

министерство образования и науки Амурской области
государственное профессионально образовательное автономное учреждение
Амурской области
«Амурский колледж сервиса и торговли»

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ВНЕАУДИТОРНОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

по МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям)

БЛАГОВЕЩЕНСК, 2015

Рекомендации составлены в соответствии с примерной, рабочей программой и КТП по ПМ 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Рассмотрено на заседании ПЦК
экономики и управления

Председатель ПЦК  В.А. Чуракина

Протокол № 2 от 21 сентября 2015 г.

Автор-составитель: В.А. Чуракина, преподаватель экономических дисциплин высшей квалификационной категории



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Подготовка специалиста предполагает формирование у него определенных умений и навыков учебно-познавательной деятельности, а также навыков самообразования, которые пригодятся ему в будущем. Основными требованиями, к будущим специалистам по бухгалтерскому учету, являются требования уметь ориентироваться в потоке информации, с тем, чтобы быстро отыскивать нужный материал; вычленять главные положения, идеи прочитанного; излагать содержание материала в виде конспекта, рабочей записи, плана, анализировать полученную информацию, делать выводы и разрабатывать рекомендации по улучшению работы.

Прежде всего, для самостоятельной работы студент должен уметь найти нужную литературу, ориентироваться в учебной и периодической печатной информации. В этом помогают задания для самостоятельной работы, такие как подготовка сообщения, выполнение реферата, конспектирование отдельных параграфов учебника, решение типовых задач, выполнение аналитических записок при подготовке к практическим занятиям.

Выполнение студентами внеаудиторной самостоятельной работы (СРС) является требованием ФГОС, обязательным элементом рабочей программы по ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности.

Дополнительные задания, выполняемые по выбору студента, способствуют углублению знаний по дисциплине.

В данных рекомендациях каждый вид самостоятельной работы включает вопросы, критерии оценки и рекомендуемую литературу.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕШЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ ЗАДАЧ

Рекомендации по решению задач:

1. Внимательно прочитайте условие задачи.
2. Выясните, с какими величинами предстоит производить вычисления, при необходимости приведите их в сопоставимый вид, т.к. ошибка в размерности может привести к неправильному результату решения.
3. Вспомните теоретический материал по теме, определите взаимосвязь между данными показателями.
4. Сделайте краткую запись условия задачи, определите все необходимые промежуточные неизвестные.
5. Составьте план решения задачи.
6. Запишите решение с подробными пояснениями, это поможет в дальнейшем вспомнить ход решения, а также закрепить полученный навык.
7. После определения необходимых по условию задачи показателей необходимо составить пояснительную записку (правила составления пояснительной записки приводятся ниже).

Основные правила составления пояснительной (аналитической) записки

1. Вывод лучше всего начинать с определения или понятия раскрывающего сущность исследуемого объекта.
2. Обозначить фактическое значение исследуемого показателя и его абсолютное и/или относительное изменение по сравнению с планом (фактом предшествующего года).

3. Выделить основные причины изменения (увеличения /снижения) объема показателя.

4. Обозначить (если возможно) количественное влияние различных факторов на изменение исследуемого показателя.

5. Указать возможные пути решения проблемы, или улучшения работы предприятия в целом.

Образцы решения и оформления задач

Образец анализа ликвидности баланса:

Задание: Проанализировать динамику активов по степени ликвидности и обязательств по срокам погашения. Определить текущую и перспективную ликвидность баланса и платежеспособность организации по данным таблицы:

Группировка статей актива и пассива баланса (тыс. руб.)

Актив	начало года	конец года	Пассив	начало года	конец года
1. Наиболее ликвидные активы	12	299	1. Наиболее срочные пассивы	4534	5797
2. Быстро реализуемые активы	4239	3317	2. Краткосрочные пассивы	0	670
3. Медленно реализуемые активы	2614	4970	3. Долгосрочные пассивы	753	735
4. Труднореализуемые активы	26927	27327	4. Постоянные пассивы	27763	28711
Баланс			Баланс		

Рассчитать показатели ликвидности.

Решение:

Для анализа ликвидности баланса, составим таблицу 1.

Определим ликвидность баланса на начало и на конец года, путем сравнения на соответствие фактических неравенств установленным.

Таблица 1 – Анализ ликвидности баланса

Неравенства, соответствующие абсолютно ликвидному балансу	Фактические соотношения	
	На начало	На конец
A1>П1	12 < 4534	299 < 5797
A2>П2	4239 > 0	3317 > 670
A3>П3	2617 > 753	4971 > 735
A4<П4	26927 < 27763	27327 < 28711

Для анализа платежного излишка (недостатка), составим таблицу 2 и определим сумму платежного излишка или недостатка.

Таблица 2 – Определение платежного излишка (недостатка)

Актив	Начало года	Конец года	Пассив	Начало года	Конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						начало	конец
1. Наиболее ликвидные активы	12	299	1. Наиболее срочные обязательства	4534	5797	-4522	-5498
2. Быстро реализуемые активы	4239	3317	2. Краткосрочные обязательства	-	670	+4239	+2647
3. Медленно реализуемые активы	2614	4970	3. Долгосрочные пассивы	753	735	+1861	+4235
4. Труднореализуемые активы	26927	27327	4. Устойчивые пассивы	27763	28711	836	1384
Баланс	33050	35913	Баланс	33050	35913	-	-

Оценка ликвидности баланса должна быть дополнена оценкой относительных финансовых показателей (коэффициентов).

1) Коэффициент абсолютной ликвидности. Нормативное значение выше 0,2-0,3
 На начало года На конец года

$$Ka.l = \frac{12}{4534} = 0,0026$$

$$Ka.l = \frac{299}{6467} = 0,0462$$

2) Промежуточный коэффициент ликвидности. Нормативное значение больше единицы.

На начало года

$$Kn.l = \frac{4251}{4534} = 0,9376$$

На конец года

$$Kn.l = \frac{3616}{6467} = 0,5591$$

3) Коэффициент текущей ликвидности. Нормальное значение больше 1,5-2,0.

На начало года

$$Kт.л. = \frac{7123}{4534} = 1,5710$$

На конец года

$$Kт.л. = \frac{9327}{6467} = 1,4422$$

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ (АНАЛИТИЧЕСКАЯ) ЗАПИСКА:

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств организации его активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Исходя из расчетов, приведенных в таблице, следует, что у организации низкая текущая ликвидность баланса, т.е. низкая платежеспособность. Данный вывод напрашивается при сравнении наиболее ликвидных активов с наиболее срочными обязательствами. Причем на конец года разрыв между ними увеличивается. Если на начало года он составлял 4522 тыс. руб., то на конец года разрыв увеличился до 5498 тыс. руб.

Сравнивая быстрореализуемые активы и краткосрочные обязательства необходимо отметить, что хотя соотношение и соблюдается, но разрыв между ними за отчетный год сократился с 4239 тыс. руб. на начало года до 2647 тыс. руб. на конец года.

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражает перспективную ликвидность.

На начало и конец года соотношение выполняется: активы превышают пассивы на начало года на 1861 тыс. руб., а на конец года – на 4235 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что с учетом будущих поступлений и платежей организации сможет обеспечить свою платежеспособность и ликвидность.

Четвертое неравенство выполняется, оно свидетельствует о наличии у предприятия собственных оборотных средств и носит балансирующий характер.

Таким образом, баланс можно признать ликвидным, но не абсолютно. Необходимо разработать мероприятия для повышения ликвидности баланса. Расчеты абсолютных показателей были продолжены расчетом коэффициентов.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время. И характеризует платежеспособность на дату составления баланса организации, т.е. на 01 января организация могла погасить только 4,26% краткосрочной задолженности, до минимально допустимого уровня предприятию не хватило 0,154. Справедливости ради надо отметить, что хотя значение коэффициента низкое, но оно все, же выше чем на начало года, когда значение составляло 0,0026, т.е. организация могла погасить лишь 0,26% краткосрочной задолженности.

Коэффициент промежуточной ликвидности снизился с 0,9376 до 0,5591. И на начало и на конец года этот коэффициент ниже норматива. Коэффициент промежуточной ликвидности характеризует прогнозируемые платежные возможности,

при условии своевременного расчета с дебиторами. Он показывает ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. То есть, при снижении общей суммы дебиторской задолженности на 14,9%, рост краткосрочных обязательств на 42,6% привел к снижению платежеспособности организации. Для улучшения положения предприятия необходимо улучшить работу с дебиторами, одновременно рассчитываясь с кредиторами.

Коэффициент текущей ликвидности также снизился: он составлял на начало года 1,5710, это около нормы, а на конец года 1,4422, что ниже нормы. Коэффициент текущей ликвидности характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств. Таким образом, если организация не предпримет шаги для ускорения оборачиваемости средств, ее платежеспособность будет продолжать снижаться.

Высшей формой финансовой устойчивости предприятия является его способность развиваться. Для этого предприятие должно обладать гибкой структурой финансовых ресурсов и возможностью при необходимости привлекать заемные средства, т. е. быть кредитоспособным. Это невозможно без регулярного проведения анализа финансового состояния и предупреждения банкротства.

Для повышения ликвидности организации необходимо наращивать стоимость наиболее ликвидных активов, довести до оптимальной величину кредиторской задолженности, своевременно погашать краткосрочные кредиты и займы.

