

БПОУ ВО «ГРЯЗОВЕЦКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»

**РАССМОТРЕНЫ**

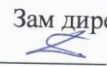
на заседании цикловой комиссии  
по общепрофессиональным дисциплинам и  
профессиональным модулям отделения  
« Экономика и коммерция (по отраслям)»

Протокол № 1  
от «30» августа 2017 г.

Председатель ЦК

 Баранова Е.Н.

**СОГЛАСОВАНЫ**

Зам директора по ОМР  
 Е.А. Ткаченко

«30» августа 2017 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

**ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности**

**Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям)**

Форма обучения - заочная

Грязовец  
2017

Задания составлены на основе рабочей программы по **ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской 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 отчетности»** предназначены для студентов 3 курса заочного отделения 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 отчетности» используются следующие виды заданий для внеаудиторной самостоятельной работы: работа с учебной литературой, ситуационные задачи, подготовка к практическим работам, задачное обучение, выполнение домашней контрольной работы.

Для выполнения домашней контрольной работы разработаны методические указания по ее выполнению. Так как студенты заочники учатся без отрыва от производства и не имеют достаточного количества времени на изучение дисциплины, то в методических указаниях проставлены источники литературы и прописана методика выполнения практических заданий.

Задания для внеаудиторной самостоятельной работы рассчитаны на 277 часов.

## САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

### по ПМ 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности»

№ п/п	Раздел МДК, перечень заданий	Кол-во часов	Вид самостоятельной внеаудиторной работы	Форма организации и контроля
1.	Раздел 1. ПМ 04. Бухгалтерская отчетность, как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации	121	Работа с учебной литературой	Конспект основных терминов
			Проработка лекционного материала, составление развернутого плана ответа	Подготовка к тестам или фронтальному опросу.
			Работа в программе Консультант Плюс	Конспект основных терминов
			Решение практических работ с использованием методических рекомендаций преподавателя	Отчёт по практическим работам
			Выполнение домашней контрольной работы	Отчет по контрольной работе
	Итого по МДК. 04.01	121		
2	Раздел 2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия как основа финансового анализа.	66	Работа с учебной литературой	Конспектирование текста
			Проработка лекционного материала, составление развернутого плана ответа	Подготовка к тестам или фронтальному опросу.
			Решение задач при подготовке к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя	Отчет по задаче в инструкционной карте
			Ответы на вопросы для самоконтроля.	Отчет в виде таблицы.
3	Раздел 3. Финансовый анализ (анализ бухгалтерской отчетности)	76	Работа с учебной литературой	Конспектирование текста
			Проработка лекционного материала, составление развернутого плана ответа	Подготовка к тестам или фронтальному опросу.
			Ответы на вопросы для самоконтроля.	Отчет в виде таблицы.
			Выполнение домашней контрольной работы	Отчет по контрольной работе
5	Курсовая работа	14	1) Подбор необходимой	Защита курсовой

			<p>литературы и документов по объекту исследования.</p> <p>2) Поиск и анализ литературы по теоретическому заданию курсовой работы.</p> <p>3) Поиск и анализ литературы по практическому заданию курсовой работы.</p> <p>4) Исправление ошибок и недочётов теоретической части курсовой работы.</p> <p>5) Исправление ошибок и недочётов практической части курсовой работы.</p> <p>6) Написание выводов по курсовой работе.</p> <p>7) Оформление курсовой работы в соответствии с требованиями.</p> <p>8) Подготовка доклада к защите курсовой работы</p> <p>9) Подготовка презентации к защите курсовой работы</p>	работы
	Итого по МДК 04.02	156		
	<b>Всего по ПМ. 04</b>	<b>277</b>		

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**  
**МДК 04.01 «ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ»**

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

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

- ✓ Работа с учебной литературой по каждой теме.
- ✓ Проработка лекционного материала
- ✓ Работа в программе Консультант Плюс
- ✓ Задачное обучение. Решение практических работ.
- ✓ Написание домашней контрольной работы.

**ЗАДАНИЕ 1.** Изучить материал, содержащийся в темах, указанных в таблице 1.

***Цель задания:*** развитие умения приобретать научные знания путем личных поисков в разных источниках литературы.

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

- 1) Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в учебной литературе, на указанных страницах.
- 2) Составить опорный конспект.
- 3) Выписать основные термины.
- 4) Выполнить тесты по указанным темам (Приложение А)
- 5) Подготовиться к рассмотрению вопросов для экзамена (Приложение Б).

***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
8. Понятие бухгалтерского баланса. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса
9. Общие правила составления и оценки статей бухгалтерского баланса.
10. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу. Содержание приложения к бухгалтерскому балансу
11. Содержание форм бухгалтерской отчётности. Отчёт о финансовых результатах

12. Порядок составления шахматной таблицы и оборотно – сальдовой ведомости. Методы группировки и перенесения обобщённой информации из оборотно – сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчётности
13. Формы статистической отчётности и инструкции по их заполнению.
14. Формы налоговых деклараций по региональным налогам и сборам (транспортный налог, налог на имущество организаций) в бюджет и инструкции по их заполнению
15. Форма заполнения декларации по упрощённой системе налогообложения
16. 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. 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:** выполнение домашней контрольной работы, сдача экзамена

**ЗАДАНИЕ 2.** Работа с конспектом и учебной литературой, подготовка к тестовому заданию по теме.

**Цель задания:** закрепление и систематизация знаний студентов по темам «Учётная политика организации», «Формы налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам».

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

- ✓ Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в опорном конспекте и учебной литературе.
- ✓ Подготовиться к выполнению тестового задания, для чего рекомендуется повторить и проанализировать изученный учебный материал.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Понятие и формирование учётной политики. Организационные, технические и налоговые аспекты учётной политики.
2. Учётная политика хозяйствующего субъекта для целей бухгалтерского и для целей налогового учёта.
3. Основные правила составления и предоставления бухгалтерской отчётности.
4. Порядок предоставления бухгалтерской отчётности.
5. Основные правила сводной бухгалтерской отчётности

6. Формы налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам 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:** написание теста

**ЗАДАНИЕ 3.** Работа в программе «Консультант плюс», подготовка к тестовому заданию по темам.

**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.

**Примерные вопросы для работы в программе «Консультант плюс»:**

Законодательная и нормативная база по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ

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
8. Понятие налоговой декларации в соответствии с налоговым кодексом РФ.
9. Внесение изменений в налоговую декларацию. Её содержание



10. Порядок заполнения деклараций по налогам.
11. Сроки предоставления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики
12. Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению
13. 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 4.** Подготовка к выполнению заданий в практических работах по профессиональному модулю ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности», МДК. 04. 01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»

**Цель задания:** формирования у студентов умений определять, разрабатывать и применять оптимальные методы решения профессиональных задач в области ведения бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации.

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

- 1) Внимательно изучить теоретический материал по темам практических работ.
- 2) Ознакомиться с пакетом инструкционных карт, выданных преподавателем.
- 3) Ответить устно на вопросы по допуску к каждой практической работе.
- 4) Выполнить указанные задания.

**Форма отчетности:** отчет по выполнению практической работы.

**ЗАДАНИЕ 5.** Выполнение домашней контрольной работы.

**Цель:** закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков применения в профессиональной деятельности приемов и методов делового и управленческого общения.

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

- 1) Внимательно изучить методические указания по написанию домашней контрольной работы. (Приложение Г).
- 2) Выполнить задания в соответствии с шифром.
- 3) Оформить контрольную работу в соответствии с требованиями.

**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:** домашняя контрольная работа.

**ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО МДК 04.01 «ТЕХНОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

**Тест**

**по Теме 1.1 Бухгалтерская отчетность организации**

1. Содержание, какого вида отчетности организации не может являться коммерческой тайной
  - а) внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности;
  - б) внутренней бухгалтерской отчетности;
  - в) статистической отчетности.
  
