

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по учебно-
методической работе

Л.А Косенкова

«*Л.А*» _____ 20 *22* г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ ДОМАШНЕЙ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ
ОБУЧЕНИЯ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ
«ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

Самара – 2022

Методические указания и контрольные задания для студентов-заочников разработаны на основе рабочей программы по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» и в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (квалификация бухгалтер)

Разработчики:

Горлач Т.Г.



Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

Методические указания и контрольные задания для студентов-заочников рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии междисциплинарных курсов и рекомендованы к использованию в учебном процессе

Протокол № 7 от « 14 » 02 2022 г.

Председатель  / Бельдинова Е.В. /

Методические указания и контрольные задания для студентов-заочников одобрены на заседании методического совета Самарского филиала Финуниверситета и рекомендованы к утверждению

Протокол № 3 от « 21 » 02 2022 г.

Председатель  / Косенкова Л.А. /

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Изучение междисциплинарного курса МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности является важнейшей частью системы подготовки специалистов по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), так как относится к профессиональному модулю ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности, предназначенному для освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД) Составление и использование бухгалтерской отчетности и формирования соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской и представлять их в установленные законодательством сроки

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный ЕСН, отчеты по страховым взносам в федеральную налоговую службу и государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Междисциплинарный курс Основы анализа бухгалтерской отчетности тесно связан с другими дисциплинами и междисциплинарными курсами учебного плана специальности и использует категории и понятия, изучаемые такими междисциплинарными курсами как Технология составления бухгалтерской отчетности, Практические основы бухгалтерского учёта имущества организации, Практические основы бухгалтерского учёта источников формирования имущества организации и дисциплинами Основы бухгалтерского учёта, Экономика организации, Финансы организации, Налоги и налогообложение.

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

иметь практический опыт:

анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

уметь:

анализировать данные бухгалтерской отчетности, оценивать финансовые результаты, финансовое положение организации, ее платежеспособность и доходность;

знать:

определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;

требования к бухгалтерской отчетности организации;

состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;

бухгалтерский баланс как основную форму бухгалтерской отчетности;

методы финансового анализа;

виды и приёмы 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 отчета о финансовых результатах;
 принципы и методы общей оценки деловой активности организации;
 технологию расчета и анализа финансового цикла;
 процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;

процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

Согласно учебному плану специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской отчетности» студенты заочной формы обучения выполняют домашнюю контрольную работу. Для выполнения домашней контрольной необходимо изучить все темы, входящие в программу курса.

Тема 1. Сущность и назначение анализа финансовой отчетности предприятия

Тема 2. Анализ Бухгалтерского баланса

Тема 3. Анализ Отчета о финансовых результатах

Тема 4. Анализ приложений к бухгалтерскому балансу: Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств

Тема 5. Анализ сведений, содержащихся в приложении и в пояснениях к бухгалтерскому балансу

Тема 6. Особенности анализа консолидированной отчетности

Тема 7. Курсовая работа

Задания для выполнения домашней контрольной работы по междисциплинарному курсу Основы анализа бухгалтерской отчетности составлены в пяти вариантах.

Номер варианта выполняемой домашней контрольной работы определяется исходя из начальной буквы фамилии студента:

№ варианта домашней контрольной работы	I	II	III	IV	V	VI
Первая буква фамилии студента	А - Б	В - З	И - К	Л - Н	О - Т	У - Я

Каждый вариант домашней контрольной работы включает в себя два теоретических вопроса и практическую задачу.

При выполнении работы следует придерживаться следующих этапов:

- подбор материала, соответствующего содержанию вопросов задания, с использованием рекомендуемой литературы;
- изложение теоретических вопросов;
- решение практических задач

Важным этапом выполнения домашней контрольной работы является подбор научной, учебно-методической литературы, материалов периодической печати, нормативно-правовых актов и других источников по вопросам задания. Подбор источников является серьезным и ответственным этапом работы, на котором студент должен продемонстрировать навыки самостоятельной работы с библиотечным фондом, проведения поиска и отбора информации в глобальной информационной сети.

Структура домашней контрольной работы:

- титульный лист (приложение 1);
- задание;

- оглавление;
- теоретическая часть;
- практическая часть;
- список используемой литературы.