В конце каждого раздела предлагаются дополнительные задания для углубления умений студентов по проведению анализа рассчитанных показателей. Умение анализировать пригодится студентам при прохождении производственной практики и выполнении курсовой работы по профессиональному модулю 04 Составление и использование бухгалтерской отчетности. Все виды самостоятельной работы выполняются письменно в тетради для самостоятельных работ.

Задания по вариантам выполняются студентами в соответствии с начальной буквой фамилии с соблюдением следующих правил:

1 вариант: А, В, Д, Ж, И (Й), Л, Н, П, С, У, Х, Ш, Э, Я.

2 вариант: Б, Г, Е (Ё), З, К, М, О, Р, Т, Ф, Ч, Ц, Щ, Ю.

Раздел 1. Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия

Тема 1.1 Финансовая отчетность – основа для анализа

Содержание учебного материала: Цель и задачи анализа финансовой отчетности. Понятие, состав и классификация бухгалтерской отчетности. Пользователи бухгалтерской отчетности

Дополнительные задания по теме:

Письменно ответьте на вопросы

- 1 В чем различия между понятиями «экономический анализ» и «финансовый анализ»?
- 2 Какие задачи решает финансовый анализ?
- 3 Что представляет собой бухгалтерская отчетность организации и почему она является информационной базой финансового анализа?
- 4 Охарактеризуйте круг пользователей содержащейся в финансовой отчетности информации.
- 5 Какие формы включаются в состав финансовой отчетности?

Тема 1.2 Методологические основы анализа финансовой отчетности

Содержание учебного материала: Цель, задачи и порядок анализа финансовой отчетности. Краткая характеристика методов анализа финансовой отчетности. Стандартные методы анализа. Экономико-математические методы. Традиционные методы экономической статистики. Методы экономического многофакторного анализа

Виды самостоятельной работы студента:

Вариант 1. Решение задачи: Определить уровень издержек обращения в текущих и сопоставимых ценах.

Какие факторы оказали влияние на фактический уровень издержек обращения? Определите количественное влияние факторов на издержки обращения.

Таблица 1 – Динамика товарооборота и издержек обращения за 5 лет

Показатели	Годы				
	1	2	3	4	5
Товарооборот, тыс. руб.	7 800	8 400	8 500	9 000	9 100
Базисный индекс розничных цен	1,00	1,05	1,04	1,10	1,08
Издержки обращения, тыс. руб.	320	330	340	340	350
Базисный индекс тарифов и ставок	1,00	0,98	1,02	1,05	1,06

Вариант 2. Решение задачи: Определить влияние факторов на результат деятельности предприятия по следующим данным:

Таблица 1 – Данные для факторного анализа объема валовой продукции.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Отклонение
Валовая продукция за год (12 мес.), млн. руб.	ВП			
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	1000	1200	
Среднемесячная выработка одного рабочего, млн. руб.	ГВ	15	17	

Как изменится годовой объем валовой продукции, если в следующем году производительность труда повысится на 20%, а численность рабочих снизится на 15%?

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведена краткая запись, задача решена правильно, с полными и подробными пояснениями, с указанием единиц измерения, с ответом на поставленные вопросы, представленные выводы; «хорошо» –

задача решена правильно, но без пояснений или без указания единиц измерения, возможно даны ответы на вопросы, но не сделаны выводы; «удовлетворительно» – задача решена не в полном объеме, без пояснений или не совсем правильно, ответы на вопросы задач требуют уточнений, выводы не сделаны; «неудовлетворительно» задача не решена или решена не верно.

Рекомендуемая литература для подготовки:

Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – стр. 78-92

Форма контроля: письменный контроль решения задачи.

Дополнительные задания по теме:

Проведите взаимную увязку показателей формы Отчет об изменениях капитала и формы Бухгалтерский баланс в следующей таблице:

Отчет об изменениях капитала			Бухгалтерский баланс		
Строка	Столбец	Наименование данных	Строка	Столбец	Наименование данных

Тема 1.3 Факторный и трендовый анализ

Цель занятия: изучить приемы трендового, кластерного и факторного анализа

Содержание учебного материала: Понятие и последовательность проведения трендового анализа финансовой отчетности. Кластерный анализ. Факторный анализ

Виды самостоятельной работы студента:

1. Составление аналитической записки к решению задачи. Решить задачу, представленную в таблице 1 и составить аналитическую записку в соответствии с порядком составления (порядок приведен в разделе «Пояснительная записка»)

Задача: Определить влияние факторов на объем Валовой продукции, используя двухфакторную мультипликативную модель: $ВП = ЧР \cdot ГВ$. Данные для расчетов приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Данные для факторного анализа объема валовой продукции.

Показатель	Условное обозначение	План	Факт	Отклонение	Индекс роста
Валовая продукция, млн. руб.	ВП				
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	1000	1100		
Среднегодовая выработка одного рабочего, млн. руб.	ГВ	160	200		

Провести расчеты при помощи соотношения между индексами:

$I_p = I_a \cdot I_b$, где значение индекса находится отношением значения показателя в отчетном периоде к базисному.

Выполнить аналитическую записку.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов; «хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов; «удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»; «неудовлетворительно» ответ не дан или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с.

6. Метод цепных подстановок – это ...
7. Метод обработки динамических рядов – это ...
8. Трендовый анализ – это ...
1. К методам экономического многофакторного анализа относятся:
 - а) сравнительный, горизонтальный, вертикальный, трендовый;
 - б) методы элементарной математики, методы математической статистики, методы математического программирования;
 - в) цепные подстановки, интегральный, индексный, абсолютные и относительные разницы;
 - г) средние и относительные величины, графический, группировки.
2. Абсолютные величины измеряются:
 - а) в килограммах, метрах, литрах;
 - б) в процентах, коэффициентах;
 - в) оба пункта.
3. Сравнение каждой позиции отчетности с аналогичной ей позицией ряда предыдущих периодов:
 - а) горизонтальный;
 - б) вертикальный;
 - в) трендовый;
 - г) сравнительный.
4. Модели прогностического характера:
 - а) аддитивная модель;
 - б) предикативная модель;
 - в) мультипликативная модель;
 - г) дескриптивная модель.
5. Мультипликативная модель –
6. Результаты анализа, выраженные в письменной форме – это ...
7. Вертикальный (структурный) анализ – это ...
8. Группировка – это ...

Форма контроля: письменный контроль: решение задачи, тестирование.

Дополнительные задания по теме:

Задание 1. Построить регрессионную модель связи себестоимости и выручки от реализации по отчетам предприятия, для определения суммы постоянных затрат, используя простейшее уравнение линейной регрессии: $y = a + bx$

Таблица 1 – Динамика выручки и себестоимости по месяцам года

месяц	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>y</i>	120	130	150	140	180	200	200	270	280	250	200	180
<i>x</i>	186	189	195	192	204	240	210	231	234	225	213	201

Задание 2. Провести группировку 10 предприятий по структуре их отчетных балансов:

Таблица 1 – Показатели структуры активов предприятий, %

№ п/п	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доля ликвидных активов	27	32	20	27	34	20	22	22	21	23
Доля запасов	40	39	46	39	30	39	42	52	51	42

Раздел 2. Анализ формы Бухгалтерский баланс

Тема 2.1 Оценка структуры имущества и источников его формирования

Содержание учебного материала: Цели, задачи и порядок проведения анализа баланса. Аналитический баланс. Расчет показателей актива аналитического баланса. Расчет показателей пассива аналитического баланса

Виды самостоятельной работы студента:

1. Подготовка конспекта «Классификация бухгалтерских балансов» В конспекте должны быть приведены следующие данные: классификация бухгалтерских балансов по 7-ми признакам, дать определения баланса брутто, нетто, характеристику баланса

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если в конспекте приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – конспект составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров; «удовлетворительно» – конспект составлен правильно, но не полный; «неудовлетворительно» конспект не подготовлен.

Рекомендуемая литература для подготовки конспекта (п. 2.2 Экономическая характеристика бухгалтерского баланса как главного источника информации финансового состояния):

1. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 368 с. (среднее профессиональное образование)

2. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2009. – 352 с. (среднее профессиональное образование)

3. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2006. – 352 с. (стр. 277-282)

2. Составление аналитической записки. Пояснительная (аналитическая) записка должна содержать определение анализируемого процесса или явления в соответствии с целью анализа. Необходимые сопоставления абсолютных и относительных величин, выявление причинно-следственных связей, количественное влияние факторов (при возможности определения). Собственные выводы, основанные на результатах расчетов. Рекомендации по улучшению управления финансовыми ресурсами предприятия.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» ответ не дан или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – стр. 101-105

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – **стр. 16-23**

3. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2006. – 352 с. – **стр. 284-298**

Форма контроля: письменный контроль – конспект, проверка аналитической записки.

Тема 2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности

Содержание учебного материала: Понятие ликвидности. Оценка ликвидности баланса. Коэффициентный анализ ликвидности. Понятие платежеспособности и ее связь с ликвидностью. Абсолютные показатели платежеспособности. Относительные показатели платежеспособности.

