

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

«» 20 dd г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ ДОМАШНЕЙ  
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ  
ОБУЧЕНИЯ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ  
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ: 38.02.06 ФИНАНСЫ**

Самара – 2022



## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Изучение междисциплинарного курса «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является важнейшей частью системы подготовки специалистов по специальности 38.02.06 Финансы, так как относится к профессиональному циклу, устанавливающим профессиональные знания для освоения профессионального модуля.

Междисциплинарный курс «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» тесно связан с другими дисциплинами рабочего учебного плана специальности и использует категории и понятия, изучаемые такими дисциплинами, как «Основы социологии и политологии», «Основы философии», «Экономика организации (предприятия)», «Правовое обеспечение профессиональной деятельности», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Налоги и налогообложение» и др.

В результате изучения междисциплинарного курса «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» студент должен:

- **иметь представление** о закономерностях функционирования рыночных механизмов на макроуровне и методах государственного регулирования экономики;
- **знать:**
  - научные основы экономического анализа;
  - роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
  - предмет и задачи экономического анализа;
  - метод, приемы анализа;
  - информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
  - виды экономического анализа;
  - факторы, резервы повышения эффективности производства;
  - анализ технико-организационного уровня производства;
  - анализ эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;
  - анализ производства и реализации продукции;
  - анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
  - анализ деловой активности организации;
- **уметь:**
  - ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
  - пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
  - участвовать в анализе технико-организационного уровня производства;
  - участвовать в анализе эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;
  - участвовать в анализе производства и реализации продукции;
  - участвовать в анализе использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
  - участвовать в оценке деловой активности организации.

Согласно рабочему учебному плану по специальности 38.02.06 Финансы по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» студенты заочной формы получения образования выполняют домашнюю контрольную работу.

Для выполнения домашней контрольной необходимо изучить все темы, входящие в учебную программу курса.

### **Тема 1.1. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием**

Предмет и задачи экономического анализа. Роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики.

Пользователи экономической информации, их виды и информационные потребности. Виды экономического анализа, их назначение и роль в управлении предприятием. Краткая характеристика

видов экономического анализа: внешний и внутренний анализ, управленческий и финансовый анализ и их подвиды.

Принципы экономического анализа. Цели экономического анализа на этапах планирования, управления и оценки результатов деятельности предприятия.

Основные концепции экономического анализа и их назначение.

### **Тема 1.2. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности**

Общая характеристика информационной базы экономического анализа. Состав показателей и особенности информационной системы бухгалтерского и оперативного учета. Информационная база финансового анализа. Принципы и порядок формирования финансовой информации в системе бухгалтерской отчетности. Общая характеристика информационного содержания основных форм отчетности: баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, приложения к балансу и других. Особенности информационной базы специальных видов анализа: инвестиционного, маркетингового, инфляционного и анализа денежных потоков. Данные бухгалтерского и оперативного учета, статистической отчетности как информационная база управленческого анализа. Характеристика основных стоимостных и натуральных показателей управленческого учета.

### **Тема 1.3. Метод и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности**

Понятие приемов и методов экономического анализа. Количественные и качественные приемы и методы анализа. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ. Методы факторного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, особенности применения различных методов, сравнительная характеристика. Экономико-математические и статистические методы экономического анализа: общая характеристика и области применения.

### **Тема 1.4. Система и методология комплексного анализа**

Понятие системного подхода к анализу хозяйственной деятельности. Система экономических показателей как база комплексного анализа. Классификация факторов, их анализ и систематизация. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, их классификация и значение в экономическом анализе. Методика определения и обоснования величины резервов.

### **Тема 2.1. Анализ производства и реализации продукции.**

Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

### **Тема 2.2. Анализ использования основных средств.**

Цели, задачи и источники анализа основных фондов и нематериальных активов. Анализ обеспеченности основными фондами, их объема, структуры и динамики. Анализ качественного состояния основных средств. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ обеспеченности производственным оборудованием. Анализ использования производственной мощности.

### **Тема 2.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.**

Задачи и источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов в производстве, соблюдение норм расхода материалов. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

### **Тема 2.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов**

Значение фактора трудовых ресурсов в производственной деятельности. Анализ численности, состава и движения рабочей силы. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда и трудоемкости.