2. Как называется качественная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности, при наличии которой в отчетности исключается одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими?
  - а) уместность;
  - б) нейтральность;
  - в) существенность.
  
3. Укажите, что понимается под отчетным годом?
  - а) календарный год;
  - б) период с 1 января до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;
  - в) период с 1 января до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности.
  
4. Какой вид учета предназначен для сбора исходной информации, используемой в бухгалтерском, статистическом и налоговом учете?
  - а) управленческий;
  - б) камеральный;
  - в) оперативно-технический.
  
5. Какой вид отчета не входит в состав бухгалтерской отчетности организаций?
  - а) аудиторское заключение;
  - б) отчет исполнительного органа;
  - в) пояснительная записка.
  
6. Какая бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной?
  - а) та, которая не содержит существенных ошибок и искажений;
  - б) та, которая включает все формы, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
  - в) та, которая сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.
  
7. Какие отчетные формы в обязательном порядке включаются в состав промежуточной бухгалтерской отчетности?
  - а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств;
  - б) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах;

в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснительная записка.

8. К промежуточной бухгалтерской отчетности относится:

- а) месячная и квартальная отчетность;
- б) квартальная отчетность;
- в) месячная, квартальная и годовая отчетность.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, последствиями которых являются условные активы, представляется:

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) в отчете о прибылях и убытках;
- в) в пояснительной записке.

10. Укажите правильное название документов, разрабатываемых Советом по международным стандартам финансовой отчетности:

- а) международные стандарты финансовой отчетности и их интерпретации;
- б) международные стандарты аудита финансовой отчетности;
- в) международные стандарты финансовой отчетности и методические указания по их применению.

11. Остаток предоставленных организации средств за счет бюджетных источников отражается в бухгалтерском балансе по статье:

- а) «Доходы будущих периодов»;
- б) «Резервы предстоящих расходов»;
- в) «Добавочный капитал».

12. Что характеризует бухгалтерский баланс организации?

- а) финансовый результат деятельности организации за отчетный период;
- б) финансовое положение организации на отчетную дату;
- в) изменение величины чистых активов за отчетный период.

13. В чем состоит основное отличие вступительного баланса от операционного?

- а) отсутствие в операционном балансе задолженности учредителей по оплате уставного капитала;
- б) указание во вступительном балансе суммы фактически оплаченного уставного капитала;
- в) в способе оценки статей, характеризующих хозяйственные средства организации.

14. Бухгалтерский баланс, в котором отсутствуют регулирующие статьи, называется:

- а) баланс-брутто;
- б) баланс-нетто;
- в) сальдовый баланс.

15. В зависимости от источника составления бухгалтерские балансы подразделяются на:

- а) инвентарные, книжные, генеральные;
- б) оборотные, сальдовые и оборотно-сальдовые;
- в) единичные и сводные.

16. Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении

организации по состоянию:

- а) на конец отчетного года;
- б) за весь период деятельности;
- в) на отчетную дату.

17. В бухгалтерском балансе сопоставляются:

- а) активы и обязательства;
- б) активы, пассивы и собственный капитал;
- в) активы, обязательства и собственный капитал.

18. Составлению годового бухгалтерского баланса должна предшествовать:

- а) выверка расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- б) инвентаризация имущества и обязательств, включая резервы;
- в) выверка расчетов с покупателями и заказчиками;
- г) инвентаризация имущества организации в натуре.

19. Отчет о финансовых результатах (форма № 2) входит в состав:

- а) промежуточной бухгалтерской отчетности;
- б) годовой бухгалтерской отчетности;
- в) промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

20. Отчет о движении денежных средств (форма № 4) характеризует:

- а) изменение финансового результата деятельности организации, ведущей учет доходов и расходов кассовым методом;
- б) изменение в финансовом положении организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- в) изменение чистых активов организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

21. К какому виду деятельности для целей составления отчета о движении денежных средств относится поступление денежных средств от продажи готовой продукции?

- а) к текущей деятельности;
- б) к финансовой деятельности;
- в) к инвестиционной деятельности.

22. К какому виду деятельности для целей составления отчета о движении денежных средств относится поступление денежных средств от продажи основных средств?

- а) к текущей деятельности;
- б) к финансовой деятельности;
- в) к инвестиционной деятельности.

23. Какие виды деятельности включаются в отчет о движении денежных средств?

- а) уставная деятельность и прочая деятельность
- б) текущая деятельность и чрезвычайная деятельность
- в) текущая, финансовая и инвестиционная деятельность.

24. Какие статьи отчета о движении денежных средств обеспечивают его увязку с бухгалтерским балансом?

- а) чистые денежные средства по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
- б) остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода;

в) поступления от эмиссии акций и иных долевых бумаг.

25. В каком объеме составляется сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность?

- а) отчетность включает сводный бухгалтерский баланс и сводный отчет о прибылях и убытках;
- б) отчетность включает сводный бухгалтерский баланс, сводный отчет о прибылях и убытках и сводный отчет о движении денежных средств;
- в) отчетность составляется в объеме, установленном ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций».

26. Кто подписывает сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность?

- а) руководитель и главный бухгалтер головной организации;
- б) руководитель головной организации;
- в) руководители и главные бухгалтеры всех организаций, входящих в группу взаимосвязанных организаций, включая зависимые.

27. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность представляется:

- а) в налоговые органы;
- б) в налоговые органы и организации статистики;
- в) учредителям (участникам) головной организации.

28. В какие сроки составляется сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность?

- а) в течение 30 дней после окончания отчетного года;
- б) не позднее 30 июня следующего за отчетным года или в сроки, установленные учредительными документами;
- в) не позднее 30 июня следующего за отчетным года.

29. Чем отличается сводная бухгалтерская отчетность от консолидированной?

- а) нет отличий;
- б) сводная отчетность объединяет отчеты головной организации и зависимых обществ, а консолидированная – головной организации и дочерних обществ;
- в) сводная отчетность объединяет отчеты по головной организации и ее подразделений, выделенных на отдельный баланс; консолидированная – головной организации и ее дочерних и зависимых обществ.

30. Учетная политика в пояснительной записке раскрывается:

- а) в полном объеме, с дословным изложением текста соответствующего приказа;
- б) ограниченно, с указанием изменений, применяемых со следующего отчетного года, и оценкой влияния изменений, действующих в отчетном году, по сравнению с прошлыми отчетными периодами;
- в) путем указания на номер и дату приказа об утверждении учетной политики на отчетный год.

31. Пояснительная записка является

- а) частью управленческой (внутренней) отчетности;
- б) необязательной частью бухгалтерской отчетности;
- в) обязательной частью бухгалтерской отчетности.

32. При характеристике в пояснительной записке платежеспособности организации, следует обратить внимание на:

- а) периодичность внезапных ревизий кассы;
- б) наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- в) общее количество расчетных счетов, открытых организацией.

33. Каким образом заинтересованные пользователи могут получать информацию, содержащуюся в статистической отчетности?

- а) из официальных публикаций Федеральной Службы Государственной статистики;
- б) путём получения статистической отчетности в местных органах государственной статистики;
- в) путём получения форм статистической отчетности непосредственно у организации.

34. Раздел 3 «Движение работников и предполагаемое высвобождение» формы статистической отчетности № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» заполняется:

- а) только за отчетный квартал;
- б) нарастающим итогом с начала года;
- в) в зависимости от численности работников может заполняться либо за последний квартал, либо нарастающим итогом.

35. В какой форме статистической отчетности приводятся данные о выпуске товаров, работ и услуг в оценке по фактическим отпускным ценам?