Виды самостоятельной работы студента:

1. Составление аналитической записки. По результатам расчета коэффициентов ликвидности, произведенным на занятии составить аналитическую (пояснительную) записку.

Пояснительная (аналитическая) записка должна содержать определение анализируемого процесса или явления в соответствии с целью анализа. В пояснительной записке должны найти отражение необходимые сопоставления коэффициентов ликвидности, выявление причинно-следственных связей, собственные выводы, основанные на результатах расчетов, рекомендации по улучшению управления финансовыми ресурсами предприятия.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» анализ не проведен, коэффициенты не сопоставлены или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 105-110**

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – **стр. 26-35**

3. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2006. – 352 с. – **стр. 310-318**

2. Подготовка к тестированию Тестирование проводится по вариантам: 4 варианта по 7 заданий в каждом – в тесте 4 задания с выбором правильного варианта ответа и 4 задания на самостоятельную формулировку понятий и определений.

Критерии оценки: максимальная оценка «отлично» – даны правильные ответы на 90-100% заданий; «хорошо» – даны правильные ответы на 70-89% заданий; «удовлетворительно» – правильные ответы даны на 50-69% заданий; «неудовлетворительно» выполнено менее 50% заданий.

Примеры тестовых заданий приведены ниже:

1. Имобилизованные активы – это ...
2. Кредиторская задолженность – это ...
3. Добавочный капитал отражается:
 - а) в первом разделе баланса;
 - б) во втором разделе баланса;
 - в) в третьем разделе баланса;
 - г) в пятом разделе баланса?
4. НДС по приобретенным ценностям отражаются:
 - а) в первом разделе баланса;
 - б) во втором разделе баланса;
 - в) в третьем разделе баланса;
 - г) в пятом разделе баланса?
5. В балансе представлены:
 - а) актив и пассив;
 - б) собственные, заемные, привлеченные источники;
 - в) внеоборотные и оборотные активы;
 - г) уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль?
6. Приведите перечень счетов данные, которых отражаются в строке «Денежные средства»
7. Задолженность по налогам и сборам отражается:
 - а) в первом разделе
 - б) в третьем разделе
 - в) во втором разделе
 - г) в пятом разделе
1. Мобильные активы – это ...
2. Основные средства – это ...
3. Задолженность перед персоналом отражается:
 - а) в первом разделе баланса;
 - б) во втором разделе баланса;
 - в) в третьем разделе баланса;
 - г) в пятом разделе баланса?
4. Нераспределенная прибыль отражается:
 - а) в первом разделе баланса;
 - б) во втором разделе баланса;
 - в) в третьем разделе баланса;
 - г) в пятом разделе баланса?
5. Собственный капитал в балансе представлен:
 - а) актив и пассив;
 - б) собственные, заемные, привлеченные источники;
 - в) внеоборотные и оборотные активы;
 - г) уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль?
6. Приведите перечень счетов данные, которых отражаются в строке «Дебиторская задолженность»
7. Задолженность перед внебюджетными фондами отражается:
 - а) в первом разделе
 - б) в третьем разделе
 - в) во втором разделе
 - г) в пятом разделе
1. Собственный капитал – это ...
2. Дебиторская задолженность – это ...
3. Нематериальные активы отражаются:
 - а) в первом разделе баланса;
 - б) во втором разделе баланса;
 - в) в третьем разделе баланса;
 - г) в пятом разделе баланса?
4. Краткосрочные кредиты отражаются:
 - а) в первом разделе баланса;
 - б) во втором разделе баланса;
 - в) в третьем разделе баланса;
 - г) в пятом разделе баланса?
5. В пассиве баланса представлены:
 - а) актив и пассив;
 - б) собственные, заемные, привлеченные источники;
 - в) внеоборотные и оборотные активы;
 - г) уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль?
6. Приведите перечень счетов данные, которых отражаются в строке «Кредиторская задолженность»
7. Задолженность перед фискальной системой отражается:
 - а) в первом разделе
 - б) в третьем разделе
 - в) во втором разделе
 - г) в пятом разделе
1. Заемные средства – это ...
2. Краткосрочные займы и кредиты – это ...
3. Резервный капитал отражается :
 - а) в первом разделе баланса;
 - б) во втором разделе баланса;
 - в) в третьем разделе баланса;
 - г) в пятом разделе баланса?
4. Краткосрочные финансовые вложения отражаются:
 - а) в первом разделе баланса;
 - б) во втором разделе баланса;
 - в) в третьем разделе баланса;
 - г) в пятом разделе баланса?
5. Имущество в балансе представлено:
 - а) актив и пассив;
 - б) собственные, заемные, привлеченные источники;
 - в) внеоборотные и оборотные активы;
 - г) уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль?
6. Приведите перечень счетов данные, которых отражаются в строке «Запасы»

7. Задолженность перед поставщиками отражается
- | | |
|----------------------|----------------------|
| а) в первом разделе | б) в третьем разделе |
| в) во втором разделе | г) в пятом разделе |

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 105-110**

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – **стр. 26-35**

3. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2006. – 352 с. – **стр. 310-318**

Форма контроля – письменный контроль: проверка аналитической записки, тестирование.

Тема 2.4 Оценка деловой активности. Расчет финансового цикла

Содержание учебного материала: Цель и показатели анализа деловой активности организации. Понятие и порядок расчета финансового цикла. Понятие и значение показателя чистых активов. Порядок расчета чистых активов организации. Расчет потребности в собственном оборотном капитале.

Виды самостоятельной работы студента:

1. Составление аналитической (пояснительной) записки по задаче, рассчитанной на занятии. Пояснительная (аналитическая) записка должна содержать определение анализируемого процесса или явления в соответствии с целью анализа. Необходимые сопоставления абсолютных и относительных величин, выявление причинно-следственных связей, количественное влияние факторов (при возможности определения). Собственные выводы, основанные на результатах расчетов. Рекомендации по улучшению управления финансовыми ресурсами предприятия. В таблице жирным выделены данные, представленные в задании, обычным – рассчитанные.

Таблица 1 – Динамика оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+;-)
1. Выручка, тыс. р.	4597656	7106689	
2. Себестоимость, тыс. р.	3716532	5373764	
3. Запасы на начало периода, тыс. р.	227865	497205	
4. Запасы на конец периода, тыс. р.	497205	628281	
5. Средняя величина запасов, тыс. р.			
6. Дебиторская задолженность на начало периода, тыс. р.	124255	210938	
7. Дебиторская задолженность на конец периода, тыс. р.	210938	586958	
8. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. р.			
9. К оборачиваемости запасов, количество раз (2 / 5)			
10. К оборачиваемости дебиторской задолженности, количество раз (1 / 8)			
11. Период оборота запасов, дни (365 x стр.5/стр.2)			
12. Период оборота дебиторской задолженности, дни (365 x стр.8 / стр. 1)			

Для проведения анализа под таблицей необходимо рассчитать сумму замороженных (высвобожденных) средств, сложившуюся под воздействием ускорения (замедления) оборачиваемости.

При проведении анализа необходимо сопоставить длительность оборота запасов и дебиторской задолженности и разработать мероприятия по ускорению

оборачиваемости.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» ответ не дан или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 166-179**

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – **стр. 51-59**

2. Составление аналитической (пояснительной) записки по расчету чистых активов. Рассчитать по установленной форме размер чистых активов, сравнить показатели, провести анализ.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» анализ не проведен или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 227-230**

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – **стр. 23-26**

3. Подготовить конспект по «Методологическим рекомендациям по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. Госкомстатом России 28.11.2002)

В конспекте должны быть приведены следующие данные: этапы анализа финансово-хозяйственной деятельности; расчет дефицита или профицита краткосрочных обязательств; оценка финансового состояния (отлично, хорошо и т.д.).

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если в конспекте приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – конспект составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров; «удовлетворительно» – конспект составлен правильно, но не полно; «неудовлетворительно» конспект не подготовлен.

Рекомендуемая литература для подготовки конспекта:

«Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. Госкомстатом России 28.11.2002)

Форма контроля: письменный контроль – проверка аналитической записки, проверка конспекта.

Тема 2.5 Анализ структуры и движения имущества организации

Содержание учебного материала: Цели задачи и основные блоки анализа имущества организации. Информационное обеспечение и порядок использования информации для анализа. Абсолютные и относительные показатели движения и эффективности использования имущества.

Виды самостоятельной работы студента:

1. Составление аналитической (пояснительной) записки по расчету структуры и движения имущества организации.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» ответ не дан или сообщено о неподготовленности к занятию.

2. Подготовка к тестированию. Тестирование проводится по вариантам: 4 варианта по 10 заданий в каждом – в тесте 3 задания с выбором правильного варианта ответа и 7 заданий на самостоятельную формулировку понятий и определений или по 8 заданий в каждом – в тесте 3 задания с выбором правильного варианта ответа и 5 заданий на самостоятельную формулировку понятий и определений.

Критерии оценки: максимальная оценка «отлично» – даны правильные ответы на 90-100% заданий; «хорошо» – даны правильные ответы на 70-89% заданий; «удовлетворительно» – правильные ответы даны на 50-69% заданий; «неудовлетворительно» выполнено менее 50% заданий.