Ответы на теоретические вопросы должны быть полными, логически последовательными, грамотными. Дословное переписывание конспектов лекций и материалов учебников и учебных пособий, а также сокращения слов не допускаются.

Текст домашней контрольной работы должен быть набран на персональном компьютере и распечатан на принтере, шрифт 14 пт (Times New Roman), с межстрочным интервалом – 1,5.

Требования к полям: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм. Абзацный отступ составляет 1,25 см. Текст выравнивается по ширине.

Каждый вопрос начинается с новой страницы.

Формулы, содержащиеся в домашней контрольной работе, располагают на отдельных строках, выравнивают по центру и нумеруют сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках.

Непосредственно под формулой приводится расшифровка символов и числовых коэффициентов, если они не были пояснены в тексте. В этом случае сразу после формулы (до ее номера) ставится запятая, а первая строка расшифровки (выравнивание по левому краю) начинается словом «где» без двоеточия после него.

Иллюстрации по тексту домашней контрольной работы (рисунки, графики, диаграммы и др.) следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Иллюстрации должны иметь наименования и пояснительные данные (подрисуночный текст).

Надписи на иллюстрациях, наименования и подрисуночный текст выравниваются по центру. В подрисуночном тексте применяют одинарный интервал между строк.

Массивы цифровых данных, как правило, оформляют в виде таблиц. Таблицы имеют сквозную нумерацию. По правому краю выравнивают номер таблицы. На следующей строке размещают название и выравнивают его по центру. Номер таблицы, название и все заполнения выполняется шрифтом 14 пт, при этом, в случае необходимости, внутри таблицы можно применять и более мелкий шрифт (до 10 пт), интервал между строк – минимальный.

Перед таблицей и после таблицы необходимо оставить не менее чем по одной свободной строке (межстрочный интервал – 1,5). Если таблица имеет размеры, не превышающие размер страницы, перенос части таблицы на другую страницу не допускается. Если таблица имеет размеры более, чем одна страница, перенос таблицы допускается. При этом на каждой новой странице в правом верхнем углу делается надпись: «Продолжение таблицы» с указанием ее номера (название таблицы при переносе не повторяется). Далее через один межстрочный интервал повторяются заголовки граф. Ссылки по тексту на таблицы следует давать в полном виде, например, «Данные приведены в таблице 4». Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа (альбомный вариант).

Список использованных источников приводится в алфавитном порядке в конце выпускной квалификационной работы после заключения. Он составляется в соответствии с ГОСТ 7.1–2003: «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Если в списке литературы имеются источники на иностранном языке, они размещаются в алфавитном порядке (по алфавиту иностранного языка) в пределах списка источников после перечисления отечественных изданий. Здесь также используется промежуточный заголовок: «Литература на английском (немецком и др.) языке».

В состав опубликованных источников могут быть включены законодательные и нормативные документы Российской Федерации. Эти документы должны систематизироваться по значимости, а внутри каждой выделенной группы документов – по хронологии.

Нормативно-методические документы – стандарты, методические рекомендации, указания, правила, инструкции и т. д. располагаются в пределах каждой группы документов – по хронологии.

Все листы домашней контрольной работы подшиваются в папки-скоросшиватели и представляются на рецензирование в сроки, установленные преподавателем.

Домашняя контрольная работа подлежит обязательному рецензированию. Рецензия преподавателя в дальнейшем может быть использована обучающимся для последующей работы над учебным материалом.

Каждая контрольная работа проверяется преподавателем в срок не более семи дней. Общий срок нахождения домашней контрольной работы в филиале не превышает двух недель. Результаты проверки фиксируются в журнале учета домашних контрольных работ.

По итогам проверки домашней контрольной работы выставляется оценка «зачтено»/ «незачтено».

По зачтенным работам преподаватель может проводить собеседование для выяснения возникших при рецензировании вопросов.

Незачтенные контрольные работы подлежат повторному выполнению, и вместе с первоначально выполненным вариантом домашней контрольной работы и рецензией на нее направляются в установленные сроки для повторного рецензирования.