- а) в форме № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»;
- б) в форме № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»;
- в) в форме № 5-3 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)».

**Оценка результатов: всего 35 баллов**

«отлично» - 32 - 35 баллов

«хорошо» - 28 - 31 баллов

«удовлетворительно» - 24 - 27 баллов

«неудовлетворительно» - менее 27 баллов

**Тест**  
**по Теме 1.2 Налоговая отчётность организации**

1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:  
А) Бухгалтерского учета  
Б) Налогового учета  
В) Бухгалтерского и налогового учета
2. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:  
А) Бухгалтерского учета  
Б) Налогового учета  
В) Бухгалтерского и налогового учета
3. Ведение книги покупок:  
А) право налогоплательщика  
Б) обязанность налогоплательщика
4. В Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:  
А) ежемесячно;  
Б) ежеквартально;  
В) по окончании налогового периода.
5. Выберите неверное утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:  
А) через уполномоченного представителя;  
Б) по телекоммуникационным каналам связи;  
В) по почте;  
Г) через городские и сельские коммуникации;  
Д) лично.
6. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:  
А) дополнительный расчет на сумму ошибки  
Б) уточненный расчет (налоговую декларацию)  
В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате
7. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:  
А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  
Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг  
В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг



8. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
- Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
- В) линейным, нелинейным.

9. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

10. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:

- А) при продаже имущества;
- Б) при приобретении имущества.

11. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:

- А) выездной налоговой проверке;
- Б) камеральной налоговой проверке;
- В) вообще не проверяется.

12. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- А) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- Б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
- В) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

13. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:

- А) первый день месяца каждого налогового периода
- Б) последний день месяца каждого налогового периода

14. Налоговая декларация – это:

- А) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах налогообложения, подаваемое им в налоговый орган;
- Б) аналитический регистр налогового учета;
- В) расчет налога, произведенный налоговым органом.

15. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:

- А) налоговой базы
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы и суммы налога

16. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

- А) вправе
- Б) не вправе

17. Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.  
А) вправе  
Б) не вправе
18. Налоговая база по ЕСН определяется:  
А) отдельно по организации;  
Б) отдельно по каждому физическому лицу.
19. Налоговая база по ЕСН определяется с начала налогового периода по истечении каждого:  
А) месяца нарастающим итогом;  
Б) квартала нарастающим итогом;  
В) отчетного периода нарастающим итогом.
20. Налоговая база по ЕСН определяется:  
А) как сумма выплат за налоговый период в пользу физических лиц;  
Б) как сумма доходов, полученных за налоговый период, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.
21. Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:  
А) не позднее первого февраля;  
Б) не позднее 15 февраля;  
В) не позднее 1 марта;  
Г) не позднее 15 марта;  
Д) не позднее 30 марта.
22. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:  
А) ежеквартально;  
Б) за календарный год;  
В) ежемесячно.
23. Налоговый учет по НДФЛ ведется:  
А) в налоговой карточке  
Б) в индивидуальной карточке  
В) в лицевом счете
24. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:  
А) внутренних пользователей  
Б) внешних пользователей  
В) внутренних и внешних пользователей
25. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:  
А) книга учета доходов и расходов;  
Б) книга продаж;  
В) книга покупок.

26. По НДС налоговыми регистрами являются:

- А) счет-фактура
- Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- В) книга покупок и книга продаж

27. Подача уточненной декларации при обнаружении ошибок, приведших к завышению суммы налога к уплате в бюджет, является обязанностью налогоплательщиков:

- А) да
- Б) нет

28. Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) первичные учетные документы
- Б) данные бухгалтерского учета
- В) бухгалтерская отчетность
- Г) налоговая декларация

29. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:

- А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах
- Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов

30. При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- А) с момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
- Б) с начала нового календарного года;
- В) с начала нового налогового периода.

31. При получении плательщиком НДФЛ дохода в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость товаров, работ, услуг:

- А) без учета Акциза и НДС;
- Б) с учетом Акциза и без НДС;
- В) с учетом Акциза и НДС.

32. При приобретении товаров, работ, услуг, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению НДС, сумма НДС уплаченная поставщику:

- А) принимается к вычету
- Б) относится на затраты
- В) относится на прибыль
- Г) относится на финансовые результаты организации

33. При реализации товаров, работ, услуг счета-фактурыставляются не позднее 5 дней, считая:

- А) со дня отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг
- Б) со дня оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг
- В) по наиболее ранней из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг

34. По месту работы налогоплательщику НДФЛ предоставляются:

- А) стандартные налоговые вычеты;
- Б) социальные налоговые вычеты;
- В) профессиональные налоговые вычеты.

35. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- А) в соответствии с постановлением Правительства РФ
- Б) в соответствии с ПБУ
- В) самостоятельно

36. Содержание данных налогового учета:

- А) является налоговой тайной
- Б) является коммерческой тайной
- В) является коммерческой и налоговой тайной

37. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются при расчете налоговой базы, к которой применяется ставка:

- А) 9%;
- Б) 13%;
- В) 30%;
- Г) 35%.

38. Счет-фактура является документом, служащим основанием:

- А) покупателю для принятия сумм налога к вычету
- Б) продавцу для начисления сумм налога в бюджет
- В) покупателю для принятия сумм налога к вычету и продавцу для начисления сумм налога в бюджет

39. Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленного порядка, не могут являться основанием у:

- А) покупателя для принятия сумм налога к вычету
- Б) продавца для начисления сумм налога в бюджет
- В) покупателя для принятия сумм налога к вычету и продавца для начисления сумм налога в бюджет

40. Счет-фактура подписывается:

- А) руководителем
- Б) главным бухгалтером
- В) руководителем и главным бухгалтером

41. Учет условных расходов и доходов по налогу на прибыль ведется на следующем бухгалтерском синтетическом счете:

- А) 76
- Б) 68
- В) 99

42. Учетная политика для целей налогообложения:

- А) Утверждена ПБУ 1/
- Б) Приказом Министерства Финансов РФ
- В) Приказом руководителя организации

43. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

- А) наименование налога
- Б) наименование организации
- В) наименование регистра

44. Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

- А) наименование налогового периода
- Б) дату составления
- В) дату начала и окончания налогового периода

45. Формы налоговых деклараций утверждены:

- А) Налоговым кодексом РФ;
- Б) Федеральной налоговой службы РФ;
- В) Минфином России.

**Оценка результатов: всего 45 баллов**

«отлично» - 41 - 45 баллов

«хорошо» - 36 - 40 баллов

«удовлетворительно» - 31- 35 баллов

«неудовлетворительно» - менее 31 балла

**Вопросы к экзамену по профессиональному модулю ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской отчётности»**

1. Учётная политика предприятия и порядок её формирования.
2. Организационные, технические и налоговые аспекты учётной политики.
3. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ.
4. Основные правила ведения и предоставления бухгалтерской отчётности.
5. Бухгалтерская отчётность, как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации
6. Основные правила составления и предоставления сводной бухгалтерской отчётности.
7. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчётности организации.
8. Методы обобщения информации о хозяйственных операциях за отчётный период.
9. Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчётный период.
10. Понятие бухгалтерского баланса, его содержание.
11. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса.
12. Общие правила составления баланса.
13. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу.
14. Содержание приложения к бухгалтерскому балансу.
15. Отчёт о финансовых результатах, его содержание.
16. Отчёт об изменениях капитала, его содержание.
17. Отчёт о движении денежных средств, его содержание.
18. Оборотно-сальдовая ведомость, порядок её составления.
19. Сроки предоставления бухгалтерской отчётности.
20. Статистические формы бухгалтерской отчётности.
21. Понятие налоговой декларации, внесение изменений в налоговую декларацию, её содержание.
22. Порядок заполнения деклараций по налогам.
23. Сроки предоставления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.
24. Содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам.
25. Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах.
26. Понятие, необходимость, содержание и задачи экономического анализа.
27. Анализ земельных ресурсов.
28. Состав и структура земельных угодий и показатели их эффективного использования.
29. Анализ производства продукции.
30. Анализа реализации продукции.
31. Анализ основных средств.
32. Анализ трудовых ресурсов
33. Анализ производительности труда, расчет основных показателей производительности труда.
34. Анализ финансовых результатов.