Примеры тестовых заданий приведены ниже:

1. Финансовая устойчивость – это ...
2. Платежеспособность – это ...
3. Абсолютная финансовая устойчивость характеризуется:
а) $З \leq ИСОС + К$; б) $З = ИСОС + К$;
в) $ПЗ + ГП \geq КК$ или $НЗП + РБП \leq СОС$; г) $СОС + ДЗ < КЗ + ПСБ$?
4. Основными методами анализа платежеспособности являются
а) индексный; б) вертикальный, трендовый и горизонтальный;
в) корреляции; г) балансовый?
5. Коэффициент финансовой зависимости определяется:
а) $ЗК / ВБ$; б) $СК / ВБ$;
в) $(ДС + Кр. ср. ФВ) / Кр. сроч. обязательства$; г) $ЗК / СК$?
6. По времени составления бухгалтерские балансы подразделяются: ...
7. Сумма собственных оборотных средств предприятия определяется ...
8. Коэффициент промежуточной ликвидности – это ...
9. В активе баланса отражаются: ...
10. Основные показатели, характеризующие платежеспособность предприятия:
 1. Ликвидность –
 2. типы финансовой устойчивости – это ...
 3. Баланс считается ликвидным, если соблюдаются неравенства:
а) $A1 \geq П1; A2 \leq П2; A3 \leq П3; A4 \geq П4$. б) $A1 \geq П1; A2 \leq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$.
в) $A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$ г) $A1 \leq П1; A2 \leq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$.
 4. Кризисное финансовое состояние характеризуется:
а) $З \leq ИСОС + К$; б) $З = ИСОС + К$;

- в) $PЗ + ГП \geq КК$ или $НЗП + РБП \leq СОС$;
5. Коэффициент автономии определяется по формуле:
 а) $ЗК / ВБ$;
 в) $(ДС+Кр. ср. ФВ) / Кр. сроч. обязательства$;
6. По видам деятельности бухгалтерские балансы подразделяются: ...
7. Сумма собственных оборотных средств предприятия определяется ...
8. коэффициент абсолютной ликвидности – это ...
9. В пассиве баланса отражаются: ...
10. Основные показатели, характеризующие ликвидность предприятия:
 1. Типы финансовой устойчивости:
 2. коэффициентный анализ – это ...
 3. Неустойчивое (предкризисное) состояние характеризуется:
 а) $З \leq ИСОС + К$;
 в) $PЗ + ГП \geq КК$ или $НЗП + РБП \leq СОС$;
4. Основными методами финансового анализа являются
 а) индексный; б) вертикальный, трендовый и горизонтальный;
 в) корреляции; г) балансовый?
5. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется по формуле:
 а) $ЗК / ВБ$;
 в) $(ДС+Кр. ср. ФВ) / Кр. сроч. обязательства$;
6. По степени аналитичности бухгалтерские балансы подразделяются: ...
7. Сумма собственных оборотных средств предприятия определяется ...
8. Коэффициент автономии – это ...
9. В активе баланса отражаются: ...
10. Основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия:
 1. Показатели финансовой устойчивости: ...
 2. Вертикальный анализ – это ...
 3. Баланс считается ликвидным, если соблюдаются неравенства:
 а) $A1 \geq П1; A2 \leq П2; A3 \leq П3; A4 \geq П4$.
 в) $A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$.
4. Нормальная финансовая устойчивость характеризуется:
 а) $З \leq ИСОС + К$;
 в) $PЗ + ГП \geq КК$ или $НЗП + РБП \leq СОС$;
5. Коэффициент финансовой неустойчивости определяется по формуле:
 а) $ЗК / ВБ$;
 в) $(ДС+Кр. ср. ФВ) / Кр. сроч. обязательства$;
6. По объему информации бухгалтерские балансы подразделяются: ...
7. Сумма собственных оборотных средств предприятия определяется ...
8. Коэффициент абсолютной ликвидности – это ...
9. В пассиве баланса отражаются: ...
10. Основные типы финансовой устойчивости предприятия:
- ИЛИ**
1. Финансовая устойчивость – это ...
2. Платежеспособность – это ...
3. Абсолютная финансовая устойчивость характеризуется:
 а) $З \leq ИСОС + К$;
 в) $PЗ + ГП \geq КК$ или $НЗП + РБП \leq СОС$;
4. Основными методами анализа платежеспособности являются
 а) индексный; б) вертикальный, трендовый и горизонтальный;
 в) корреляции; г) балансовый?
5. Коэффициент автономии определяется:
 а) $ЗК / ВБ$;
 в) $(ДС+Кр. ср. ФВ) / Кр. сроч. обязательства$;
6. Сумма собственных оборотных средств предприятия определяется ...
7. Мобильные активы – это ...
8. Основные показатели, характеризующие платежеспособность предприятия:
 1. Ликвидность – это ...
 2. Перечислите типы финансовой устойчивости: ...
 3. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются неравенства:
 а) $A1 \geq П1; A2 \leq П2; A3 \leq П3; A4 \geq П4$.
 в) $A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$
4. Кризисное финансовое состояние характеризуется:
 а) $З \leq ИСОС + К$;
 в) $PЗ + ГП \geq КК$ или $НЗП + РБП \leq СОС$;
5. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется по формуле:
 а) $ЗК / ВБ$;
- г) $СОС + ДЗ < КЗ + ПСБ?$
 б) $СК / ВБ$;
 г) $ЗК / СК?$
 б) $З = ИСОС + К$;
 г) $СОС + ДЗ < КЗ + ПСБ?$
 б) $СК / ВБ$;
 г) $ЗК / СК?$
 б) $А1 \geq П1; A2 \leq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$.
 г) $А1 \leq П1; A2 \leq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$.
 б) $З = ИСОС + К$;
 г) $СОС + ДЗ < КЗ + ПСБ?$
 б) $СК / ВБ$;
 г) $ЗК / СК?$
 б) $А1 \geq П1; A2 \leq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$.
 г) $А1 \leq П1; A2 \leq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$.
 б) $З = ИСОС + К$;
 г) $СОС + ДЗ < КЗ + ПСБ?$
 б) $СК / ВБ$;

- в) (ДС+Кр. ср. ФВ)/ Кр. сроч. обязательства; г) ЗК / СК?
6. Основные показатели, характеризующие ликвидность предприятия
 7. Собственный капитал – это ...
 8. Горизонтальный анализ баланса – это ...
 1. Типы финансовой устойчивости:
 2. Перечислите коэффициенты финансовой устойчивости: ...
 3. Неустойчивое (предкризисное) состояние характеризуется:
 - а) $Z \leq ИСОС + К$; б) $Z = ИСОС + К$;
 - в) $ПЗ + ГП \geq КК$ или $НЗП + РБП \leq СОС$; г) $СОС + ДЗ < КЗ + ПСБ$?
 4. Основными методами финансового анализа являются
 - а) индексный; б) вертикальный, трендовый и горизонтальный;
 - в) корреляции; г) балансовый?
 5. Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала определяется по формуле:
 - а) ЗК / ВБ; б) СК / ВБ;
 - в) (ДС+Кр. ср. ФВ)/ Кр. сроч. обязательства; г) ЗК / СК?
 6. Сумма собственных оборотных средств предприятия определяется ...
 7. Заемный капитал – это ...
 8. Ликвидность баланса – это ...
 1. Источники финансирования имущества: ...
 2. Вертикальный анализ – это ...
 3. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются неравенства:
 - а) $A1 \geq П1$; $A2 \leq П2$; $A3 \leq П3$; $A4 \geq П4$. б) $A1 \geq П1$; $A2 \leq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.
 - в) $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. г) $A1 \leq П1$; $A2 \leq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.
 4. Нормальная финансовая устойчивость характеризуется:
 - а) $Z \leq ИСОС + К$; б) $Z = ИСОС + К$;
 - в) $ПЗ + ГП \geq КК$ или $НЗП + РБП \leq СОС$; г) $СОС + ДЗ < КЗ + ПСБ$?
 5. Коэффициент финансовой неустойчивости определяется по формуле:
 - а) ЗК / ВБ; б) ТА (ОА) / Кр. сроч. обязательства;
 - в) (ДС+Кр. ср. ФВ)/ Кр. сроч. обязательства; г) ЗК / СК?
 6. Трендовый анализ – это ...
 7. Коэффициент абсолютной ликвидности – это ...
 8. В пассиве баланса отражаются: ...

Форма контроля: письменный контроль – проверка аналитической записки, тестирование.

Дополнительные задания по разделу:

Вариант 1.

Задание 1. Рассчитать недостающие показатели. Определить оборачиваемость оборотных средств, сумму высвобожденных и замороженных денежных средств, дать рекомендации по ускорению оборачиваемости. Данные представлены в таблице:

Таблица 1 – Динамика оборачиваемости активов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+;-)
1. Выручка, тыс. руб. (В)	4597656	7106689	
2. Активы на начало периода, тыс. руб.	1649014	2815587	
3. Активы на конец периода, тыс. руб.	2815587	4190763	
4. Средняя величина активов, тыс. руб.			
5. Оборотные активы на начало периода, тыс. руб.	540619	1015034	
6. Оборотные активы на конец периода, тыс. руб.	1015034	1927000	
7. Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.			
8. К оборачиваемости активов, количество раз (1/ 4)			
9. К оборачиваемости оборотных активов, количество раз (1/ 7)			
10. Период оборота активов, дни 365: стр.8			
11. Период оборота оборотных активов, дни 365:стр. 9			

Задание 2. Определить оборачиваемость оборотных средств, сумму высвобожденных и замороженных денежных средств, дать рекомендации по ускорению оборачиваемости. Таблицу для проведения расчетов и анализа озаглавить и построить самостоятельно:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка за квартал, тыс. руб.	3600	4200
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	880	1050
Количество рабочих дней	90	89

Вариант 2.