### **Тема 2.5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции**

Задачи и источники анализа затрат. Анализ уровня, динамики и выполнения плана по снижению себестоимости. Анализ затрат на один рубль товарной продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных расходов. Анализ поведения затрат в условиях рыночной экономики.

### **Тема 2.6. Анализ финансовых результатов**

Задачи и источники информации анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения. Факторный анализ прибыли от продажи продукции. Анализ и оценка использования чистой прибыли. Рентабельность как обобщающий показатель эффективной деятельности организации, анализ показателей рентабельности.

### **Тема 2.7. Анализ финансового состояния и деловой активности организации**

Анализ финансового состояния: роль и значение анализа. Задачи анализа финансового состояния. Анализ структуры имущества организации и источников его формирования Система показателей ликвидности, анализ ликвидности баланса. Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости. Классификация типов финансовой устойчивости. Анализ деловой активности.

Задания для выполнения домашней контрольной работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» составлены в десяти вариантах.

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

№ варианта домашней контрольной работы	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X
Первая буква фамилии студента	А Б	В Г	Д Е Ж З И	К	Л М	Н О П	Р С	Т У Ф	Х Ц Ч	Ш Щ Э Ю 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 7.1–2013: «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 и в учебной карточке студента.

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 дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» не допускаются.

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

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

**Задание**

**для выполнения домашней контрольной работы  
по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»  
на 2022– 2023 учебный год**

**Вариант 1**

**Теоретическая часть**

1. Предмет и задачи экономического анализа. Роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики
2. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.

**Практическая часть**

1. По данным бухгалтерского баланса организации определите наличие собственных оборотных средств; рассчитайте показатели финансовой устойчивости организации; сформулируйте вывод о финансовой устойчивости организации: (тыс. руб.)

Показатель	2019	2020	Изменения (+,-)
Капитал и резервы			
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Внеоборотные активы			
Наличие собственных оборотных средств			
Оборотные активы			
Валюта баланса			
Краткосрочные заёмные средства			
Долгосрочные кредиты и займы			
Кредиторская задолженность			
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств			
Коэффициент финансовой независимости (автономности)			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			

Преподаватель \_\_\_\_\_/Н.А. Вершинина/

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

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

**Задание**

**для выполнения домашней контрольной работы  
по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»  
на 2022– 2023 учебный год**

**Вариант 2**

**Теоретическая часть**

1. Виды экономического анализа. Их характеристика
2. Системный и комплексный подходы к анализу и оценке хозяйственной деятельности. Цель и содержание комплексного экономического анализа

**Практическая часть**

По данным бухгалтерского баланса организации проведите анализ динамики, состава и структуры имущества организации.

Показатели	Годы				Уровень в % к итогу баланса в преды- м году	Уровень в % к итогу баланса в отчет-м году	Абсолют. измен. по уровню (+,-)
	2019	2020	Абсол. Измен. (+,-)	Относит. Измен. (+,-)			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Внеоборотные активы</b>							
1							
2							
3							
Итого внеоборотных активов							
<b>Оборотные активы</b>							
1							
2							
3							
4							
Итого оборотных активов							
<b>БАЛАНС</b>					100,0	100,0	-

По данным, полученным в результате произведенных расчетов, составьте выводы о составе, структуре и динамике имущества организации.

Преподаватель

\_\_\_\_\_/ Н.А. Вершинина

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

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

**Задание**

**для выполнения домашней контрольной работы  
по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»  
на 2022– 2023 учебный год**

**Вариант 3**

**Теоретическая часть**

1. Пользователи экономической информации
2. Анализ финансовых результатов. Методика анализа прибыли

**Практическая часть**

По данным Отчета о финансовых результатах организации определите показатели производительности труда, фондовооруженности организации; определите показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов, укажите факторы, влияющие на показатели эффективности использования основных производственных фондов, сформулируйте выводы об эффективности использования основных производственных фондов:

Показатели	2019.	2020	Изменения (+,-)	
			абсолютное	относительное
Выручка от продаж, тыс. руб.				
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
Среднесписочная численность работников, чел	38	40		
Производительность труда одного среднесписочного работника, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.				
Фондовооруженность труда одного среднесписочного работника, тыс. руб.				
Фондоотдача основных фондов, руб.				
Фондорентабельность основных производственных фондов, %				

Примечание: Среднегодовая стоимость основных фондов рассчитывается по данным бухгалтерского баланса по формуле средней арифметической простой.