35. Определение уровня безубыточности.
36. Факторный анализ рентабельности. Система показателей рентабельности, их характеристика.
37. Понятие, роль, цели и задачи финансового анализа.
38. Пользователи результатов анализа финансовой отчетности
39. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
40. Методика проведения анализа финансового состояния предприятия.
41. Экономическое чтение бухгалтерской отчетности.
42. Анализ активов предприятия.
43. Анализ источников формирования капитала.
44. Анализ финансового равновесия между активами и пассивами
45. Оценка финансовой устойчивости на основании относительных показателей.
46. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности баланса.
47. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
48. Методы диагностики вероятности банкротства.
49. Анализ деловой активности предприятия.
50. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

*БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»*

*Методические указания и контрольные задания  
по профессиональному модулю:  
ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской  
отчётности»*

*МДК. 04.01 «Технология составления бухгалтерской  
отчётности»*

*для студентов заочного отделения  
по специальности 38.02.01  
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»*



## **Введение**

Профессиональный модуль ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» МДК. 04.02 «Технология составления бухгалтерской отчетности» по специальности СПО 38.02.01. «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» принадлежит к профессиональному циклу.

***Методические указания состоят из трех основных частей:***

- 1) Содержание теоретического материала, который должны знать обучающиеся в процессе изучения профессионального модуля ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» МДК. 04.02 «Технология составления бухгалтерской отчетности»
- 2) Методические рекомендации по написанию контрольной работы.
- 3) Перечень заданий.

Задачей методических указаний является помощь студентам в успешном усвоении теоретического и практического материала профессионального модуля ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» МДК. 04.02 «Технология составления бухгалтерской отчетности», ознакомление их с системой требований, предъявляемых по написанию домашней контрольной работы. В конце изучения курса профессионального модуля ПМ. 04 «Составление и использование бухгалтерской отчетности» студенты сдают экзамен.

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями студент в ходе освоения профессионального модуля должен:

### **уметь:**

- ✓ отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- ✓ определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- ✓ закрывать учетные бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки;
- ✓ устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;
- ✓ осваивать новые формы бухгалтерской отчетности, выполнять поручения по перерегистрации организации в государственных органах.

### **знать:**

- ✓ определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- ✓ механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- ✓ методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;

- ✓ порядок составления шахматной таблицы и обратно – сальдовой ведомости;
- ✓ методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- ✓ требования к бухгалтерской отчетности организации;
- ✓ состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- ✓ бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;
- ✓ методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотной – сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности;
- ✓ процедуру составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
- ✓ порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- ✓ порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- ✓ сроки представления бухгалтерской отчетности;
- ✓ правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- ✓ формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- ✓ форму налоговой декларации по ЕСН и инструкцию по ее заполнению;
- ✓ форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- ✓ сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- ✓ содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- ✓ порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- ✓ 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 рекомендации по написанию контрольной работы***

Выполнение контрольной работы имеет более глубокое и самостоятельное изучение теоретических вопросов профессионального модуля, а также приобретение практических навыков и умений. Домашняя контрольная работа состоит из 10 вариантов теоретических и практических заданий.

Вариант контрольной работы выбирается по последней цифре шифра. Ответы на вопросы должны представлять полное изложение рассматриваемой проблемы, в соответствии с планом ответа в соответствующем варианте.

Перед каждым ответом нужно писать номер и полный текст вопроса. Ответ на теоретический вопрос должен представлять полное изложение рассматриваемой проблемы или явления. Каждое контрольное задание пишется с нового листа.

Контрольная работа должна быть напечатана на листах формата А 4, скреплена, страницы пронумерованы. Работа должна иметь титульный лист.

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 лист.

Объем контрольной работы – не менее 20 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 обоснований практических задач, оформление работы.

Контрольная работа сдается в следующем виде:

- 1) Титульный лист
- 2) План работы
- 3) Содержание теоретических вопросов.
- 4) Практическая часть.
- 5) Список используемой литературы.

На контрольную работу преподаватель пишет 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.

# Контрольные задания

## 0 - вариант

### 1. Учётная политика организации.

- понятие и формирование учётной политики;
- организационные, технические и налоговые аспекты учётной политики;
- учётная политика хозяйствующего субъекта для целей бухгалтерского и для целей налогового учёта.

### 2. Порядок и сроки заполнения деклараций.

- порядок заполнения деклараций по налогам;
- сроки предоставления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики.

### 3. Практическое задание.

Задание №1. Составить декларацию по налогу на прибыль организации

#### Порядок составления декларации:

##### 1. Состав налоговой декларации по налогу на прибыль

Важно помнить, что в 2017 году в обязательном порядке в состав Декларации включаются:

- титульный лист (Лист 01);
- подраздел 1.1 «Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций» раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента);
- лист 02 «Расчет налога»;
- приложение № 1 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» к листу 02;
- приложение № 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам»

Остальные листы Декларации нужно включать в ее состав только в случае, если у организации есть соответствующие данные и показатели для заполнения.

При этом даже при наличии данных организация не включает в состав Декларации за календарный год подраздел 1.2 «Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи» раздела 1. А приложение № 4 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу» включается в состав Декларации только за 1-ый квартал и календарный год.

##### 2. Правила заполнения декларации по налогу на прибыль

В Порядке раскрываются основные вопросы, которые возникают у бухгалтера при составлении Декларации:

- состав Декларации;
- общие требования к заполнению и представлению Декларации;
- порядок заполнения отдельных листов и приложений к Декларации.

В Порядке заполнения налоговой декларации на прибыль пошаговое заполнение представляет собой пояснения по каждой строке налоговой декларации: какой показатель отразить или откуда взять необходимые данные. Поэтому при заполнении декларации по прибыли необходима инструкция по её заполнению.

### **Строка 210 декларации по налогу на прибыль**

По налогу на прибыль заполнение декларации пошагово, когда бухгалтер готовит декларацию на основании приведенного выше Порядка, не должно вызывать серьезных вопросов. Тем не менее, затруднения у бухгалтера часто возникает с заполнением строки 210 «Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего» Листа 02. К примеру, какую сумму отразить по строке 210 декларации за 2017 год? Это зависит от того, как организация уплачивает авансовые платежи:

- если организация не позднее 28-го числа каждого месяца уплачивает ежемесячные авансовые платежи, то для заполнения строки 210 бухгалтеру необходимо сложить налог на прибыль, отраженный по строке 180 Декларации за 9 месяцев 2017 г., и сумму ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в 3-ем квартале 2017 г., которая была ранее отражена по строке 290 Декларации также за 9 месяцев 2017 г.;
- если организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, то в строке 210 отражает сумму исчисленного налога (строка 180) налоговой декларации за 11 месяцев 2017 г.;
- если организация уплачивает авансовые платежи только по итогам квартала, то по строке 210 она отразит сумму исчисленного налога (строка 180) налоговой декларации за 9 месяцев 2017 г.

1. Законодательство по ведению бухгалтерской отчётности.
  - положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации;
  - основные правила составления и предоставления бухгалтерской отчётности;
  - порядок предоставления бухгалтерской отчётности;
  - основные правила сводной бухгалтерской отчётности;
2. Формы налоговых деклараций по местным налогам и сборам.
  - формы налоговых деклараций по местным налогам и сборам (земельный налог) в бюджет и инструкции по их заполнению.
3. Практическое задание.
 