Задание 1. Провести анализ наличия, состава и структуры основных средств с использованием таблицы, построенной на основе расшифровки данных бухгалтерского баланса. Расчеты проводятся на основе оценки по первоначальной стоимости.

Таблица 3 – Динамика состава и структуры основных средств

Показатели	На начало периода		На конец периода		Изменение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Здания	181 556		188 262			
Сооружения	22 840		22 840			
Машины и оборудование	1 784 590		1 884 777			
Транспортные средства	43 432		50 089			
Другие виды основных средств	208		379			
Итого	2 038 321	100,0	2 158 351	100,0		
в том числе:						
производственные	2 038 113		2 157 972			
непроизводственные	208		379			

Задание 2. Рассчитать показатели движения основных средств, для анализа использовать данные таблицы 4.

Таблица 4 – Движение основных средств (тыс. руб.)

Показатели	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Здания	181 556	6 706	-	
Сооружения	22 840	-	-	
Машины и оборудование	1 784 590	159 954	59 767	
Транспортные средства	43 432	8 509	1 852	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 695	6 477	168	
Другие виды основных средств	208	171	-	
Итого	2 038 321	184 976	649 46	
В том числе:				
производственные	2 038 113	184 805	64 946	
непроизводственные	208	171	-	

Задания для любого варианта

Задание 1. Провести анализ эффективности использования основных средств по данным следующей таблицы:

Таблица 5 – Динамика эффективности использования основных средств

Показатели	Фактически		Изменение	
	за предыдущий период	за отчетный период	абсолютные	относительные, %
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1 403 971	2 098 336		
2. Выручка, тыс. руб.	4 597 656	7 106 689		
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	343 648	609 802		
4. Фондоотдача, коп.				
5. Рентабельность основных средств, %				

Раздел 3. Анализ формы Отчет о финансовых результатах

Тема 3.1 Анализ уровня динамики финансовых результатов по данным отчетности
Содержание учебного материала: Цель и задачи анализа формы Отчет о финансовых результатах. Порядок проведения анализа финансовых результатов. Анализ уровня и динамики видов прибыли.

Виды самостоятельной работы студента:

1. Подготовка конспекта «Внешние и внутренние факторы, влияющие на прибыль» (4.1 стр. 181-187) – максимальная оценка «отлично».

В конспекте должны быть приведены следующие данные: определения внутренних и внешних факторов, состав факторов, определение видов прибыли и формулы для определения влияния факторов (аддитивная модель).

Рекомендуемая литература для подготовки конспекта: Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 181-187**

Критерии оценки конспекта: Оценка «отлично» ставится, если в конспекте приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – конспект составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров; «удовлетворительно» – конспект составлен правильно, но не полно; «неудовлетворительно» конспект не подготовлен.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 181-187**

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – **стр. 69-75**

3. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2006. – 352 с. – **стр. 247-260**

Форма контроля: конспект.

Тема 3.2 Порядок проведения анализа затрат

Содержание учебного материала: Основные виды и признаки классификации расходов организации. Порядок проведения анализа расходов. Анализ расходов по элементам

Виды самостоятельной работы студента:

1. Подготовка конспекта «Определение резервов снижения себестоимости» (5.7 стр. 233-235) – максимальная оценка «отлично».

В конспекте должны быть приведены следующие данные: Источники резервов снижения себестоимости, формула для определения величины резервов по снижению себестоимости, формулы для определения экономии затрат по видам резервов.

Критерии оценки конспекта: Оценка «отлично» ставится, если в конспекте приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – конспект составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров; «удовлетворительно» – конспект составлен правильно, но не полно; «неудовлетворительно» конспект не подготовлен.

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с.

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с.

3. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2006. – 352 с.

Тема 3.3 Анализ влияния факторов на прибыль

Содержание учебного материала: Аддитивная факторная модель анализа прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли до налогообложения и чистой прибыли

Виды самостоятельной работы студента:

1. Составление аналитической (пояснительной) записки по расчету влияния факторов на прибыль от продаж.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» анализ не проведен или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с.

2. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с.

3. Радченко, Ю.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов / Ю.В. Радченко. – изд. 2-е, дополн. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 192 с.

4. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. – М.: Дело и сервис, - 2015. – 448 с.

5. Черненко, А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 285 с.

6. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2006. – 352 с.

2. Подготовка конспекта «Оценка воздействия финансового рычага» (4.7 стр. 211-219) – максимальная оценка «отлично».

В конспекте должны быть приведены следующие данные: понятие финансового риска и рычага (левериджа), рентабельность собственного капитала, расчет коэффициента финансового рычага.

Рекомендуемая литература для подготовки конспекта: Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 211-219**

Критерии оценки конспекта: Оценка «отлично» ставится, если в конспекте приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – конспект составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров; «удовлетворительно» – конспект составлен правильно, но не полно;

«неудовлетворительно» конспект не подготовлен.

Форма контроля: конспект, письменный контроль – проверка аналитической записки.

Тема 3.4 Факторный анализ рентабельности. Система показателей рентабельности
Содержание учебного материала: Система показателей рентабельности (группы и классы). Факторный анализ рентабельности

Виды самостоятельной работы студента:

1. Составление аналитической (пояснительной) записки по расчету влияния факторов на рентабельность собственного капитала.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» ответ не дан или сообщено о неподготовленности к занятию.

2. Подготовка к тестированию. Тестирование проводится по вариантам: 4 варианта по 5 заданий в каждом – в тесте 3 задания с выбором правильного варианта ответа и 2 задания на знание формул и последовательности приведения анализа.

Критерии оценки: максимальная оценка «отлично» – даны правильные ответы на 90-100% заданий; «хорошо» – даны правильные ответы на 70-89% заданий; «удовлетворительно» – правильные ответы даны на 50-69% заданий; «неудовлетворительно» выполнено менее 50% заданий.

Примеры тестовых заданий приведены ниже:

- 1 Какие из ниже перечисленных показателей используются при расчете размера влияния факторов на сумму прибыли от продаж:
 - а) выручка;
 - б) прибыль;
 - в) товарные запасы;
 - г) уровень коммерческих и управленческих расходов.
- 2 Какие из ниже перечисленных факторов прямо влияют на сумму прибыли от продаж:
 - а) изменение выручки и себестоимости;
 - б) изменение производительности труда;
 - в) изменение численности работников;
 - г) изменение режима работы предприятия.
- 3 Приведите формулу для расчета влияния среднего уровня реализованной торговой надбавки на общую сумму прибыли от продаж.
- 4 Прибыль от продаж по Отчету о финансовых результатах определяется:
 - а) как разность между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль;
 - б) как разность между выручкой и себестоимостью;
 - в) как разность между прибылью от продаж, коммерческими и управленческими расходами
 - г) нет правильного ответа.
- 5 Приведите формулы для анализа динамики финансовых результатов.
 - 1 Какие из ниже перечисленных показателей используются при расчете размера влияния факторов на сумму прибыли от продаж:
 - а) прибыль до налогообложения;
 - б) уровень прибыли отчетного периода;
 - в) товарные запасы;
 - г) базисный уровень прибыли от продаж.
 - 2 Какие из ниже перечисленных факторов прямо влияют на сумму прибыли до налогообложения:
 - а) изменение стиля руководства;
 - б) изменение производительности труда;
 - в) размеры операционных и внереализационных доходов и расходов;
 - г) размеры прибыли от продаж.
 - 3 Приведите формулу для расчета влияния выручки на общую сумму прибыли от продаж.
 - 4 Прибыль до налогообложения определяется по Отчету о финансовых результатах:
 - а) как разность между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль;
 - б) как разность между выручкой и себестоимостью;

- в) как разность между прибылью от продаж, коммерческими и управленческими расходами
г) нет правильного ответа.
- 5 Приведите формулы для анализа общего объема прибыли
- 1 Какие из ниже перечисленных показателей используются при расчете размера влияния факторов на сумму прибыли от продаж:
- а) изменение выручки от реализации; б) сумма чистой прибыли;
в) уровень валовой прибыли; г) изменение уровня себестоимости.
- 2 Какие из ниже перечисленных факторов прямо влияют на сумму чистой прибыли:
- а) изменение затрат; б) изменение производительности труда;
в) сумма прибыли до налогообложения; г) изменение размера торговой надбавки.
- 3 Приведите формулу для расчета влияния среднего уровня коммерческих и управленческих расходов на общую сумму прибыли от продаж.
- 4 Чистая прибыль определяется по Отчету о финансовых результатах:
- а) как разность между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль;
б) как разность между выручкой и себестоимостью;
в) как разность между прибылью от продаж, коммерческими и управленческими расходами
г) нет правильного ответа.
- 5 Приведите формулы для анализа структуры финансовых результатов
- 1 Какие из ниже перечисленных показателей используются при расчете размера влияния факторов на сумму прибыли от продаж:
- а) индекс цен; б) сумма прибыли;
в) сумма валового дохода; г) уровень издержек обращения.
- 2 Какие из ниже перечисленных факторов прямо влияют на сумму валовой прибыли:
- а) изменение метода реализации товаров; б) изменение производительности труда;
в) изменение размера выручки и себестоимости; г) изменение ассортимента реализованных товаров.
- 3 Приведите формулу для расчета влияния выручки на общую сумму прибыли от продаж.
- 4 Валовая прибыль определяется по Отчету о финансовых результатах:
- а) как разность между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль;
б) как разность между выручкой и себестоимостью;
в) как разность между прибылью от продаж, коммерческими и управленческими расходами
г) нет правильного ответа.
- 5 Приведите формулы для расчета уровней всех видов прибыли