Незачтенные контрольные работы сопровождаются развернутой рецензией преподавателя, используемой студентом для последующей работы над учебным материалом. Повторно выполненная контрольная работа, как правило, направляется на рецензирование ранее проверявшему эту работу преподавателю.

Вместо рецензирования домашних контрольных работ в исключительных случаях может проводиться их устный прием (собеседование).

Обучающиеся, чья домашняя контрольная работа в результате рецензирования не была оценена положительно, к промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу Основы анализа бухгалтерской отчетности (к сдаче экзамена) не допускаются.

ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ВАРИАНТ 1

Теоретическая часть

1. Понятие и виды финансового анализа
2. Понятие ликвидности организации и ее бухгалтерского баланса. Абсолютные показатели оценки ликвидности организации.

Практическая часть

1. По данным бухгалтерского баланса ООО «Орбита» проведите анализ динамики активов организации.

Результаты анализа оформите в таблицах. Темп прироста показателей оформите графически. Сформулируйте выводы.

Абсолютное изменение показателя ($\Delta\Pi$) считать по формуле 1.

$$\Delta\Pi = \Pi_k - \Pi_n, (1)$$

где Π_k – показатель на конец периода (на 31.12.2018), тыс. руб.;

Π_n – показатель на начало периода (31.12.2019), тыс. руб.

Темп роста показателя ($\text{Тр}\Pi$) считать по формуле 2:

$$\text{Тр}\Pi = \Pi_k / \Pi_n * 100\%, (2)$$

Темп прироста показателя ($\text{Тпр}\Pi$) считать по формуле 3:

$$\text{Тпр}\Pi = \Delta\Pi / \Pi_n * 100\%, (3)$$

Таблица 1. Анализ динамики активов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение (+,-)		
		на 31.12.18	на 31.12.19	абс., тыс.руб.	темп роста, %	темп прироста, %
А	Б	1	2	3 (2-1)	4 (2/1*100%)	5 (3/1*100%)
1	Внеоборотные активы					
2	Оборотные активы					
3	Совокупные активы (БАЛАНС)					

Что в значительной мере повлияло на изменение величины совокупных активов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

Таблица 2. Анализ динамики внеоборотных активов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение (+,-)		
		на 31.12.18	на 31.12.19	абс., тыс.руб.	темп роста, %	темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4	5
1	Нематериальные активы					
2	Основные средства					
2.1	в том числе: здания					
2.2	машины и оборудование					
3	Доходные вложения в материальные ценности					
4	Финансовые вложения					
5	Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств					
6	Прочие внеоборотные активы					
7	Итого внеоборотные активы (раздел 1)					

Что в значительной мере повлияло на изменение величины внеоборотных активов на отчетную дату (31.12.2019) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2018)? Как это оценивается? Почему?

Таблица 3. Анализ динамики оборотных активов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение (+,-)		
		на 31.12.18	на 31.12.19	абс., тыс.руб.	темп роста, %	темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4	5
1	Запасы					
	в том числе:					
1.1	сырьё и материалы					
1.2	затраты в незавершенном производстве					
1.3	готовая продукция и товары для перепродажи					
2	НДС по приобретенным ценностям					
3	Дебиторская задолженность					
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)					

5	Денежные средства и денежные эквиваленты					
6	Прочие оборотные активы					
7	Итого оборотные активы (раздел 2)					

Что в значительной мере повлияло на изменение величины оборотных активов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

ВАРИАНТ 2

Теоретическая часть

1. Цель и задачи анализа финансовой отчетности
2. Понятие ликвидности. Относительные показатели оценки ликвидности организации по данным бухгалтерского баланса.

Практическая часть

1. По данным бухгалтерского баланса ООО «Орбита» проведите анализ структуры активов организации.