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>	

1. Содержание бухгалтерской отчётности.
  - определение бухгалтерской отчётности, как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
  - требования к бухгалтерской отчётности организации;
2. Формы заполнения деклараций по специальным налоговым режимам.
  - форма заполнения декларации по единому сельскохозяйственному налогу;
  - форма заполнения декларации по упрощённой системе налогообложения;
3. Практическое задание.

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.



1. Порядок составления бухгалтерской отчётности.
  - порядок составления бухгалтерской отчётности;
  - механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта данных за отчётный период.
2. Формы налоговых деклараций по региональным налогам и сборам.
  - формы налоговых деклараций по региональным налогам и сборам (транспортный налог, налог на имущество организаций) в бюджет и инструкции по их заполнению.
3. Практическое задание.

Задание №1. Составить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц.

## 1. Методы обобщения информации.

- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчётный период;

- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчётный период.

## 2. Формы налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам.

- формы налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению.

## 3. Практическое задание.

Задание №1. Определение результата хозяйственной деятельности за отчётный период

Отразить на счетах операции по учёту прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов.

**Хозяйственные операции за месяц**

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции	150 000		
2.	Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств	17 000		
3.	Списывается прибыль от продажи нематериальных активов	20 000		
4.	Получены штрафы, пени, неустойки	6 000		
5.	Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15 000		
6.	Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	8 000		
7.	Поступили средства от сдачи в аренду основных средств	12 000		
8.	Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11 000		
9.	Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой	5 000		
10.	Списываются убытки по аннулированным производственным заказам	8 000		
11.	Списываются потери от стихийных бедствий: - материалов - готовой продукции - расходов на оплату труда по ликвидации последствий от стихийных бедствий	9 000 3 000 2 0000		

12.	Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	10 000		
13.	Списываются убытки по недостаткам и хищениям	30 000		
14.	Отражаются отрицательные курсовые разницы	7 000		
15.	Зачислены на валютный счёт доходы от сдачи имущества в аренду	10 000		
16.	Начислен налог на прибыль	?		
17.	Списываются прочие доходы и расходы	?		
18.	Списывается финансовый результат	?		

## ЗАДАНИЕ №2.

Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки. Результаты деятельности организации в отчётном периоде характеризуются следующими показателями:

1. Получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС - ?
2. Расходы отнесённые на себестоимость проданной продукции – 110 000руб, из них затраты основного производства – 100 000 руб., управленческие расходы – 10 000 руб.,
3. Получены прочие доходы:
  - 3.1. По договору простого товарищества – 15 000 руб.
  - 3.2. Штрафы за нарушение хозяйственных договоров – 5 000 руб.
4. Произведены прочие расходы:
  - 4.1. По оплате процентов за кредит – 2 500 руб.
  - 4.2. Услуги банка – 1 000 руб.
  - 4.3. Налоги, уплаченные за счёт финансовых результатов – 1 500 руб.
  - 4.4. Получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей – 5 000 руб.
5. Начислен налог на прибыль - ?

## ЗАДАНИЕ №3.

Отразить на счетах операции по учёту доходов и расходов и формированию финансовых результатов.

### Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	<b>Платёжное требование, счёт-фактура</b> Признаются прочими доходами суммы по предъявленным платёжным документам за отгруженные покупателям: - основные средства - материалы	65 000 51 920		
2.	<b>Справка бухгалтерии</b> Включается в состав прочих расходов: - балансовая стоимость проданных материалов - остаточная стоимость проданных основных средств	42 860 29 500		
3.	<b>Счёт – фактуры</b>			

	Начислен НДС по проданным: - основным средствам - материалам	10 833 8 653		
4.	<b>Акт списания аннулированного заказа</b> Включены в состав прочих расходов статьи по аннулированным заказам	5 200		
5.	<b>Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя</b> Признаётся и включается в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	700		
6.	<b>Ведомость группировки затрат</b> Включается в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: - материалы - заработная плата - взносы во внебюджетные фонды	1 000 10 000 ?		
7.	<b>Справка бухгалтерии и решение руководителя</b> Признаётся и включается в состав прочих расходов сумма недостачи материалов, так как виновник не обнаружен	12 000		
8.	<b>Выписка из расчётного счёта</b> Включаются в состав доходов поступившие суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств, в том числе НДС	52 500		
9.	<b>Выписка из расчётного счёта</b> Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в уставный капитал другой организации	50 000		
10.	<b>Ведомость начисления амортизации</b> Начислена амортизация по безвозмездно полученному оборудованию	3 000		
11.	<b>Расчёт бухгалтерии</b> Включается в состав доходов сумма начисленной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию	3 000		
12.	<b>Налоговая декларация</b> Начислен налог на имущество организации	52 000		
13.	<b>Расчёт бухгалтерии</b> В конце месяца списываются прочие доходы и расходы	?		

1. Состав форм бухгалтерской отчётности.

- состав бухгалтерской отчётности;
- основные понятия, используемые при составлении бухгалтерской отчётности.

2. Налоговая декларация.

- понятие налоговой декларации в соответствии с налоговым кодексом РФ;
- внесение изменений в налоговую декларацию, её содержание.

3. Практическое задание.

Задание №1. На примере конкретного предприятия составить отчёт о движении денежных средств.

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**

1. Содержание форм бухгалтерской отчетности.
  - содержание форм бухгалтерской отчетности;
  - отчет о прибылях и убытках;
  - отчет об изменениях капитала;
  - отчет о движении денежных средств.
2. Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу.
  - процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу;
  - содержание приложения к бухгалтерскому балансу;
3. Практическое задание.

Задание №1. На основании данных конкретного предприятия заполнить форму налоговой декларации по упрощенной 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.

1. Порядок составления оборотно – сальдовой ведомости.

- порядок составления шахматной таблицы и оборотно – сальдовой ведомости;
- методы группировки и перенесения обобщённой информации из оборотно – сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчётности;

2. Аудиторское заключение.

- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- ответственность за искажение отчётных данных и нарушение порядка предоставления отчётности.

3. Практическое задание.

Задание №1. 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.

1. Бухгалтерский баланс, как основная форма бухгалтерской отчётности.
  - понятие бухгалтерского баланса;
  - содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса;
  - общие правила составления и оценки статей бухгалтерского баланса;
2. Формы статистической отчётности.
  - форма статистической отчётности и инструкция по её заполнению
3. Практическое задание.  
Задание №1. Отразить операции нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации

Составьте корреспонденцию. Отрадите операции нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественного и финансового положения организации.

### **Исходные данные:**

Состав хозяйственных средств ЗАО «Дон» на 1 января 2016г. *Таблица 1.*

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Основные средства	450000
2.	Материалы	25400
3.	Касса	1600
4.	Основное производство	12300
5.	Валютные счета	45000
6.	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	35600
7.	Краткосрочный кредит банка	75000
8.	Уставный капитал	580000
9.	Денежные средства на расчётном счёте	49800
10.	Расчёты по оплате труда	80900
11.	Прибыль	61000
12.	Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (долг дебиторов)	211000
13.	Расчёты с бюджетом по налогам и сборам	36700
14.	Готовая продукция	74100

### **ЗАДАНИЕ №3.**

Отразите по приведённым операциям изменения и составьте баланс с учётом изменений.

Операции ЗАО «Дон» за январь 2016г.