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – **стр. 69-107**

2. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 181-219**

3. Радченко, Ю.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов / Ю.В. Радченко. – изд. 2-е, дополн. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 192 с. – **стр. 65-90**

4. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. – М.: Дело и сервис, - 2015. – 448 с. – **стр. 386-398**

5. Черненко, А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 285 с. – **стр. 190-214**

6. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О», 2006. – 352 с. – **стр. 241-272**

Форма контроля: письменный контроль – проверка аналитической записки, тестирование.

Дополнительные задания по разделу:

Задание 1. Рассчитать недостающие показатели, провести анализ приведенных в таблице 1 показателей. Сделать общий вывод, разработать рекомендации по повышению доходности.

Таблица 1 – Уплотненный аналитический отчет о финансовых результатах ОАО «Молочный завод»

Показатели	В тыс. руб.			Темп роста %	Структура, %		
	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+; -)		Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+; -)
Прибыль от продаж	447369	648959					
Прибыль до налогообложения	392607	730503					
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	48959	120701					
Чистая прибыль	343648	609802					
Выручка	4597656	7106689					

Задание 2. Рассчитать недостающие показатели, провести анализ приведенных в таблице 2 показателей. Сделать общий вывод, разработать рекомендации по управлению доходами и расходами.

Таблица 2 – Горизонтальный и вертикальный анализ доходов и расходов организации

Показатели	В тыс. руб.			Темп прироста, %	Структура, %		
	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+; -)		Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+; -)
Доходы по обычным видам деятельности	4597656	7106689					
Операционные доходы	327423	665031					
Внереализационные доходы	5195	79897					
Всего доходов					100,0	100,0	-
Расходы по обычным видам деятельности	4150287	6457730					
Операционные расходы	301163	576301					
Внереализационные расходы	86217	87083					
Всего расходов					100,0	100,0	-

Задание 3. Рассчитать недостающие показатели, провести анализ приведенных в таблице 3 показателей. Сделать общий вывод, разработать рекомендации по управлению затратами.

Таблица 3 – Горизонтальный и вертикальный анализ расходов организации

Показатели	В тыс. руб.			Темп прироста, %	Структура, %		
	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+; -)		Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+; -)
Материальные затраты							
В том числе сырье и основные материалы	2572961	3791706					
вспомогательные материалы	828258	1198362					
топливо, энергия, услуги	37244	62442					
Затраты на оплату труда	11145	48449					
Отчисления на социальные нужды	4259	19404					
Амортизация	65400	96505					
Прочие затраты							
В том числе: материалы и услуги на общепроизводственные нужды	75589	85712					
лизинговые платежи	24615	14984					
прочие общепроизводственные	97061	56200					

расходы							
Итого по элементам затрат					100	100	-

Задание 4. Определить недостающие показатели в таблице, рассчитать влияние на чистую прибыль изменения: товарооборота, уровня валового дохода; уровня издержек обращения; внереализационных доходов и расходов. Сформулировать выводы, дать рекомендации по улучшению работы предприятия.

Таблица 4 – Основные показатели хозяйственной деятельности магазина «Универсам»

<i>Показатели</i>	<i>По плану</i>	<i>Фактически</i>	<i>% выполнения плана</i>	<i>Отклонение (+; -)</i>
1. Товарооборот, тыс. руб.	17200,0	18450,0		
2. Валовой доход (сумма реализованных торговых надбавок), тыс. руб.	4816,0	5242,8		
3. Уровень валового дохода, %				
4. Издержки обращения, тыс. руб.	2769,2	3357,9		
5. Уровень издержек обращения, %				
6. Прибыль от продажи, тыс. руб.				
7. Уровень прибыли, %				
8. Внереализационные доходы, тыс. руб.	72,0	78,0		
9. Внереализационные расходы, тыс. руб.	12,0	12,6		
10. Прибыль до н/обложения, тыс. руб.				
11. Налог на прибыль, тыс. руб.				
12. Чистая прибыль, тыс. руб.				

Ставка налога на прибыль по действующему законодательству.

Раздел 4. Анализ форм Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств

Тема 4.1 Анализ источников финансирования имущества

Содержание учебного материала: Состав, структура, цель и задачи анализа капитала организации. Критерии оценки структуры капитала организации. Порядок проведения анализа

Виды самостоятельной работы студента:

1. Подготовка конспекта – максимальная оценка «отлично». Тема конспекта: **«Обоснование оптимальности структуры: рентабельность собственного капитала, экономическая рентабельность и коэффициент капитализации»**. В конспекте должны найти отражение: формулы с пояснениями рентабельность собственного капитала, экономическая рентабельность и коэффициент капитализации, пример оценки оптимальности структуры капитала.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если в конспекте приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – конспект составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров; «удовлетворительно» – конспект составлен правильно, но не полный; «неудовлетворительно» конспект не подготовлен.

Рекомендуемая литература для подготовки:

Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 222-225**

Форма контроля: конспект.

Тема 4.2 Оценка состава и движения собственного капитала

Содержание учебного материала: Цель и порядок проведения анализа собственного капитала. Анализ движения собственного капитала. Коэффициентный анализ капитала

Виды самостоятельной работы студента:

1. Составление аналитической записки по коэффициентному анализу. Пояснительная (аналитическая) записка должна содержать определение анализируемого процесса или явления в соответствии с целью анализа. Необходимые сопоставления абсолютных и относительных величин, выявление причинно-следственных связей, количественное влияние факторов (при возможности определения). Собственные выводы, основанные на результатах расчетов. Рекомендации по улучшению управления финансовыми ресурсами предприятия.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» анализ не проведен или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – **стр. 220-230**

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – стр. 108-112

Форма контроля: письменный контроль.

Тема 4.3 Форма Отчет о движении денежных средств и ее аналитические возможности

Содержание учебного материала: Цель и задачи анализа Отчета о движении денежных средств. Анализ внешних и внутренних источников финансирования. Прогнозный анализ денежных потоков

Виды самостоятельной работы студента:

1. Подготовка конспекта – максимальная оценка «отлично». Тема конспекта: «Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методом». В конспекте должны найти отражение: описание особенностей каждого метода.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если в конспекте приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – конспект составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров; «удовлетворительно» – конспект составлен правильно, но не полный; «неудовлетворительно» конспект не подготовлен.

Рекомендуемая литература для подготовки:

Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с.

2. Составление аналитической записки по рассчитанным показателям. Пояснительная (аналитическая) записка должна содержать определение анализируемого процесса или явления в соответствии с целью анализа. Необходимые сопоставления абсолютных и относительных величин, выявление причинно-следственных связей, количественное влияние факторов (при возможности определения). Собственные выводы, основанные на результатах расчетов. Рекомендации по улучшению управления финансовыми ресурсами предприятия.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» анализ не проведен или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – стр. 231-239

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – стр. 112-127

3. Подготовка к тестированию. Тестирование проводится по вариантам: 4 варианта по 6 заданий в каждом – в тесте 3 задания с выбором правильного варианта ответа и 3 задания на самостоятельную формулировку понятий и определений.

Критерии оценки: максимальная оценка «отлично» – даны правильные ответы на 90-100% заданий; «хорошо» – даны правильные ответы на 70-89% заданий;

«удовлетворительно» – правильные ответы даны на 50-69% заданий;
«неудовлетворительно» выполнено менее 50% заданий.

