*Набор 2021г.*

Министерство спорта Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Московская государственная академия физической культуры»

Кафедра управления, экономики и истории физической культуры

|  |  |
| --- | --- |
| СОГЛАСОВАНО  Начальник Учебно-  методического управления  к.п.н. А.С. Солнцева  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  «15» июня 2021 г. | УТВЕРЖДЕНО  Председатель УМК  проректор по учебной работе  к.п.н., профессор А.Н Таланцев  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  «15» июня 2021 г. |

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«УЧЕТ И АНАЛИЗ**

**(финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)»**

**Б1.О.20**

**Направление подготовки**

**38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ**

**ОПОП:**

*«Менеджмент организации»*

**Квалификация выпускника**

*бакалавр*

**Форма обучения**

очная

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| СОГЛАСОВАНО  Декан социально-педагогического факультета  к.пс.н., доцент  \_\_\_\_\_\_\_\_В.А. Дерючева |  | Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры (протокол № 16  от «26» мая 2021 г.)  Заведующий кафедрой, д.п.н., профессор  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Починкин А.В. |

**Малаховка 2021**

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12 августа 2020 г. N 970 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2020 г., регистрационный N 59449) с учетом изменений, внесенных приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации N 1456 от   
20 ноября 2020 года «О внесении изменений в федеральные государственные образовательные стандарты высшего образования» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2021 г., регистрационный N 63650).

**Составитель рабочей программы:**

Гончарова Е.А., к.э.н., доцент,

доцент кафедры управления, экономики и

истории физической культуры и

спорта ФГБОУ ВО МГАФК

**Рецензенты:**

Починкин А.В., д.п.н., профессор,

заведующий кафедрой

управления, экономики и

истории физической культуры и

спорта ФГБОУ ВО МГАФК

Верстина Н.Г., д.э.н., профессор,

заведующий кафедрой

«Менеджмент и инновации»

ФГБОУ ВО МГСУ

**Ссылки на используемые в разработке РПД дисциплины профессиональные стандарты (в соответствии с ФГОС ВО 38.03.02):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код ПС** | **Профессиональный стандарт** | **Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ** | **Аббрев. исп. в РПД** |
| **08 Финансы и экономика** | | | |
| 08.006 | ["Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)"](http://internet.garant.ru/document/redirect/71249184/0) | Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ N 236н  от 22 апреля 2015 года (Зарегистрировано в Минюсте России 13.05. 2015 N 37271) | **СВК** |

1. изучениЕ дисциплины НАПРАВЛЕНО НА формирование следующих компетенций:

**ОПК-2.** Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем.

РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЗУНы | Соотнесенные профессиональные стандарты | Формируемые компетенции |
| **Знания:**  - методов сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач;  - основ налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации | ***СВК 08.006***  ***Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)***  C/01.6  Организация работы структурного подразделения | **ОПК-2**  Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем |
| **Умения:**  - воспринимать, анализировать и передавать информацию; корректно использует алгоритмы при работе с данными, полученными из различных источников;  - осуществлять анализ нормативных и правовых актов налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации с целью решения управленческих задач |
| **Навыки и/или опыт деятельности:**  - применения методов сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем;  - применения правовых норм налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации |

1. Место дисциплины в структуре Образовательной Программы:

Дисциплина в структуре образовательной программы относится *к обязательной части.*

В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 5, 6 семестрах. Вид промежуточной аттестации: зачет в 5 семестре, экзамен в 6 семестре.