Таблица 3

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Отпущены со склада в производство материалы	15600
2.	Получено в кассу с расчётного счёта на выдачу заработной платы	80900



	рабочим и служащим	
3.	Получено в кассу наличными от дебиторов в частичное погашение задолженности	79000
4.	Часть прибыли направлена на погашение уставного капитала	25000
5.	Начислен в бюджет налог на прибыль	16900
6.	Оплачены счета поставщиков, за счёт кредита полученного в банке	28500
7.	Поступили на склад от поставщиков материалы	15400
8.	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	46350
9.	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка	65000
10.	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	74800
11.	Перечислены с расчётного счёта в бюджет налоги	43100
12.	Перечислены денежные средства с расчётного счёта в погашение задолженности по кредиту банка	48000

1. Сроки предоставления бухгалтерской отчётности.
  - сроки предоставления бухгалтерской отчётности;
  - правила внесения исправлений в бухгалтерскую отчётность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
  - порядок отражения изменений в учётной политике в целях бухгалтерского учёта.
2. Новые формы бухгалтерской отчётности.
  - новые формы бухгалтерской отчётности;
3. Практическое задание.

Задание №1. На примере конкретного предприятия заполнить формы бухгалтерской отчётности (отчёт о финансовых результатах) в установленные законодательством сроки.

  - 1) Отразить на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции по формированию финансовых результатов деятельности организации.
  - 2) Составить отчёт о финансовых результатах за отчётный период.

***Содержание операции:***

1. Вследствие физического износа списано оборудование первоначальной стоимостью – 60 тыс. руб.:
  - а) амортизация на дату выбытия – 56,8 тыс. руб.
  - б) остаточная стоимость - ?
  - в) расходы по демонтажу оборудования:
    - начислена заработная плата – 3,25 тыс. руб.
    - произведены отчисления страховых взносов от заработной платы - ?
  - г) оприходованы на склад запчасти – 2,1 тыс. руб.
2. Продано ООО «Восход» производственное оборудование первоначальной стоимостью – 120 тыс. руб.:  
(оставшийся срок службы – 20 месяцев):
  - а) амортизация – 5 тыс. руб.
  - б) остаточная стоимость - ?
  - в) стоимость реализации, включая НДС – 118 тыс. руб.
  - г) НДС
3. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной покупателям продукции – 430,5 тыс. руб.
4. Начислена выручка к получению от покупателей, в т. ч. НДС – 770,54 тыс. руб.
5. Начислен НДС

6. Общехозяйственные расходы списаны на объём продаж – 68 тыс. руб.
7. Согласно договору с транспортной организацией отражены:
  - а) расходы по доставке продукции до станции отправления – 37 тыс. руб.
  - б) НДС по транспортным услугам
8. Списаны транспортные расходы на себестоимость продаж
9. Списан финансовый результат от продажи продукции
10. Признан должником (ООО «Спектр») штраф за нарушение договора – 6 тыс. руб.
11. Поступила на расчётный счёт безвозмездная помощь от учредителя, владеющего 70% уставного капитала – 100 тыс. руб.
12. Начислен штраф в пользу ООО «Зенит» (за недопоставку продукции) – 12 тыс. руб.
13. Начислены банку проценты за кредит – 11,1 тыс. руб.
14. Начислен налог на имущество – 24 тыс. руб.
15. По результатам инвентаризации отражены излишки материалов – 12 тыс. руб.
16. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам – 60 тыс. руб.
17. Списано сальдо прочих доходов и расходов
18. Начислен условный расход (условный налог на прибыль с суммы бухгалтерской прибыли)
19. Начислен постоянный налоговый актив с суммы постоянной разницы – безвозмездной помощи учредителя
20. Начислен отложенный налоговый актив с суммы вычитаемой временной разницы в связи с продажей не доамортизированного оборудования
21. Начислена пеня Пенсионным фондом за несвоевременность платежей – 3,2 тыс. руб.
22. Списана сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации за отчётный период

## ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### МДК 04.02 «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

#### **РАЗДЕЛ 2. «АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОСНОВА ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА»**

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

- ✓ Задание 1. Работа с учебной литературой по каждой теме.
- ✓ Задание 2. Проработка лекционного материала, рассмотренного в период сессии и подготовка к тестам или устному опросу.
- ✓ Задание 3. Решение задач при подготовке к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя.
- ✓ Задание 4. Ответы на вопросы для самоконтроля.

**ЗАДАНИЕ 1.** Изучить материал, содержащийся в темах, указанных в таблице 1.

**Цель задания:** развитие умения приобретать научные знания путем личных поисков в разных источниках литературы.

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

- 6) Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в учебной литературе.
- 7) Составить опорный конспект или кратко законспектировать материал (Приложение А)
- 8) Выписать основные термины.
- 9) Выполнить тесты для самоконтроля по указанным темам (Приложение Б)

##### **Рекомендуемая литература:**

1. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие для СПО / А.А. Канке, И.П. Кошечая . - М.: Форум, 2015 г. – 288 с
2. Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2014. – 384 с.

**Форма отчетности:** выполнение домашней контрольной работы, подготовка к комплексному экзамену.

**ЗАДАНИЕ 2.** Работа с конспектом и учебной литературой, 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», 2014. – 384 с.

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

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

**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: «Методические основы АФХД», «Анализ состояния и эффективного использования основных и материальных ресурсов», «Анализ использования земельных ресурсов».
- ✓ Изучить алгоритм решения задач в опорном конспекте по конкретной теме, самостоятельно решить предложенные.

### **Задания к теме 2.1. «Методологические основы АФХД»**

**Задача №1.** На основании исходных данных определить выполнение плана в процентах (по способу наименьшего процента и по среднему проценту) и выполнения плана по ассортименту.

Исходные данные:

Анализ ассортимента продукции

Ассортимент	Выпуск продукции по плану	Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту
		Факт	
Изделие А	850	850,8	
Изделие Б	900	890,1	
Изделие В	255	340,5	
Изделие Г	369,3	304,8	
Итого:			

**Методические рекомендации к решению задачи №1**

1 этап — необходимо рассчитать недостающие показатели в таблице (анализ выполнения плана по ассортименту осуществляется либо по методу наименьшего процента, либо среднего процента. При этом изделия, выпущенные сверх плана, или не предусмотренные планом, в расчет выполнения плана по ассортименту не принимаются).

2 этап — определите причины недовыполнения плана по ассортименту.

3 этап — сформулировать выводы.

**Задача №2.** На основании таблицы с исходными данными, используя метод цепной подстановки, рассчитать размер влияния факторов на объем продажи:

- а) изменения остатков готовой продукции на начало и конец года;
- б) изменения выпуска продукции;
- в) изменение остатка товаров, отгруженных на начало и конец года;
- г) прочих поступлений, списаний, кроме выпуска продукции.

Исходные данные:

Показатели	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Влияние факторов
1.Остатки готовой продукции на начало года	2130	2280	
2.Выпуск товарной продукции	21200	21430	
3.Остатки готовой продукции на конец года	3260	3580	
4.Отгрузка продукции (стр.1+стр.2-стр.3)			
5.Остаток товаров отгруженных:			
а) на начало года	1720	1390	
б) на конец года	1600	1200	
6.Прочие поступления	—	+220	
7.Продажа продукции за год (стр.4+стр.5а-стр.5б+стр.6)			

**Методические рекомендации к решению задачи №2**

1 этап — необходимо рассчитать недостающие показатели (методика расчета указана в таблице).

2 этап — сформулировать выводы.

**Задача №3.** Рассчитать недостающие показатели в таблице. Проанализировать объем производства и реализации продукции за 5 лет.

Исходные данные: Динамика производства и реализации продукции в сопоставимых ценах.

Год	Объем производства продукции, млн руб	Базисные темпы роста, %	Объем реализации, млн руб.	Базисные темпы роста, %	Цепные темпы роста, %	
					Произво- дства	Релиза- ции
2005	90000	100	89500			
2006	92400		92600			
2007	95800		94300			
2008	94100		93500			
2009	100800		96600			

**Методические рекомендации к решению задачи №3**

1 этап — расчет базисных и цепных темпов роста и прироста выпуска и реализации продукции.