Примеры тестовых заданий приведены ниже:

1. Отчет об изменениях капитала – это ...
2. Цель анализа Отчета о движении денежных средств – это ...
3. Отчет об изменениях капитала расшифровывает данные:
 - а) **Бухгалтерского баланса;**
 - б) *Отчета о финансовых результатах;*
 - в) **учетной политики организации;**
 - г) *нет правильного ответа?*
4. Отчет о движении денежных средств состоит
 - а) **из двух разделов;**
 - б) **из трех разделов;**
 - в) **из четырех разделов;**
 - г) **нет правильного ответа?**
5. В Отчете об изменениях капитала представлены:
 - а) **потоки средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;**
 - б) **собственные, заемные, привлеченные источники;**
 - в) **внеоборотные и оборотные активы;**
 - г) **уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль?**
6. Приведите задачи анализа Отчета о движении денежных средств
 1. Отчет о движении денежных средств – это ...
 2. Цель анализа Отчета об изменениях капитала – это ...
 3. Отчет о движении денежных средств уточняет данные ...:
 - а) **Бухгалтерского баланса;**
 - б) *Отчета о финансовых результатах;*
 - в) **учетной политики организации;**
 - г) *нет правильного ответа?*
 4. Отчет об изменениях капитала состоит из:
 - а) **из двух разделов;**
 - б) **из трех разделов;**
 - в) **из четырех разделов;**
 - г) **нет правильного ответа?**
 5. В Отчете о движении денежных средств представлены:
 - а) **потоки средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;**
 - б) **собственные, заемные, привлеченные источники;**
 - в) **внеоборотные и оборотные активы;**
 - г) **уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль?**
 6. Приведите задачи анализа Отчета об изменениях капитала
 1. Отчет об изменениях капитала – это ...
 2. Цель анализа Отчета о движении денежных средств – это ...
 3. Отчет об изменениях капитала уточняет данные ...:
 - а) **Бухгалтерского баланса;**
 - б) *Отчета о финансовых результатах;*
 - в) **учетной политики организации;**
 - г) *нет правильного ответа?*
 4. Отчет о движении денежных средств состоит из:
 - а) **из двух разделов;**
 - б) **из трех разделов;**
 - в) **из четырех разделов;**
 - г) **нет правильного ответа?**
 5. В Отчете об изменениях капитала представлены:
 - а) **потоки средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;**
 - б) **собственные, заемные, привлеченные источники;**
 - в) **внеоборотные и оборотные активы;**
 - г) **уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль?**
 6. Приведите задачи анализа Отчета о движении денежных средств
 1. Отчет о движении денежных средств – это ...
 2. Цель анализа Отчета об изменениях капитала – это ...
 3. Отчет о движении денежных средств поясняет данные:
 - а) **Бухгалтерского баланса;**
 - б) *Отчета о финансовых результатах;*
 - в) **учетной политики организации;**
 - г) *нет правильного ответа?*
 4. Отчет об изменениях капитала состоит из:
 - а) **из двух разделов;**
 - б) **из трех разделов;**
 - в) **из четырех разделов;**
 - г) **нет правильного ответа?**
 5. В Отчете о движении денежных средств представлены:
 - а) **потоки средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;**
 - б) **собственные, заемные, привлеченные источники;**
 - в) **внеоборотные и оборотные активы;**
 - г) **уставный, добавочный, резервный капитал, нераспределенная прибыль?**
 6. Приведите задачи анализа Отчета об изменениях капитала

Форма контроля – письменный контроль: конспект, составление аналитической записки, тестирование.

Дополнительные задания по разделу:

Задание 1. Провести горизонтально-вертикальный анализ заемного капитала, составить

аналитическую записку.

Таблица 1 – Анализ заемного капитала ОАО «Свежее Молоко»

Показатели	1 января прошедшего года		1 января отчетного года		31 декабря отчетного года		Темпы роста, %	
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%	?	?
1. Долгосрочные обязательства	255 718		108 826		211 371			
1.1. Займы и кредиты	120 060		-		130 407			
1.3. Прочие	135 658		108 826		80 964			
2. Краткосрочные обязательства	270 270		1 040 134		1 924 292			
2.1. Займы и кредиты	44 800		540 201		1 268 794			
в том числе:								
2.1.1. Кредиты банков	-		540 169		709 282			
2.1.2. Займы	44 800		32		559 512			
2.2. Кредиторская задолженность	225 470		499 935		655 498			
в том числе:								
2.2.1. Поставщики и подрядчики	198 360		367 266		548 511			
2.2.2. Перед персоналом	1 078		15 062		21 262			
2.2.3. Перед внебюджетными фондами	843		6 779		10 500			
2.2.4. Перед бюджетом	2 853		16 620		27 377			
2.2.5. Авансы полученные	12 539		19 041		24 741			
2.2.6. Прочие кредиторы	9 797		75 167		23 107			
3. Итого заемный капитал	?	100,0	?	100,0	?	100,0		

Задание 2. Провести горизонтально-вертикальный анализ собственного капитала, составить аналитическую записку.

Таблица 2 – Анализ состава и структуры собственного капитала (за отчетный год)

Показатели	1 января отчетного года		31 декабря отчетного года		Изменение	
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	%
1. Уставный капитал	176		176			
2. Эмиссионный доход	38 094		38 094			
3. Итого инвестированный капитал	38 270		38 270			
4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	528 311		891 489			
5. Резервный капитал	44		44			
6. Итого накопленный капитал	528 355		891 533			
7. Резерв переоценки	1 100 000		1 080 240			
8. Итого располагаемый капитал	1 666 625		2 010 043			
9. Доходы будущих периодов (потенциальный капитал)	-		45 057			
10. Итого капитал		100,0	2 055 100	100,0		-

Задание 3. Провести горизонтально-вертикальный анализ результативных чистых денежных потоков по всем видам деятельности, составить аналитическую записку.

Таблица 3 – Динамика результативного чистого денежного потока

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Чистый денежный поток от текущей деятельности	295		302				
2. Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-115		-212				
3. Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-40		90				
4. Результативный чистый денежный поток (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)		100		100		-	

Раздел 5. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Тема 5.1 Аналитические возможности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Содержание учебного материала: Цель и задачи анализа Пояснений. Порядок анализа нематериальных активов. Порядок анализа основных средств. Порядок анализа доходных вложений в материальные ценности

Виды самостоятельной работы студента:

1. Подготовка рефератов – максимальная оценка «отлично». Темы рефератов приведены ниже. Студенты выполняют рефераты в соответствии с последней цифрой своего номера в журнале на странице МДК 04.02.

В реферате должны быть представлены следующие структурные элементы: титульный лист, оглавление, введение, основная часть (2-3 раздела), заключение, список использованных источников (не менее пяти учебников, не менее трех статей по теме).

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если в реферате приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – реферат составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров или не в срок; «удовлетворительно» – реферат составлен правильно, но информация не полная или частично устаревшая; «неудовлетворительно» – реферат не подготовлен или отсутствует самостоятельное исследование.

Оформление рефератов должно соответствовать Требованиям к учебно-исследовательским работам (выпускным квалификационным работам, курсовым работам, рефератам).

Темы рефератов по разделу Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

1. Методика анализа основных средств по данным баланса и приложений к нему
2. Анализ эффективности использования основных средств
3. Анализ и управление дебиторской задолженностью
4. Анализ и управление кредиторской задолженностью
5. Оценка вероятности наступления банкротства
6. Основные признаки несостоятельности организаций
7. Анализ состояния материально-производственных запасов с использованием Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
8. Анализ эффективности использования материально-производственных запасов по бухгалтерской отчетности
9. Углубленный анализ затрат по бухгалтерской отчетности
10. Аналитические возможности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с.
2. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с.
3. Радченко, Ю.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов / Ю.В. Радченко. – изд. 2-е, дополн. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 192 с.
4. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В.

Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. – М.: Дело и сервис, - 2015. – 448 с.

5. Черненко, А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 285 с.

6. Статьи журнала «Главбух», «Налоги и налоговое планирование», «Налоговый курьер» и пр. в печатном или электронном виде.

Форма контроля – письменный контроль: проверка рефератов

Тема 5.3 Анализ амортизируемого имущества

Содержание учебного материала: Цель и задачи анализа амортизируемого имущества. Анализ нематериальных активов. Анализ основных средств.

Виды самостоятельной работы студента:

1. Подготовка конспекта – максимальная оценка «отлично». Тема конспекта: «Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи». В конспекте должны найти отражение: перечень резервов, порядок определения резервов, важнейшие направления анализа фондоотдачи, порядок анализа фондорентабельности.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если в конспекте приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – конспект составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров; «удовлетворительно» – конспект составлен правильно, но не полный; «неудовлетворительно» конспект не подготовлен.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 368 с. (среднее профессиональное образование)

2. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2009. – 352 с. (среднее профессиональное образование)

3. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2006. – 352 с. (стр. 125-129)

Форма контроля – письменный контроль: конспект.

Тема 5.4 Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу

Содержание учебного материала: Понятие, содержание и требования, предъявляемые к Пояснительной записке. Краткое содержание обязательных разделов Пояснительной записки. Дополнительные сведения Пояснительной записки

Виды самостоятельной работы студента:

1. Подготовка к тестированию. Тестирование проводится по вариантам: 4 варианта по 7 заданий в каждом – в тесте 3 задания с выбором правильного варианта ответа и 4 задания на самостоятельную формулировку понятий, определений, приведение формул, представление информации разделов.

Критерии оценки: максимальная оценка «отлично» – даны правильные ответы на 90-100% заданий; «хорошо» – даны правильные ответы на 70-89% заданий; «удовлетворительно» – правильные ответы даны на 50-69% заданий; «неудовлетворительно» выполнено менее 50% заданий.

Примеры тестовых заданий приведены ниже:

1. Раздел 1 НМА отражает информацию: ...
2. Цель анализа Пояснений – это ...