1. Объем дисциплины и виды учебной работы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид учебной работы | | Всего часов | семестры | |
| 5 | 6 |
| **Контактная работа преподавателя с обучающимися** | | **90** | **48** | **42** |
| В том числе: | |  |  |  |
| Лекции | | 30 | 16 | 14 |
| Семинары | | 60 | 32 | 28 |
| Промежуточная аттестация (зачет, экзамен) | |  | зачет | экзамен |
| Подготовка к экзамену+ консультация | | **20** | **-** | **18+2** |
| **Самостоятельная работа студента** | | **142** | **60** | **82** |
| **Общая трудоемкость** | **часы** | **252** | **108** | **144** |
| **зачетные единицы** | **7** | **3** | **4** |

1. Содержание дисциплины:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Тема (раздел) | Содержание раздела |
| 1. | Финансовый учет | 1. Теоретические основы бухгалтерского учета 2. Учет внеоборотных активов 3. Учет оборотных активов 4. Учет расчетных и кредитных операций 5. Учет собственного капитала и целевого финансирования 6. Учет финансовых результатов   7. Содержание и порядок составления финансовой отчетности |
| 2. | Управленческий учет | 1. Теоретические основы управленческого учета 2. Затраты: их поведение, учет и классификация 3. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) 4. Принятие управленческих решений 5. Бюджетирование и контроль затрат 6. Организация управленческого учета |
| 3. | Финансовый анализ | 1. Теоретические основы финансового анализа 2. Анализ ликвидности и платежеспособности организации 3. Анализ денежных потоков 4. Анализ деловой активности организации 5. Анализ эффективности финансово-экономической деятельности организации 6. Анализ финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации 7. Анализ рыночной активности организации 8. Анализ инвестиционной деятельности организации   9. Комплексный финансовый анализ |

1. РАЗДЕЛЫ ДИСЦИПЛИНЫ и ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов дисциплины | Виды учебной работы | | | Всего  часов |
| Л | СЗ | СРС |
| 1. | Финансовый учет | 10 | 20 | 30 | 60 |
| 2. | Управленческий учет | 6 | 12 | 30 | 48 |
| 3 | Финансовый анализ | 14 | 28 | 82 | 124 |
| Итого: | | 30 | 60 | 142 | 232 |
| Подготовка к экзамену + консультация: | | | | | 18+2 |
| Всего: | | | | | 252 |

1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимый для освоения дисциплины (модуля)
   1. Основная литература

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Кол-во экземпляров | |
| библиотека | кафедра |
|  | Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2018. - 463 с. - (Бакалавр. Академический курс) | 15 | - |
|  | Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для академиче-ского бакалавриата / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. М. : Юрайт, 2018. 332 с. | 15 | - |
|  | Казакова, Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. М. : Юрайт, 2018. - 468 с. | 15 | - |
|  | Гончарова, Е. А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) : учебно-методическое пособие / Е. А. Гончарова ; МГАФК. - Малаховка, 2018. - 408 с. | 70 | - |
|  | Гончарова, Е. А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) : учебно-методическое пособие / Е. А. Гончарова ; МГАФК. - Малаховка, 2018. - Библиогр.: с. 369-371. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система ЭЛМАРК (МГАФК) : [сайт]. — [URL: http://lib.mgafk.ru](URL:%20http://lib.mgafk.ru%20) (дата обращения: 09.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. | 1 | - |
|  | Агеева, О. А.  Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 509 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7314-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/393270> (дата обращения: 09.02.2021). | 1 | - |
|  | Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 240 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04061-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/452528 (дата обращения: 09.02.2021). | 1 | - |
|  | Агеева, О. А.  Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04059-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452527> (дата обращения: 09.02.2021). | 1 | - |
|  | Чая, В. Т.  Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10739-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450372> (дата обращения: 09.02.2021). | 1 | - |
|  | Воронова, Е. Ю.  Управленческий учет : учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 428 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00500-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449767> (дата обращения: 09.02.2021). | 1 | - |
|  | Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10748-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451293> (дата обращения: 09.02.2021). | 1 | - |
|  | Якимова, В. А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ / В. А. Якимова. — Благовещенск : Амурский государственный университет, 2018. — 258 c. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: [http://www.iprbookshop.ru/103928.html](http://www.iprbookshop.ru/103928.html%20) (дата обращения: 09.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей | 1 | - |

