность, ц/га		Валовой сбор, ц			Отклонение, ц		
	баз	отч.	баз	отч.	баз	Усл.	отч	всего	за счет	
									площади	урож-ти

- 1) **Пояснения к выполнению задачи №69.** Пользуясь данными годовых отчетов проанализировать оснащенность предприятия основными производственными фондами и энергоресурсами, сделать выводы. Проанализировать эффективность использования основных средств, сделать выводы.

Анализ оснащенность предприятия основными производственными фондами

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			абс изм	%
1. Среднегодовая стоимость основных средств производственного назначения, руб.				
2. Площадь с/х угодий, га				
3. Среднегодовая численность работников, чел.				
4. Фондообеспеченность, тыс. руб				
5. Фондовооруженность, тыс. руб				

Анализ оснащенность предприятия энергетическими ресурсами

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			абс изм	%
1. Энергоресурсы, л.с.				
2. Площадь с/х угодий, га				
3. Среднегодовая численность работников, чел.				
4. Израсходовано электроэнергии на производственные нужды, кВт-ч				
5. Энергооснащенность на 100 га с/х угодий, л.с				
6. Энерговооруженность на 1 среднегодового работника, кВт				

7. Энергооснащенность на 100 га с/х угодий, кВт-ч				
8. Энерговооруженность на 1 среднегодового работника, кВт-ч				

### Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	
			абс изм	%
1. Стоимость валовой продукции, тыс. руб				
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.				
3. Прибыль, тыс. руб				
4. Фондоотдача, руб				
5. Фондоемкость, руб				
6. Получено прибыли на 100 руб. основных производственных фондов, руб				

**Пояснения к выполнению задачи №70.** Пользуясь данными годовых отчетов проанализировать состав, структуру и динамику трудовых ресурсов, сделать выводы.

### Анализ динамики и структуры трудовых ресурсов

Категории работников	Базисный год		Отчетный год		Отклонение	
	Численность, чел	Стр-ра, %	Численность, чел	стр-ра, %	измен-е (по числ-ти)	% (по стр-ре)
По предприятию - всего		100		100		

Пользуясь данными годовых отчетов проанализировать уровень и динамику производительности труда по видам продукции на 1 чел./час. или производительность труда по отраслям на одного работника отрасли за последние 2 года, сделать выводы. В качестве показателей взять: производительность труда в растениеводстве, руб./ч-ч или руб./чел. производительность труда в животноводстве, руб./ч-ч (руб./чел.), производительность труда в целом по хозяйству, руб. ч-ч (руб./чел.). По результатам анализа сделать соответствующие выводы.

**Пояснения к выполнению задачи №71.** По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику производства продукции растениеводства, урожайности, рассчитать влияние факторов на валовой выход продукции. Сделать выводы.

1) Пользуясь данными годовых отчетов проанализировать изменение производства продукции растениеводства за два года, сделать выводы.

Таблица

### Анализ производства продукции растениеводства

Наименование продукции	Базисный год		Отчетный год		Отчетный год к баз, %
	Количество,	Сумма,	Количество,	Сумма, тыс.	

	ц	тыс. руб	ц	руб	кол- во	сумма
Зерновые						
Картофель						
Итого по растениеводству	х		х			

2) Провести анализ динамики урожайности сельскохозяйственных культур

#### Анализ урожайности с/х культур

Культура	Годы		Сопоставимое предприятие (Отчетный год)	Отчетный год в % к	
	Базисный год	Отчетный год		Базисному	Сопоставимому предприятию

3) Провести анализ влияния факторов на валовой сбор. В качестве факторов взять: площадь с/х культур; урожайность с/х культур. Результаты анализа оформить в виде таблицы.

#### Анализ влияния факторов на валовой сбор

Виды продук ции	Площадь, га		Урожайность, ц/га		Валовой сбор, ц			Отклонение, ц		
	баз	отч.	баз	отч.	баз	Усл.	отч	всего	за счет	
					.		.		площади	урож-ти

**Пояснения к выполнению задачи №72.** По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику производства продукции животноводства, продуктивности, влияние факторов на валовое производство. Сделать выводы.

1) Пользуясь данными годовых отчетов проанализировать изменение производства продукции животноводства за два года, сделать выводы.