2 этап — проанализировать объем производства и реализации продукции за 5 лет.

### Задания к теме 2.3 «Анализ использования земельных ресурсов»

**Задача 1.** Пользуясь данными годовых отчетов сельскохозяйственного предприятия – колхоза «Имени Калинина» определить состав и структуру земельной площади.

Вид угодий	Базисный год		Отчётный год		Изменения в площади (+,-)
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	
1.Площадь сельскохозяйственных угодий.	2065		2064		
А) пашня	1865		1864		
Б) сенокосы	150		150		
В) пастбища	50		50		
2.Прочая площадь	25		15		
Итого:		100		100	

**Методические указания:** структура земельной площади – это доля каждого вида в общей земельной площади. При расчете структуры землепользования необходимо:

- 1) Определить общую земельную площадь сельскохозяйственного предприятия.
- 2) Определить долю каждого вида земли в итоге (то есть площадь каждого вида земельной площади разделить на общую земельную площадь, умножить на 100).

При написании выводов необходимо учесть следующее: высокий удельный вес площади сельскохозяйственных угодий в общей земельной площади свидетельствует о рациональном и интенсивном использовании земли и высокой степени ее освоенности. Высокий удельный вес пашни в площади сельскохозяйственных угодий свидетельствует о высокой доле распаханности сельскохозяйственных угодий. Чем выше эти показатели, тем интенсивнее используется земля.

**Задача 2.** Пользуясь исходными данными годовых отчетов сельскохозяйственного предприятия – колхоза «Имени Калинина» определить показатели эффективности использования земли.

Показатели	Годы		Изменение показате- лей (+,-)
	Базисный год	Отчётный год	
1. Стоимость валовой продукции, тыс. руб.	1508	1821	
2. Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2065	2064	
3. Прибыль всего, тыс. руб.	18078	28803	
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	17842	28756	
5. Урожайность зерновых, ц/га.	32,5	20,8	
6. Производство молока, у	37541	43912	
7. Производство мяса, ц	1615	1609	

**Методические указания:** к показателям эффективности использования земли относят: урожайность сельскохозяйственных культур, выход валовой продукции на 100 га. сельскохозяйственных угодий, величина прибыли на 100 га. сельскохозяйственных угодий, производство молока и мяса на 100 га. сельскохозяйственных угодий и другие.

При написании выводов необходимо учесть следующее: чем выше перечисленные показатели, тем эффективнее используется земля.

**Задания к теме 2.4. «Анализ состояния и эффективного использования основных средств и материальных ресурсов»**

**Задача №1.** Проанализировать состояние основных средств предприятия на основе следующих данных:

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонения (+,-)
1. Стоимость основных средств тыс. руб.			
2. Ввод в действие основных средств, тыс. руб.			
3. Выбытие основных средств, тыс. руб.	32790	33110	
4. Износ основных средств, тыс. руб.	—	2682	
5. Коэффициенты:	—	1655	
— износа	20986	21190	
— обновления основных средств			
— выбытия основных средств			

**Методические рекомендации к решению задачи №1**

1 этап — необходимо рассчитать недостающие показатели в таблице.

2 этап — сделать обоснованные выводы и предложения.

**Задача №2.** Провести анализ эффективности использования основных средств предприятия и сделать вывод:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)
1. Выручка, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.			
3. Фондоотдача основных средств, тыс. руб.			
4. Фондоемкость продукции, коп.			

**Методические рекомендации к решению задачи №2**

1 этап — необходимо рассчитать недостающие показатели в таблице.

✓ Фондоотдача = объем продукции / среднегодовая стоимость основных производственных фондов

✓ Фондоемкость = среднегодовая стоимость основных производственных фондов / объем продукции

2 этап — сделать обоснованные выводы и предложения.



**Задача №3.** Рассчитайте показатели технического состояния основных фондов предприятия: коэффициент износа, коэффициент годности, если на начало года износ основных средств составил 4500 тыс. руб., на конец года – 4820 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на начало года – 11380 тыс. руб., на конец года – 13130 тыс. руб.

Стоимость основных фондов в первоначальной оценке на начало года – 15880 тыс. руб., на конец – 17950 тыс. руб..

Данные и решение задачи оформите в виде таблицы, сформулируйте выводы.

**Методические рекомендации к решению задачи №3**

1 этап — оформите данные в виде таблицы.

2 этап — рассчитать показатели технического состояния основных производственных фондов.

✓ Коэффициент износа =  $\frac{\text{сумма начисленного износа основных фондов}}{\text{первоначальная стоимость основных фондов}}$

✓ Коэффициент годности =  $\frac{\text{остаточная стоимость основных фондов}}{\text{первоначальная стоимость основных фондов}}$

3 этап — проанализируйте рассчитанные показатели.

**Задача 4.** На основе данных таблицы рассчитать влияние на материалоемкость изменения материальных затрат по отдельным видам затрат. Проанализировать рассчитанные показатели. Оценить влияние на материалоемкость изменения материальных затрат по отдельным видам затрат

Показатели	Смета, тыс. руб.	Отчетность, тыс. руб.	Отклонение (+,-), тыс. руб.
1. Выпуск товарной продукции	32700,0	34620,0	
2. Материальные затраты			
В том числе			
а) сырье и материалы	8770,0	8930,0	
б) топливо и энергия	2380,0	2910,0	
в) полуфабрикаты	1980,0		

**Методические рекомендации к решению задачи №4**

1 этап — рассчитать материалоемкость продукции как отношение материальных затрат к товарной продукции.

2 этап — оценить влияние на материалоемкость изменения материальных затрат по отдельным видам затрат.

3 этап — сделать выводы.

**ЗАДАНИЕ 4. ПИСЬМЕННО ОТВЕЬТЕ НА ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ПО УКАЗАННЫМ ТЕМАМ.**

**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 трудовых ресурсов», «Анализ себестоимости и издержек обращения», «Анализ оптового и розничного товарооборота»,
- ✓ Ответить на предложенные вопросы.
- ✓ Оформить отчет в виде таблицы (1 графа-перечень вопросов, 2 графа-ответы)

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

1. Что такое структура основных средств? *Ответ: доля отдельных видов основных средств в общей стоимости.*
2. Приведите пример основных средств в сельском хозяйстве. *Ответ: тракторы, комбайны, продуктивный скот, многолетние насаждения, фермы.*
3. О чем свидетельствует увеличение фондоотдачи? *Ответ: о более эффективном использовании основных средств.*
4. О чем свидетельствует рост фондоемкости? *Ответ: об ухудшении эффективности использования основных средств.*
5. Что характеризует фондовооруженность? *Ответ: величину основных средств, приходящуюся на одного среднесписочного работника.*
6. Что показывает значение фондоотдачи равное 10 руб.? *Ответ: на 1 рубль основных средств получена выручка в размере 10 руб.*
7. Как изменится фондоотдача основных средств, если выручка увеличится на 13%, а стоимость основных средств - на 7%? *Ответ: увеличится на 5%.*
8. Как изменится фондоемкость основных средств, если выручка от реализации увеличится более высокими темпами, чем стоимость основных средств? *Ответ: уменьшится.*
9. Возможна ли ситуация, при которой фондоотдача будет увеличиваться, а фондоемкость не изменится? *Ответ: нет, так как это обратные показатели.*
10. Как определяется фондорентабельность? *Ответ: (прибыль / стоимость основных средств)\*100.*