**Среднегодовая стоимость основных фондов за 2019год**

(стоимость основных фондов на 31.12.2018 + стоимость основных фондов на 31.12.2019) /2

**Среднегодовая стоимость основных фондов за 2020год**

(стоимость основных фондов на 31.12.2019 + стоимость основных фондов на 31.12.2020) /2

Преподаватель \_\_\_\_\_/Н.А. Вершинина

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

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

**Задание**  
для выполнения домашней контрольной работы  
по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»  
на 2022– 2023 учебный год

**Вариант 4**  
**Теоретическая часть**

1. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
2. Анализ показателей рентабельности организации

**Практическая часть**

По данным Отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса организации проведите анализ эффективности использования оборотных средств организации. Сформулируйте выводы.

Показатели	2019	2020	Изменения (+,-)
1. Выручка от продаж (тыс.руб.)			
2. Однодневный оборот (тыс. руб.)			
3. Средние остатки оборотных средств (тыс. руб.)			
4. Скорость оборотов в днях (дни)			
5. Коэффициент оборачиваемости (Коб)			
6. Коэффициент загрузки (Кз)			

Примечание. Выручу от продаж берем из отчета о финансовых результатах, а средние остатки оборотных средств рассчитываем по данным бухгалтерского баланса, используя формулу средней арифметической простой.

Средние остатки оборотных средств за 2019год =  
$$\frac{\text{Итого оборотных активов на 31.12.2018} + \text{Итого оборотных активов на 31.12.2019}}{2}$$

Средние остатки оборотных средств за 2020год =  
$$\frac{\text{Итого оборотных активов на 31.12.2019} + \text{Итого оборотных активов на 31.12.2020}}{2}$$

Преподаватель \_\_\_\_\_/Н.А. Вершинина

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

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

**Задание**  
для выполнения домашней контрольной работы  
по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»  
на 2022– 2023 учебный год

**Вариант 5**

**Теоретическая часть**

1. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия
2. Анализ финансового состояния организации

**Практическая часть**

По данным бухгалтерского баланса определите тип финансовой ситуации и дайте оценку финансовой устойчивости организации.

Тыс.руб.

Показатели	Годы		Изменение (+,-)
	2019	2020	
Капитал и резервы			
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Собственный капитал			
Внеоборотные активы			
СОС			
Краткосрочные обязательства			
СДИ			
Долгосрочные обязательства			
ОИЗ			
Запасы			
Δ СОС			
Δ СДИ			
Δ ОИЗ			
Тип финансовой ситуации			

Преподаватель \_\_\_\_\_/Н.А. Вершинина

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

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

**Задание**  
**для выполнения домашней контрольной работы**  
**по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**  
**для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»**  
**на 2022– 2023 учебный год**

**Вариант 6**

**Теоретическая часть**

1. Организация аналитической работы на предприятии, её зависимость от структуры управленческого аппарата и технической оснащенности управления.
2. Анализ структуры имущества и источников его формирования

**Практическая часть**

1. На основании Отчета о финансовых результатах деятельности организации проведите анализ показателей рентабельности. Сформулируйте вывод:

Показатели	2019	2020	тыс. руб.
			Изменение (+,-)
1. Выручка от продаж			
2. Себестоимость продаж			
3. Коммерческие расходы			
4. Управленческие расходы			
5. Прибыль от продаж			
6. Чистая прибыль			
7. Среднегодовая стоимость инвестиций			
8. Рентабельность производственной деятельности, %			
9. Рентабельность инвестиций, %			

Преподаватель \_\_\_\_\_/Н.А. Вершинина

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

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

**Задание**

**для выполнения домашней контрольной работы  
по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»  
на 2022– 2023 учебный год**

**Вариант 7**

**Теоретическая часть**

1. Анализ ликвидности баланса. Показатели ликвидности.
2. Анализ производства и реализации продукции

**Практическая часть**

По данным бухгалтерского баланса организации проведите анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала организации.