#### Анализ производства продукции животноводства

Наименование продукции	Базисный год		Отчетный год		Отчетный год к баз, %	
	Количество, ц	Сумма, тыс. руб	Количество, ц	Сумма, тыс. руб	кол- во	сумма
Итого по животноводству	х		х			

2) Провести анализ динамики продуктивности сельскохозяйственных животных

### Анализ продуктивности сельскохозяйственных животных

Показатели	Годы		Сопостави мое предприятие (Отчетный год)	Отчетный год в % к	
	Базисный год	Отчетны й год		Базис ному	Сопоставимому предприятию
надой молока на 1 среднегодовую корову, кг					
среднесуточный прирост живой массы 1 головы КРС, г					
Выход яиц на среднегодовую несушку, шт					
настриг шерсти на 1 овцу, кг					
сбор меда на 1 пчелосемью, кг					

- 3) Провести анализ влияния факторов на валовой сбор. В качестве факторов взять: площадь с/х культур; урожайность с/х культур. Результаты анализа оформить в виде таблицы.

### Анализ влияния факторов на валовой сбор

Виды продукции	поголовье, голов		продуктивнос ть, ц		валовая продукция, ц			Отклонение, ц		
	баз	отч.	баз	отч.	баз	Усл.	отч	всего	за счет	
									поголовья	продукт- ти

**Пояснения к выполнению задачи №73.** По материалам конкретного предприятия рассчитать и проанализировать динамику себестоимости единицы продукции отрасли растениеводства и себестоимость отрасли в целом, структуру затрат по статьям, влияние факторов на себестоимость единицы продукции растениеводства. Сделать выводы.

- 1) Определить динамику себестоимости отдельных видов продукции растениеводства, сделать выводы.

### Динамика себестоимости продукции

Культуры (наименование продукции)	Себестоимость всей продукции, руб.		Себестоимость 1 ц, руб.		Отчетный год в % к базисному	
	баз	отч	баз	отч	по себест-ти всей продукции	по себ-ти 1 ц



Всего по хозяйству												

- 2) Провести анализ факторов, влияющих на выручку. В качестве факторов взять: количество, цена. Оформить таблицу. Сделать соответствующие выводы.

**Пояснения к выполнению задачи №76.** По материалам конкретного предприятия проанализировать изменение финансовых результатов и рентабельности, влияние факторов на сумму прибыли от реализации продукции. Сделать выводы.

- 1) Пользуясь данными годовых отчетов выполнить расчет показателей прибыли и рентабельности по видам продукции за два последние года. Результаты оформить в виде таблицы. Сделать вывода о работе предприятия.

Рентабельность видов продукции, отраслей и хозяйства в целом

Виды продукции	Выручка, руб			Себестоимость, руб.			Прибыль, руб.			Рентабельность, %		
	баз	отч	откл-е	баз	отч	откл-е	баз	отч	откл-е	баз	отч	откл-е

- 2) Провести анализ факторов, влияющих на прибыль. В качестве факторов взять: количество, себестоимость, цена. Оформить таблицу. Сделать соответствующие выводы.

**Пояснения к выполнению задачи №77.** По материалам баланса конкретного предприятия провести анализ состава и динамики имущества и источников его формирования.

Сравнительный аналитический баланс

Показатели	Абсолютные величины, тыс.руб		Удельный вес, %		Изменения в абсолютных величинах
	На начало	На конец	На начало	На конец	
1. Внеоборотные активы					
2. Оборотные активы.					
А) запасы					
Б) НДС по приобретенным ценностям					
В) дебиторская задолженность (краткоср-я)					
Г) дебиторская задолженность (долгоср-я)					
Д) денежные средства					
Е) краткосрочные финансовые вложения					
БАЛАНС					
3. Капитал и резервы					
А) уставный капитал					
Б) добавочный капитал					
В) нераспределенная прибыль прошлых лет					
Г) нераспределенная прибыль отч. года					
4. Долгосрочные обязательства					
5. Краткосрочные пассивы					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность					
Прочие краткосрочные обязательства					

БАЛАНС					
--------	--	--	--	--	--

Рекомендации для написания выводов:

- ✓ Итог баланса на конец периода сравнивают с итогом на начало периода. Увеличение итога баланса оценивается положительно, уменьшение отрицательно.
- ✓ Определяется изменение отдельных статей баланса. При этом к положительным изменениям относят увеличение в активе баланса остатков денежных средств, краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, нематериальных активов, производственных запасов. К положительным изменениям в пассиве баланса относят увеличение суммы прибыли, доходов будущих периодов, фондов накопления и целевого финансирования. Отрицательной оценки заслуживает резкий рост дебиторской задолженности в активе и кредиторской задолженности в пассиве.
- ✓ Анализируют наличие и увеличение остатков по «больным» статьям баланса: «Убытки», «Займы», не погашенные в срок. Наличие убытков свидетельствует о нерентабельности. Наличие кредитов и прочих займов, непогашенных в срок, сигнализирует о низкой платежеспособности на дату составления баланса.

**Пояснения к выполнению задачи №78.** По материалам баланса конкретного предприятия рассчитать основные показатели финансовой устойчивости.

- 1) Рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости. Результаты оформить в виде таблицы. Сделать соответствующие выводы.

#### Анализ относительных коэффициентов финансовой устойчивости

	Показатели	Значение на начало	Значение на конец	Нормативное значение	Абсолютные изм-я	Темп роста, %
1	Имущество организации – валюта баланса					
2	Источники собственных средств (капитал и резервы без целевого финансирования)					
3	Краткосрочные пассивы					
4	Долгосрочные пассивы					
5	Итого заемных средств (3+4)					
6	Внеоборотные активы (итог 1а)					
7	Оборотные активы, итог 2А					
8	Запасы и затраты					
9	Собственные оборотные средства (стр 2 - стр 6)					
	<b>Коэффициент</b>					
10	Автономии (2/1)			>0,5		
11	Соотношения собственных и заемных средств (5/2)			<0,7		
12	Обеспеченности собственными средствами (9/7)			≥0,1		
13	Маневренности (9/2)			≥0,2-0,5		

14	Соотношение мобильных и иммобилизованных средств (7/6)			-		
15	Имущества производственного назначения (6+8)/1)			$\geq 0,5$		

**Пояснения к выполнению задачи № 79.** По материалам баланса конкретного предприятия провести оценку финансовой устойчивости на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала. Определить тип финансовой устойчивости. Сделать выводы.

Показатели	Условные обозначения	На начало года	На конец года	Изменения за период
1. Источники собственных средств 3П (без целевого финансирования)				
2. Основные средства и внеоборотные активы (1А)				
3. Наличие собственных оборотных средств (1-2)				
4. Долгосрочные пассивы				
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств				
6. Краткосрочные заемные средства				
7. Общая величина основных источников				
8. Общая величина запасов				
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств				
10. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов				
11. Излишек. (+), недостаток (-) П собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов				

**Рекомендации.** Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования. Для характеристики источников формирования применяют три основных показателя.

1. Собственные оборотные средства (СОС), рассчитываются как разница между капиталом  $СОС = СИ + ВА$ ,

Где, СИ = капитал + резервы (3 раздел пассива),

ВА = внеоборотные активы (1 раздел актива)

2. Величина собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат.  $СД = СОС + ДП$

Где, ДП - долгосрочные пассивы (4 раздел пассива)

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ)  
 $ОИ = СД + КВС$  (краткосрочные заемные средства)

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования:

- 1) Излишек (+) или недостаток ( - ) собственных оборотных средств  
 $дСОС$ ,

$дСОС - СОС - 3$  (запасы).

- 2) Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов,

$дСД = СД - 3$

- 3) Излишек (+), недостаток (-) общей величиной основных источников формирования запасов  $дОИ$

$дОИ = ОИ - 3$

На основании этого выделяют четыре типа финансовой ситуации:

- Абсолютная устойчивость финансового состояния

$дСОС > 0, дСД > 0, дОИ > 0$

- Нормальная устойчивость финансового состояния

$дСОС < 0, дСД > 0, дОИ > 0$

- Не устойчивое финансовое состояние

$дСОС < 0, дСД < 0, дОИ > 0$

- Кризисное  $дСОС < 0, дСД < 0, дОИ < 0$