3. Раздел 1 Пояснений расшифровывает данные:
 а) **Бухгалтерского баланса;**
 в) **учетной политики организации;**
 б) *Отчета о финансовых результатах;*
 г) *нет правильного ответа?*
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу состоят
 а) из двух разделов;
 в) из четырех разделов;
 д) нет правильного ответа;
 б) из трех разделов;
 г) из пяти разделов;
 е) на усмотрение главного бухгалтера?
5. В Пояснениях представлены:
 а) потоки средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;
 б) собственные, заемные, привлеченные источники;
 в) содержание Пояснений компании определяют самостоятельно;
 г) нет правильного ответа?
6. Приведите формулу для расчета фондоотдачи
7. Приведите формулу для расчета срока погашения дебиторской задолженности
1. Раздел 2 Основные средства отражает информацию:...
2. Цель анализа Дебиторской задолженности – это ...
3. Раздел 4 Пояснений уточняет данные ...:
 а) **Бухгалтерского баланса;**
 в) **учетной политики организации;**
 б) *Отчета о финансовых результатах;*
 г) *нет правильного ответа?*
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу состоят
 а) из двух разделов;
 в) из шести разделов;
 д) нет правильного ответа;
 б) из трех разделов;
 г) из восьми разделов;
 е) на усмотрение главного бухгалтера?
5. В Пояснениях представлены:
 а) потоки средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;
 б) собственные, заемные, привлеченные источники;
 в) внеоборотные и оборотные активы;
 г) **НМА, основные средства, финансовые вложения, запасы, затраты и пр.?**
6. Приведите формулу для расчета фонорентабельности
7. Приведите формулу для расчета коэффициента оборачиваемости
1. Раздел 3 Финансовые вложения отражает информацию: ...
2. Цель анализа Кредиторской задолженности – это ...
3. Раздел 2 Пояснений уточняет данные ...
 а) **Бухгалтерского баланса;**
 в) **учетной политики организации;**
 б) *Отчета о финансовых результатах;*
 г) *нет правильного ответа?*
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу состоят
 а) из двух разделов;
 в) из четырех разделов;
 д) нет правильного ответа;
 б) из трех разделов;
 г) из пяти разделов;
 е) на усмотрение главного бухгалтера?
5. В Пояснениях представлены:
 а) потоки средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;
 б) расшифровки статей Баланса и Отчета о финансовых результатах;
 в) содержание Пояснений компании определяют самостоятельно;
 г) нет правильного ответа?
6. Приведите формулу для расчета коэффициента ввода
7. Приведите формулу для расчета срока погашения дебиторской задолженности
1. Раздел 4 Запасы отражает информацию: ...
2. Цель анализа Амортизируемого имущества – это ...
3. Раздел 5 Пояснений поясняет данные
 а) **Бухгалтерского баланса;**
 в) **учетной политики организации;**
 б) *Отчета о финансовых результатах;*
 г) *нет правильного ответа?*
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу состоят
 а) из двух разделов;
 в) из пяти разделов;
 д) нет правильного ответа;
 б) из семи разделов;
 г) из девяти разделов;
 е) на усмотрение главного бухгалтера?
5. В Пояснениях представлены:
 а) потоки средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности;
 б) расшифровки статей Баланса и Отчета о финансовых результатах;
 в) внеоборотные и оборотные активы;
 г) **НМА, основные средства, финансовые вложения, запасы, затраты и пр.?**
6. Приведите формулу для расчета коэффициента выбытия основных средств
7. Приведите формулу для расчета длительности оборота запасов

Форма контроля – письменный контроль: тестирование

Дополнительные задания по разделу:

Задание 1

Оцените состав и движение дебиторской задолженности по отчетности

Таблица 1 – Показатели дебиторской задолженности предприятия.

Показатели	Базисны й год	Отчетны й год	Измени е (+, -)
1. Выручка	51349	61841	
2. Дебиторская задолженность на начало периода	522	456	
3. Дебиторская задолженность на конец периода	456	631	
4. Средняя величина дебиторской задолженности			
5. Оборачиваемость дебиторской задолженности, количество раз (стр.1: стр. 4)			
6. Период оборота дебиторской задолженности, дни (365 x стр. 4 / стр. 1)			

Задание 2

Проанализируйте структуру (движение) кредиторской задолженности и рассчитайте показатели движения кредиторской задолженности предприятия, а также сравните состояние дебиторской и кредиторской задолженности. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Кредиторская задолженность предприятия

Наименование	На начало периода	В % к обязательствам	На конец периода	В % к обязательств ам	Отклонение, тыс. руб. (+;-)	Темп роста, %
Кредиторская задолженность:		100		100		
Поставщики и подрядчики	9325		10114			
По оплате труда	3182		4150			
По соцстраху	1266		1092			
С дочерними предприятиями	-		-			
С бюджетом	6514		7928			
Авансы полученные	-		-			
Прочие кредиторы	114		268			

Таблица 3 – Движение кредиторской задолженности предприятия за отчетный период

Наименование	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Краткосрочная, в том числе:	20401	10 000	6849	
Просроченная	274	-	195	
Просроченная в % (стр. 1 : стр. 2) x 100				

Таблица 4 – Расчет показателей движения кредиторской задолженности предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения (+, -)	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	51349	61841		
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	23022	21977		
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборотов				
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней				

Раздел 6. Особенности анализа консолидированной отчетности

Тема 6.1 Анализ консолидированной отчетности

Содержание учебного материала: Цель и задачи анализа консолидированной отчетности. Порядок проведения анализа консолидированной отчетности. Выявление и анализ специфических статей консолидированной отчетности

Виды самостоятельной работы студента:

1. Составление аналитической записки по анализу консолидированного баланса. Пояснительная (аналитическая) записка должна содержать определение анализируемого процесса или явления в соответствии с целью анализа. Необходимые сопоставления абсолютных и относительных величин, выявление причинно-следственных связей, количественное влияние факторов (при возможности определения). Собственные выводы, основанные на результатах расчетов. Рекомендации по улучшению управления финансовыми ресурсами предприятия.

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если приведен правильный полный анализ с необходимыми пояснениями и рекомендациями, соответствующими результатам расчетов;

«хорошо» – анализ правильный и полный, но без подробных пояснений или конкретных рекомендаций, соответствующих результатам расчетов;

«удовлетворительно» – анализ правильный, но не полный, без подробных пояснений и выводов, рекомендации «дежурные»;

«неудовлетворительно» анализ не проведен или сообщено о неподготовленности к занятию.

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с. – стр. 290-319

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с. – стр. 142-176

2. Подготовка рефератов – максимальная оценка «отлично». Темы рефератов приведены ниже.

В реферате должны быть представлены следующие структурные элементы: титульный лист, оглавление, введение, основная часть (2-3 раздела), заключение, список использованных источников (не менее пяти учебников, не менее трех статей по теме).

Критерии оценки: Оценка «отлично» ставится, если в реферате приведена полная и подробная информация с необходимыми пояснениями и примерами; «хорошо» – реферат составлен правильно и полно, но без пояснений и примеров или не в срок; «удовлетворительно» – реферат составлен правильно, но информация не полная или частично устаревшая; «неудовлетворительно» – реферат не подготовлен или отсутствует самостоятельное исследование.

Реферат должен иметь определенную структуру:

1. титульный лист;
2. оглавление;
3. введение;

4. основной текст;
5. заключение;
6. список использованных источников;
7. приложения (при необходимости).

Оформление рефератов должно соответствовать Требованиям к учебно-исследовательским работам (выпускным квалификационным работам, курсовым работам, рефератам).

Темы рефератов, по разделу Особенности анализа консолидированной отчетности

1. Понятие и состав консолидированной отчетности в России, и ее соответствие МСФО
2. Структура и назначение консолидированной отчетности
3. Процедуры и принципы подготовки консолидированной отчетности к анализу и порядок его проведения
4. Цель, задачи и особенности анализа консолидированной отчетности
5. Порядок проведения и процедуры анализа консолидированной отчетности
6. Выявление специфических статей консолидированной отчетности
7. Значение консолидированной отчетности в условиях рынка
8. Нормативное регулирование и порядок формирования консолидированной отчетности
9. Консолидированная и сводная отчетность: отличительные особенности составления и анализа
10. Показатели, формирующие консолидированную отчетность

Рекомендуемая литература для подготовки:

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с.
2. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с.
3. Радченко, Ю.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов / Ю.В. Радченко. – изд. 2-е, дополн. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 192 с.
4. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. – М.: Дело и сервис, - 2015. – 448 с.
5. Черненко, А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 285 с.
6. Статьи журнала «Главбух», «Налоги и налоговое планирование», «Налоговый курьер» и пр. в печатном или электронном виде.

Форма контроля – письменный контроль: проверка рефератов

Рекомендуемая учебная литература:

Основная литература:

1. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М. КНОРУС, 2014. – 240 с.
2. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т.А. Пожидаева. – 4-е изд., стер. – М. КНОРУС, 2015. – 320 с.
3. Черненко, А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 285 с.

Дополнительная литература:

1. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2006. – 368 с.
2. Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О», 2013. – 272 с.
3. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. – 2-е изд., испр. И доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 428 с.
4. Радченко, Ю.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для вузов / Ю.В. Радченко. – изд. 2-е, дополн. – Ростов н/Д: Феникс, 2007. – 192 с.
5. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / С.Г. Чеглакова. – М.: Дело и сервис, 2013. – 288 с.
6. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. – М.: Дело и сервис, - 2015. – 448 с.