#### **Вопросы темы 2.5 «Анализ трудовых ресурсов»**

1. Напишите формулу определения доли работающих в общей численности работников предприятия. *Ответ: количество работников отдельных категорий/общую численность работников.*
2. Как рассчитывается производительность труда работников, если известен объем производства и среднесписочная численность работников? *Ответ: объем производства/ численность работников.*
3. Как определить, на сколько процентов изменилась производительность труда работников в текущем периоде по сравнению с базисным? *Ответ: (отчетный год/ базисный год)\*100-100.*
4. Как определить, на сколько изменилась производительность труда работников в стоимостном выражении в текущем периоде по сравнению с предшествующим периодом? *Ответ: отчетный год- базисный год.*

5. Как рассчитывается процент выполнения плана по производительности труда?  
*Ответ: (фактические данные отчетного года/плановые показатели отчетного года)\*100.*
6. Как изменится производительность труда работников при повышении их квалификации? *Ответ: увеличится.*
7. Как изменится среднесписочная численность работников при увеличении коэффициента оборота по выбытию персонала? *Ответ: уменьшится.*
8. Какое влияние оказывает количество принятых работников на коэффициент постоянства состава персонала? *Ответ: коэффициент постоянства состава уменьшится.*
9. Как изменится среднегодовая выработка работающих при увеличении их доли в общей численности персонала предприятия? *Ответ: уменьшится.*
10. Как изменится среднегодовая выработка работающих при увеличении продолжительности рабочего времени? *Ответ: уменьшится.*

### **Вопросы темы 2.6 «Анализ затрат на производство и реализацию продукции»**

1. Что показывает абсолютное отклонение себестоимости равное (-12 т.р.)?  
*Ответ: себестоимость уменьшилась на 12 тыс. руб.*
2. Что означает темп роста себестоимости 105%? *Ответ: себестоимость увеличилась на 5%.*
3. Как изменится себестоимость продукции при увеличении объема ее производства? *Ответ: общая себестоимость увеличится.*
4. Как изменится себестоимость продукции при увеличении тарифов на электроэнергию? *Ответ: себестоимость увеличится.*
5. Что происходит с прибылью от реализации, если издержки обращения растут?  
*Ответ: прибыль уменьшается.*
6. Что означает увеличение удельного веса оплаты труда в структуре себестоимости? *Ответ: затраты на оплату труда увеличились.*
7. Если оплата труда выросла на 30%, а величина других статей затрат не изменилась, то как это отразится на общей себестоимости? *Ответ: общая себестоимость увеличится на 30%.*
8. Если себестоимость всей продукции не изменилась, количество реализованной продукции увеличилось, то как это отразится на себестоимости 1 ед. продукции? *Ответ: себестоимость 1 ед. продукции уменьшилась.*
9. Что означает выражение темп роста себестоимости = 89%? *Ответ: себестоимость уменьшилась на 11%.*
10. Что больше полная или производственная себестоимость? *Ответ: полная себестоимость выше чем производственная.*

### **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:** Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие для СПО / А.А. Канке, И.П. Кошечкина . - М.: Форум, 2015 г. – 288 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.

### **Раздел 3 «ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ (АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ)»**

#### **ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ:**

- ✓ Задание 1. Работа с учебной литературой.
- ✓ Задание 2. Проработка лекционного материала.
- ✓ Задание 3. Ответы на вопросы для самоконтроля.
- ✓ Задание 4. Выполнение домашней контрольной работы по МДК 04.02
- ✓ Задание 5. Самостоятельная работа по курсовой работе.

**ЗАДАНИЕ 1.** Изучить материал, содержащийся в темах, указанных в таблице 1.

**Цель задания:** развитие умения приобретать научные знания путем личных поисков в разных источниках литературы.

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

- 1) Внимательно прочитать учебный материал, изложенный в учебной литературе.
- 2) Составить опорный конспект.
- 3) Выписать основные термины.
- 4) Выполнить тесты для самоконтроля по указанным темам (Приложение Б)

#### **Рекомендуемая литература:**

- Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебное пособие для СПО / А.А. Канке, И.П. Кошечкина . - М.: Форум, 2015 г. – 288 с
- Пястолов С.М. Анализ финансово- хозяйственной деятельности: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования– 13-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2014. – 384 с.

**Форма отчетности:** выполнение домашней контрольной работы, подготовка к комплексному экзамену.

**ЗАДАНИЕ 2.** 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», 2014. – 384 с.

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

**ЗАДАНИЕ 3. 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 3.2. «Анализ финансовых результатов»**

1. Что означает выражение – абсолютное изменение прибыли равно (-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 темы 3.3. «Анализ финансового состояния предприятия»***

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 меньшее 5, то он не справился с заданием.

***Рекомендуемая литература:*** Пястолов С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Учебник для СПО / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2015. – 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 4. ВЫПОЛНЕНИЕ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.**

**Цель:** закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков применения в профессиональной деятельности в работе бухгалтера.

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

- 4) Внимательно изучить методические указания по написанию домашней контрольной работы. (Приложение В).
- 5) Выполнить задания в соответствии с шифром.
- 6) Оформить контрольную работу в соответствии с требованиями.

**Форма отчетности:** домашняя контрольная работа.

#### **ЗАДАНИЕ 5. 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.

## **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.

**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)  $\text{план} : \text{отчет} \times 100\%$ ; 2)  $\text{отчет} : \text{план} \times 100\%$ .

**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 2) Анализ рентабельности 3) Анализ деловой активности 4) Анализ платежеспособности 5) Анализ оборотного капитала	<b>Примеры показателей:</b> А) коэффициент автономии Б) коэффициент текущей ликвидности В) коэффициент маневренности Г) рентабельность производства

6	4	<p><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.</p>	<p>1) Эффективность основного капитала возросла</p> <p>2) Эффективность основного капитала снизилась</p> <p>3) Эффективность основного капитала не изменилась</p>
---	---	---	---

### Открытые задания

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



**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, нечет) 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**

Предпо- седняя 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, ц	Сумма, тыс. руб	Количество, ц	Сумма, тыс. 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 продукции	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

- 2) Проанализировать влияние факторов на себестоимость единицы продукции: в качестве факторов взять затраты на 1 га (руб.) и урожайность с/х культур (ц/га). Сделать соответствующие выводы.
- 3) Проанализировать структуру 1 ц. себестоимости зерновых. Оформить таблицу. Сделать соответствующие выводы.

### Структура себестоимости зерновых

Статьи затрат	Себестоимость, руб.		Структура, %	
	базисный	отчетный	базисный	отчетный

**Пояснения к выполнению задачи №74.** 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.

- 1) Определить динамику себестоимости отдельных видов продукции животноводства, сделать выводы. Результаты анализа записать в виде таблицы.

### Динамика себестоимости продукции

Виды продукции (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

- 2) Проанализировать влияние факторов на себестоимость единицы продукции: в качестве факторов взять затраты на 1 голову (руб.) и продуктивность 1 головы. Результаты записать в таблицу. Сделать соответствующие выводы.
- 3) Проанализировать структуру 1 ц. себестоимости молока. Оформить таблицу. Сделать соответствующие выводы.

### Структура себестоимости молока

Статьи затрат	Себестоимость, руб.		Структура, %	
	базисный	отчетный	базисный	отчетный

**Пояснения к выполнению задачи №75.** По материалам конкретного предприятия проанализировать изменение финансовых результатов и рентабельности, влияние факторов на сумму выручки от реализации продукции. Сделать выводы.

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

### Рентабельность отраслей и хозяйства в целом

Отрасли	Выручка, руб			Себестоимость, руб.			Прибыль, руб.			Рентабельность, %		
	баз	отч	откл-е	баз	отч	откл-е	баз	отч	откл-е	баз	отч	откл-е
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 вывод 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)			≥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  $дСОС < 0$ ,  $дСД < 0$ ,  $дОИ < 0$