* 1. Дополнительная литература

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Кол-во экземпляров | |
| библиотека | кафедра |
|  | Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учеб. пособие для бакалавров / В.П. Астахов; РГЭУ. М. : Юрайт, 2012. 988 с. | 3 | - |
|  | Воронова Е.Ю. Управленческий учет : учебник для бакалавров. М. : Юрайт, 2012. 551 с. (Бакалавр. Базовый курс). Библиогр. : с. 542-551. | 10 | - |
|  | Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. 7-е изд., стер. М. : Омега-Л, 2010. 569 с. (Высшее финанс. образование). | 15 | - |
|  | Бухгалтерская финансовая отчетность : учебник [под ред. В.Д. Новодворского]. М. : Омега-Л, 2009. 608 с. (Высшее финанс. образование). | 3 | - |
|  | Быструшкина Е.И. Бухгалтерский учет : учеб. пособие к практическим занятиям для студентов специальности 080507 «Менеджмент организации» / Е.И. Быструшкина; СибГУФК. Омск, 2009. 114 с. | 1 | - |
|  | Карпова Т.П. Бухгалтерский учет : упражнения, тесты, решения и ответы : учеб. пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. М. : Вузовский учебник, 2009. - 328 с. | 2 | - |
|  | Машинистова Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет : учебник. М. : Эксмо, 2009. 414 с. Библиогр. : с. 415. | 20 | - |
|  | Медведев М.Ю. ПБУ 1-21. Уникальный подход к изучению положений по бухгалтерскому учету. 4 изд., переаб. и доп. М.: Эксмо, 2009. 381 с. | 5 | - |
|  | Молчанов С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней : экспресс-курс. 7-е изд., испр. М. : Эксмо, 2010. 412 с. | 5 | - |
|  | Молчанов С.С. Управленческий учет за 14 дней : экспресс-курс. 2-е изд., испр. М. : Эксмо, 2009. 539 с. | 5 | - |
|  | Молчанов С.С. Налоги за 14 дней : экспресс-курс. 8-е изд., перераб. и доп.. М. : Эксмо, 2010. 510 с. | 15 | - |
|  | Губина, Е. М. Бухгалтерский учет : рабочая тетрадь (для практических / семинарских занятий) / Е. М. Губина ; ВГАФК. - Волгоград, 2014. - Текст : электронный // Электронно-библиотечная система ЭЛМАРК (МГАФК) : [сайт]. — [URL: http://lib.mgafk.ru](URL:%20http://lib.mgafk.ru) (дата обращения: 09.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. | 1 | - |
|  | Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет : электронный учебник / Н. Г. Сапожникова. - Москва : КноРус, 2010. - (Электронный учебник). - 1 CD. - 507.37. - Электронная программа (визуальная). Электронные данные : электронные. | 1 | - |
|  | Ярушкина, Е. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебно-наглядное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Е. А. Ярушкина, Н. А. Чумакова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 104 c. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74051.html> (дата обращения: 09.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей |  |  |

7. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ». Информационно-справочные и поисковые системы, профессиональные базы данных. Современные профессиональные базы данных

1. Электронная библиотечная система ЭЛМАРК (МГАФК) <http://lib.mgafk.ru>
2. Электронно-библиотечная система Elibrary <https://elibrary.ru>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks <http://www.iprbookshop.ru>
4. Электронно-библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru/>
5. Электронно-библиотечная система РУКОНТ <https://lib.rucont.ru>
6. Министерство образования и науки Российской Федерации <https://minobrnauki.gov.ru/>
7. Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки <http://obrnadzor.gov.ru/ru/>
8. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru>
9. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru>
10. Федеральный центр и информационно-образовательных ресурсов <http://fcior.edu.ru>
11. Министерство спорта Российской Федерации <https://minsport.gov.ru/>
12. Учебные материалы Федерального образовательного портала – экономика, социология, менеджмент [http://www.ecsocman.edu.ru](http://www.ecsocman.edu.ru/)
13. Образовательный портал журнала «Главбух» и Финансового университета при Правительстве РФ <http://www.glavbukh.ru>
14. Информационно-аналитическое электронное издание «Бухгалтерия.ru». http://[www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru)
15. Финансовый анализ, финансовая аналитика <https://fin-analis.ru/>
16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:
    1. *Перечень специализированных аудиторий (спортивных сооружений), имеющегося оборудования и инвентаря, компьютерной техники*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п\п** | **Наименование дисциплины**  **в соответствии**  **с УП** | **Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы** | **Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы** |
| 1 | Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) | Аудитория для проведения занятий лекционного типа (лекционный зал № 1, № 2) | Электронно-интерактивная доска, мультимедийное оборудование, колонки для усиления звука, микрофоны, экран, демонстрационные учебно-наглядные пособия |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, текущей и промежуточной аттестации (1-101) | Мультимедийное оборудование, экран, демонстрационные учебно-наглядные пособия |
| Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций  (1-216) | Компьютер с выходом в интернет, МФУ, учебно-методическая литература |
| Помещение для самостоятельной работы (1-216) | Компьютер с выходом в интернет, МФУ, учебно-методическая литература |