Наименование показателей	Наличие		Изменение		Удельный вес в % к итогу баланса в 2019 году	Удельный вес в % к итогу баланса в 2020 году	Абсолют. измен. Удельного веса (+,-)
	2019	2020.	Абсол. Измен. (+,-)	Относит. Измен. (+,-)			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Капитал и резервы</b>							
1. Уставный капитал							
2. Резервный капитал							
3. Добавочный капитал							
4. Нераспределенная прибыль							
<b>Долгосрочные обязательства</b>							
1.							
<b>Краткосрочные обязательства</b>							
1.							
2.							
<b>БАЛАНС</b>							

Преподаватель \_\_\_\_\_ /Н.А. Вершинина

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

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

**Задание**  
**для выполнения домашней контрольной работы**  
**по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**  
**для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»**  
**на 2022– 2023 учебный год**

**Вариант 8**  
**Теоретическая часть**

1. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности
2. Анализ ритмичности выпуска и реализации продукции

**Практическая часть**

По данным баланса предприятия и отчета о финансовых результатах рассчитайте показатели эффективности использования капитала. Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

№ п/п	Показатели	2019	2020	Изменение (+,-)
1	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.			
2	Прибыль от продаж, тыс. руб.			
3	Средняя стоимость капитала, тыс. руб.			
4	Коэффициент оборачиваемости капитала (1:3)			
5	Рентабельность продаж, %			
6	Рентабельность капитала, %			

По данным, полученным в результате произведенных расчетов, составьте выводы об эффективности использования капитала организации.

Преподаватель \_\_\_\_\_/Н.А. Вершинина

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

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

**Задание**

**для выполнения домашней контрольной работы  
по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»  
для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»  
на 2022– 2023 учебный год**

**Вариант 9**

**Теоретическая часть**

1. Методы и приемы финансового анализа
2. Анализ качества продукции и оценка её конкурентоспособности

**Практическая часть**

1. По данным отчета о финансовых результатах проведите анализ уровня и динамики прибыли до налогообложения.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Наименование показателей	Годы		Изменение, +,-		Уровень в % к выручке от продаж в 2019 году	Уровень в % к выручке от продаж в 2020 году	Абсолют. измен. по уровню (+,-)
	2019	2020	Абсол. измен. (+,-)	Относит. измен. (+,-)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж							
Себестоимость продаж							
Валовая прибыль							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль (убыток) от продаж							
Прочие доходы							
Прочие расходы							
Прибыль до налогообложения							

По данным, полученным в результате произведенных расчетов, составьте выводы о структуре и динамике прибыли до налогообложения.

Преподаватель \_\_\_\_\_/Н.А. Вершинина

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

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

**Задание**  
**для выполнения домашней контрольной работы**  
**по междисциплинарному курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**  
**для студентов заочной формы обучения по специальности 38.02.06 «Финансы»**  
**на 2022– 2023 учебный год**

**Вариант 10**  
**Теоретическая часть**

1. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
2. Анализ эффективности использования основных средств организации.

**Практическая часть**

1. По данным баланса организации рассчитайте показатели оценки его платежеспособности.  
Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

№ п/п	Показатели	2019	2020	Изменение (+,-)
1	Оборотные активы всего			
	В том числе:			
2	Запасы			
3	НДС по приобретённым ценностям			
4	Дебиторская задолженность всего			
5	Финансовые вложения			
6	Денежные средства			
7	Краткосрочные обязательства без доходов будущих периодов и оценочных обязательств			
8	Коэффициент абсолютной ликвидности (норматив: 0,2-0,3)			
9	Коэффициент срочной ликвидности (норматив: 0,6-0,7)			
10	Коэффициент текущей ликвидности (норматив: >2)			

По данным, полученным в результате произведенных расчетов, составьте выводы о платежеспособности организации.

Преподаватель \_\_\_\_\_/Н.А. Вершинина

## Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

### Нормативно-правовые акты

1. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99г., №43Н (с изменениями и дополнениями)
2. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.2003года №67н и от 2.07.2010г № 66н, приказ Минфина Р.Ф. от 18.09. 2006г. № 116н «Об изменениях в нормативной базе по бухгалтерскому учету»
3. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» приказ Минфина Р.Ф. от 06.05. 99г. № 32н (с изменениями и дополнениями)
4. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» приказ Минфина Р.Ф. от 06.05. 99г. № 33н (с изменениями и дополнениями)
5. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» приказ Минфина Р.Ф. от 06.10. 2008г. № 106н (с изменениями и дополнениями)

### Основная литература

1. Кувшинов, М. С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Кувшинов М. С., Хазанович Э. С. - Москва : КноРус, 2021. - 271 с. - URL: <https://book.ru/book/939065> (дата обращения: 19.01.2021). -Режим доступа: ЭБС Book.ru, для зарегистрир. пользователей для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-406-08097-9. - Текст : электронный.
2. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / С. М. Пястолов. - 14-е изд. - Москва : Академия, 2018. - 384 с. (Серия : Профессиональное образование). - ISBN978-5-4468-6665-6. - Текст : непосредственный.
3. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2020. - 431 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/452784> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-04620-5. - Текст : электронный.