Таблица 1. Анализ структуры активов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	На 31.12.18		На 31.12.19		Изменение уд. веса (+,-), %
		значение, тыс.руб.	уд. вес, %	значение, тыс.руб.	уд. вес, %	
А	Б	1	2	3	4	5 (4-2)
1	Внеоборотные активы					
2	Оборотные активы					
3	Совокупные активы (БАЛАНС)		100%		100%	

Что в значительной мере повлияло на изменение структуры активов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

Таблица 2. Анализ структуры внеоборотных активов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	На 31.12.18		На 31.12.19		Изменение уд. веса (+,-), %
		значение, тыс.руб.	уд. вес, %	значение, тыс.руб.	уд. вес, %	
А	Б	1	2	3	4	5
1	Нематериальные активы					
2	Основные средства					
2.1	в том числе: здания					
2.2	машины и оборудование					

3	Доходные вложения в материальные ценности					
4	Финансовые вложения					
5	Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств					
6	Прочие внеоборотные активы					
7	Итого внеоборотные активы (раздел 1)		100%		100%	

Что в значительной мере повлияло на изменение структуры внеоборотных активов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

Таблица 3. Анализ структуры оборотных активов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	На 31.12.18		На 31.12.19		Изменение уд. веса (+,-), %
		значение, тыс.руб.	уд. вес, %	значение, тыс.руб.	уд. вес, %	
А	Б	1	4	5	4	5
1	Запасы					
	в том числе:					
1.1	сырьё и материалы					
1.2	затраты в незавершенном производстве					
1.3	готовая продукция и товары для перепродажи					
2	НДС по приобретенным ценностям					
3	Дебиторская задолженность					
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)					
5	Денежные средства и денежные эквиваленты					
6	Прочие оборотные активы					
7	Итого оборотные активы (раздел 2)		100%		100%	

Что в значительной мере повлияло на изменение структуры оборотных активов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

ВАРИАНТ 3

Теоретическая часть

1. Значение и роль анализа финансовой отчетности в управлении предприятием.
2. Оценка риска потери ликвидности бухгалтерского баланса коммерческой организации (анализ соотношений сопряженных групп активов и пассивов)

Практическая часть

1. По данным бухгалтерского баланса ООО «Орбита» проведите анализ динамики пассивов организации.

Результаты анализа оформите в таблицах. Темп прироста показателей оформите графически. Сформулируйте выводы.

Абсолютное изменение показателя ($\Delta\Pi$) считать по формуле 1.

$$\Delta\Pi = \Pi_k - \Pi_n, (1)$$

где Π_k – показатель на конец периода (на 31.12.2018), тыс. руб.;
 Π_n – показатель на начало периода (31.12.2017), тыс. руб.

Темп роста показателя ($\text{Тр}\Pi$) считать по формуле 2:

$$\text{Тр}\Pi = \Pi_k / \Pi_n * 100\%, (2)$$

Темп прироста показателя ($\text{Тпр}\Pi$) считать по формуле 3:

$$\text{Тпр}\Pi = \Delta\Pi / \Pi_n * 100\%, (3)$$

Таблица 1. Анализ динамики пассивов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение (+,-)		
		на 31.12.17	на 31.12.18	абс., тыс.руб.	темп роста, %	темп прироста, %
А	Б	1	2	3 (2-1)	4 (2/1*100%)	5 (3/1*100%)
1	Капитал и резервы					
2	Долгосрочные обязательства					
3	Краткосрочные обязательства					
4	Совокупные пассивы (БАЛАНС)					

Что в значительной мере повлияло на изменение величины совокупных пассивов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

Таблица 2. Анализ динамики собственного капитала ООО «Орбита», отраженного в III разделе бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение (+,-)		
		на 31.12.17	на 31.12.18	абс., тыс.руб.	темп роста, %	темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4	5
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)					
2	Собственные акции, выкупленные у акционеров					
2.1	Переоценка внеоборотных активов					
2.2	Добавочный капитал (без переоценки)					
3	Резервный капитал					
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
5	Итого по разделу III					

Что в значительной мере повлияло на изменение величины собственного капитала ООО «Орбита» на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

Таблица 3. Анализ динамики краткосрочных обязательств ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение (+,-)		
		на 31.12.17	на 31.12.18	абс., тыс.руб.	темп роста, %	темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4	5
1	Заемные средства					
2	Кредиторская задолженность					
2.1	<i>в том числе :</i> перед поставщиками и подрядчиками					
2.2	перед покупателями и заказчиками					
2.3	перед персоналом организации					
2.4	перед бюджетом по налогам и сборам					
2.5	перед государственными внебюджетными фондами					

3	Доходы будущих периодов					
4	Оценочные обязательства					
5	Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства					
6	Прочие обязательства					
7	Итого краткосрочных обязательств (Итого по разделу V) (стр. 1+2+3+4+5+6)					

Что в значительной мере повлияло на изменение величины оборотных активов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

ВАРИАНТ 4

Теоретическая часть

1. Содержание и этапы анализа финансовой отчетности.
2. Понятие платежеспособности. Коэффициент финансовой независимости и коэффициент общей платежеспособности как критерий оценки платежеспособности организации.