### Дополнительная литература

- 1.Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. - 335 с. - (Среднее профессиональное образование). - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/1012376> (дата обращения: 25.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Znaniy.com, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-16-101095-2. - Текст : электронный.
2. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2020. - 135 с. - (Профессиональное образование). - URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/453840> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Юрайт, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-534-07836-7. - Текст : электронный.
3. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А. М. Фридман. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. - 264 с. - (Среднее профессиональное образование). - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/1083087> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Znaniy.com, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-16-107038-3. - Текст : электронный.
4. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А. Д. Шеремет. - 2-е изд., доп. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 374 с. - (Среднее профессиональное образование). - URL: <https://znaniy.com/catalog/product/1224013> (дата обращения: 19.01.2021). - Режим доступа: ЭБС Znaniy.com, для зарегистрир. пользователей. - ISBN 978-5-16-015634-7. - Текст : электронный.

### Интернет-ресурсы

- 1.Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
- 2.Справочная правовая система «Гарант».



	сырьё и материалы			
	затраты в незавершенном производстве	4 054	9 634	8 200
	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
	Не предъявленная к оплате начисленная выручка	3 540	-	-
	Прочие оборотные активы	960	208	349
	Итого по разделу II	28 997	37 343	28 452
	<b>БАЛАНС</b>	<b>56 544</b>	<b>60 892</b>	<b>52 143</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31	На 31
		На декабр 20 20 г. <sup>3</sup>	декабря 20 19 г. <sup>4</sup>	декабря 20 18 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>	1 000	1 000	1 000
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( 180 ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	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
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>25 820</b>	<b>25 990</b>	<b>21 071</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	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	4 053	2 933	1 500
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>11 991</b>	<b>12 088</b>	<b>8 658</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	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	2 862	2 786	2 710
	Оценочные обязательства	800	400	600
	Обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства	3 200	2 800	3 844
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>19 273</b>	<b>22 814</b>	<b>22 414</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>56 544</b>	<b>60 892</b>	<b>52 143</b>

Руководите  
льГлавный  
бухгалт

\_\_\_\_\_  
(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.

**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ 20 2 \_\_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организац  
ия \_\_\_\_\_ ООО «Эра» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид \_\_\_\_\_ по  
экономической \_\_\_\_\_ ОКВЭ  
деятельности \_\_\_\_\_ Д  
Организационно-правовая форма/форма  
собственности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по  
ОКОПФ/ОКФ  
С  
\_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384 (385)	

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснени я <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____	За _____
		20 20 _____ г. <sup>3</sup>	20 19 _____ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	87 341	98 972
	В том числе :		
	выручка от продажи продукции	63 195	70 622
	выручка от продажи покупных товаров	18 149	15 287
	Себестоимость продаж	( 72 014 )	( 71 165 )
	В том числе :		
	проданной продукции	53 215	( 52 600
	Проданных товаров	( 15 221 )	( 15 628 )
	Валовая прибыль (убыток)	15 327	27 807
	Коммерческие расходы	( 860 )	( 1 021 )
	Управленческие расходы	( 6 346 )	( 15 780 )
	Прибыль (убыток) от продаж	8 121	11 006
	Доходы от участия в других организациях	5 460	7 280
	Проценты к получению	281	133
	Проценты к уплате	( 607 )	( 372 )
	Прочие доходы	4 122	3 955
	Прочие расходы	( 5 951 )	( 5 826 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	11 415	16 176
	Текущий налог на прибыль	( 1 201 )	( 1 426 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	726	1853
	Изменение отложенных налоговых обязательств	( 382 )	18
	Изменение отложенных налоговых активов	26	27
	Прочее	( 135 )	( 15 )
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>9 723</b>	<b>14 780</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20__ г. <sup>3</sup>	За _____ 20__ г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b> 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 <sup>6</sup>	9 843	14 860
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	11	15
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	9	-

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.