Практическая часть

1. По данным бухгалтерского баланса ООО «Орбита» проведите анализ структуры пассивов организации.

Таблица 1. Анализ структуры пассивов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	На 31.12.17		На 31.12.18		Изменение уд. веса (+,-), %
		значение, тыс.руб.	уд. вес, %	значение, тыс.руб.	уд. вес, %	
А	Б	1	2	3	4	5 (4-2)
1	Капитал и резервы					
2	Долгосрочные обязательства					
3	Краткосрочные обязательства					
4	Совокупные пассивы (БАЛАНС)		100%		100%	

Что в значительной мере повлияло на изменение структуры активов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

Таблица 2. Анализ структуры собственного капитала ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	На 31.12.17		На 31.12.18		Изменение уд. веса (+,-), %
		значение, тыс.руб.	уд. вес, %	значение, тыс.руб.	уд. вес, %	
А	Б	1	2	3	4	5
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)					
2	Собственные акции, выкупленные у акционеров					
3	Переоценка внеоборотных активов					
4	Добавочный капитал (без переоценки)					
5	Резервный капитал					
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
7	Итого по разделу III		100%		100%	

Что в значительной мере повлияло на изменение структуры внеоборотных активов на отчетную дату (31.12.2018) по сравнению с соответствующей датой прошлого отчетного периода (31.12.2017)? Как это оценивается? Почему?

Таблица 3. Анализ структуры краткосрочных обязательств ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

№ пп	Показатель	На 31.12.17		На 31.12.18		Изменение уд. веса (+,-), %
		значение, тыс.руб.	уд. вес, %	значение, тыс.руб.	уд. вес, %	
А	Б	1	4	5	4	5
1	Заемные средства					
2	Кредиторская задолженность					
2.1	<i>в том числе :</i> перед поставщиками и подрядчиками					
2.2	перед покупателями и заказчиками					
2.3	перед персоналом организации					
2.4	перед бюджетом по налогам и сборам					
2.5	перед государственными внебюджетными					

8	Коэффициент текущей ликвидности (стр. 4/стр. 9)	$\geq 2,0$				
---	---	------------	--	--	--	--

По данным, полученным в результате произведенных расчетов, составьте выводы о способности организации рассчитываться по наиболее срочным обязательствам, о ликвидности бухгалтерского баланса организации.

Вариант 6 Теоретическая часть

1. Цель и задачи анализа финансовой отчетности.
2. Анализ динамики и рентабельности доходов организации по данным отчета о финансовых результатах

Практическая часть

1. По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Орбита» рассчитайте показатели эффективности использования капитала.
Для выполнения задания рекомендуется использовать аналитическую таблицу 3.

Таблица 3. Анализ сопряженных групп активов и пассивов ООО «Орбита» по данным бухгалтерского баланса

Сопряженная группа	Значение показателя на 31.12.18, тыс.руб.		Значение показателя на 31.12.19, тыс.руб.		Платежный излишек (+) / недостаток(-), тыс.руб.	
	А	П	А	П	на 31.12.18	на 31.12.19
А	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
БАЛАНС					х	х

По результатам анализа сделать выводы о степени ликвидности ООО «Орбита» и ее бухгалтерского баланса и причинах ее изменения, а также об уровне финансового риска (в аспекте ликвидности). Укажите необходимые меры для укрепления ликвидности данной организации.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н / Компания «Консультант Плюс»;
5. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
9. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
10. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н// Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»;
14. Басова, М. М. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебник / Басова М. М., Ермакова М. Н. - Москва : КноРус, 2020. - 345 с. - URL: <https://book.ru/book/936863> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Book.ru, для зарегистрир. пользователей для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-406-06404-7. - Текст : электронный.

15. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. - Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. - 200 с. - (Среднее профессиональное образование). - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1064076> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Znaniium.com, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-16-104915-0. - Текст : электронный.
16. Иванова, Н. В. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебник / Иванова Н. В., Иванов К. В. - Москва : КноРус, 2021. - 203 с. - URL: <https://book.ru/book/936242> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Book.ru, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-406-06404-7. - Текст : электронный.
17. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебник / Н. В. Иванова, К. В. Иванов. - Москв : КноРус, 2018. - 200 с. - ISBN978-5-406-06456-6. - Текст : непосредственный.

Дополнительная литература:

1. Иванова, Л. И. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Иванова Л. И., Бобылева А. С. - Москва : КноРус, 2020. - 331 с. -(Бакалавриат). - URL: <https://book.ru/book/932482> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Book.ru, для зарегистрир. пользователей для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-406-07420-6. - Текст : электронный.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению - 5-е изд. - Москва : Юрайт, 2020. - 159 с. - (Правовая библиотека). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/449612> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-03270-3. - Текст : электронный.
3. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Пожидаева Т .А. - Москва : КноРус, 2020. - 320 с. - URL: <https://book.ru/book/932872> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Book.ru, для зарегистрир. пользователей для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-406-07565-4. - Текст : электронный.

Информационные ресурсы:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

Контрольная работа № 1

по междисциплинарному курсу
МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»
/наименование учебной дисциплины/

студента ___ курса ___ группы, личное дело № _____

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

квалификация Бухгалтер

/Ф. И. О./

Дата отправки работы _____ Дата получения
работы _____

Ф. И. О. преподавателя _____ Горлач Т.Г.

Оценка _____ Дата

Контрольная работа предъявляется
экзаменатору при сдаче экзамена

Адрес студента

/почтовый индекс/

Место работы и
должность _____

телефон

/служебный, домашний/

готовая продукция и товары для перепродажи	8 190	4 120	3 862
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	925	3 953	1 582
Дебиторская задолженность	6 215	7 059	5 357
в том числе: долгосрочная	500	1 800	800
из нее задолженность покупателей и заказчиков	500	1 000	350
краткосрочная	5 715	5 259	4 557
из нее задолженность покупателей и заказчиков	4 206	1 100	855
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	450	920	638
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 203	2 766	1 894
Прочие оборотные активы	4500	208	349
Итого по разделу II	28 997	37 343	28 452
БАЛАНС	56 544	60 892	52 143

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 20 20 г. 3	На 31 декабря 20 19 г. 4	На 31 декабря 20 18 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(180) 7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	300	180	100
	Добавочный капитал (без переоценки)	150	150	150
	Резервный капитал	8 990	5 000	3 000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15 020	19 660	16 821
	Итого по разделу III	25 820	25 990	21 071
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	5 942	8 341	6 320
	Отложенные налоговые обязательства	396	14	38
	Оценочные обязательства	1 600	800	800
	Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	1 513	2 933	1 500
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	9 451	12 088	8 658
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			-
	Заемные средства	2 899	2 000	
	Кредиторская задолженность	9 512	14 828	15 260
	в том числе :			
	перед поставщиками и подрядчиками	2 542	3 846	4 656
	перед покупателями и заказчиками	2 619	2 300	2 164
	перед персоналом организации	2 014	3 571	3 904
	перед бюджетом по налогам и сборам	1 427	2 869	2 160
	перед государственными внебюджетными фондами	377	1 401	1 434
	Доходы будущих периодов	2 855	2 786	2 710
	Оценочные обязательства		400	600
	Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	3 200	2 800	3 844
	Прочие обязательства	-	-	-

	Итого по разделу V	19 273	22 814	22 414
	БАЛАНС	56 544	60 892	52 143

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

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

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>январь-декабрь</u>	За <u>январь-декабрь</u>
		20 <u> </u> 20 <u> </u> г. ³	20 <u> </u> 19 <u> </u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	120	80
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	9 843	14 860
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	11	15
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	9	-

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 21 г.