* 1. *Программное обеспечение:*

В качестве программного обеспечения используется офисное программное обеспечение с открытым исходным кодом под общественной лицензией GYULGPL Libre Office или одна из лицензионных версий «Microsoft Office».

Для контроля знаний обучающихся используется «Программный комплекс для автоматизации процессов контроля текущей успеваемости методом тестирования и для дистанционных технологий в обучении», разработанный ЗАО «РАМЭК-ВС».

*8.3 Изучение дисциплины инвалидами и обучающимися с ограниченными возможностями здоровья* осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья обучающихся. Для данной категории обучающихся обеспечен беспрепятственный доступ в учебные помещения Академии. Созданы следующие специальные условия:

*8.3.1. для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:*

*-* обеспечен доступ обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими к зданиям Академии;

- электронный видео увеличитель "ONYX Deskset HD 22 (в полной комплектации);

**-** портативный компьютер с вводом/выводом шрифтом Брайля и синтезатором речи;

**-** принтер Брайля;

**-** портативное устройство для чтения и увеличения.

*8.3.2. для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:*

*-* акустическая система Front Row to Go в комплекте (системы свободного звукового поля);

*-* «ElBrailleW14J G2;

**-** FM- приёмник ARC с индукционной петлей;

- FM-передатчик AMIGO T31;

- радиокласс (радиомикрофон) «Сонет-РСМ» РМ- 2-1 (заушный индуктор и индукционная петля).

*8.3.3. для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:*

*-* автоматизированное рабочее место обучающегося с нарушением ОДА и ДЦП (ауд. №№ 120, 122).

*Приложение к рабочей программе дисциплины*

*«Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)»*

Министерство спорта Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Московская государственная академия физической культуры»

Кафедра управления, экономики и истории физической культуры и спорта

УТВЕРЖДЕНО

решением Учебно-методической комиссии

протокол № 8/21 от «15» июня 2021 г.

Председатель УМК,

проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Н. Таланцев

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине**

**«УЧЕТ И АНАЛИЗ**

**(финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)»**

**Направление подготовки**

**38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ**

**ОПОП:**

*«Менеджмент организации»*

**Квалификация выпускника**

*бакалавр*

**Форма обучения**

очная

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры

(протокол № 16 от «26» мая 2021 г.)

Зав. кафедрой, профессор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Починкин

Малаховка 2021

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

1. **Паспорт фонда оценочных средств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Компетенция | Трудовые функции (при наличии) | Индикаторы достижения  ***(проверяемые действия)*** |
| *ОПК-2*  Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем | **СВК С/01.6**  Организация работы структурного подразделения | *Знает:*  - методы сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач;  - основы налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации  *Умеет:*  - воспринимать, анализировать и передавать информацию; корректно использует алгоритмы при работе с данными, полученными из различных источников;  - осуществлять анализ нормативных и правовых актов налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации с целью решения управленческих задач  *Имеет опыт:*  - применения методов сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем;  - применения правовых норм налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации |

1. **Типовые контрольные задания:**
   1. ***Перечень вопросов для промежуточной аттестации***

**ОПК-2.***Знает:* методы сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач; основы налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации.

**ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ по ФИНАНСОВОМУ УЧЕТУ**

1. Понятие хозяйственного учета и его виды, сущность бухгалтерского учета
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности в России
3. Принципы и основные стандарты бухгалтерского учета
4. Организация бухгалтерского учета, его метод и формы ведения
5. Учетная политика организации: понятие, формирование и раскрытие
6. Учет нематериальных активов
7. Учет основных средств
8. Учет движения основных средств при лизинговых операциях
9. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов
10. Учет долгосрочных инвестиций
11. Учет материально-производственных запасов
12. Учет затрат на производство
13. Учет готовой продукции и ее отгрузки
14. Учет денежных средств и финансовых вложений
15. Учет кредитов и займов
16. Понятия дебиторской и кредиторской задолженностей. Сроки исковой давности
17. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
18. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
19. Учет резервов по сомнительным долгам
20. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам
21. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям
22. Учет расчетов с подотчетными лицами
23. Учет расчетов с учредителями и акционерами
24. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами
25. Учет расчетов с дочерними и зависимыми организациями
26. Учет внутрихозяйственных расчетов
27. Учет уставного (складочного) капитала (фонда) и уставного капитала акционерного общества
28. Учет резервного и добавочного капитала
29. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка
30. Учет целевого финансирования
31. Чистые активы организации
32. Понятие и классификация доходов организации
33. Учет продажи продукции (работ, услуг), связанной с обычными видами деятельности
34. Учет прочих доходов и расходов
35. Учет недостач и потерь от порчи ценностей
36. Учет резервов предстоящих расходов
37. Учет расходов будущих периодов
38. Учет доходов будущих периодов
39. Учет прибылей и убытков
40. Назначение, структура и содержание финансовых отчетов организации
41. Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности
42. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности
43. Публичность бухгалтерской отчетности

**ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ по УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ**

1. Управленческий учет как элемент системы бухгалтерского учета. Предпосылки появления управленческого учета в Российской Федерации
2. Понятие управленческого учета, его предмет. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы управленческого учета
3. Объекты исследования, метод и задачи управленческого учета. Место учета в системе «эккаунтинг»
4. Характеристика информации, предоставляемой управленческим учетом. Условия ее хранения
5. Взаимодействие финансового и управленческого учета
6. Функции бухгалтера-аналитика, осуществляющего управленческий учет
7. Эволюция методов учета затрат
8. Понятие затрат, их классификация
9. Организация учета производственных затрат
10. Себестоимость продукции: ее состав и виды
11. Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством
12. Принципы калькулирования, его объект и методы
13. Попроцессный, попередельный и позаказный методы калькулирования
14. Калькулирование полной и производственной себестоимости
15. Калькулирование себестоимости по переменным расходам
16. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования
17. Анализ безубыточности производства
18. Планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации
19. Принятие решений по ценообразованию
20. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора
21. Решения о реструктуризации бизнеса
22. Решения о капиталовложениях
23. Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета
24. Контроль и анализ деятельности предприятия
25. Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности
26. Возможные варианты организации управленческого учета: автономная и интегрированная системы
27. Система записей хозяйственных операций на счетах управленческого и финансового учета (системы интегрированного учета)

**ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ по ФИНАНСОВОМУ АНАЛИЗУ**

1. Сущность, содержание финансового анализа и его место в системе экономических знаний
2. Предмет, метод, объекты и субъекты финансового анализа
3. Классификация методов и приемов финансового анализа
4. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность как основной источник данных для проведения финансового анализа
5. Сущность, содержание и задачи анализа ликвидности и платежеспособности организации
6. Анализ ликвидности баланса организации
7. Анализ показателей ликвидности
8. Факторный анализ коэффициентов ликвидности
9. Анализ и оценка показателей платежеспособности
10. Сущность, цели и значение финансового анализа в управлении денежными потоками организации
11. Классификация входящих и выходящих денежных потоков
12. Прямой и косвенный методы оценки движения денежных средств
13. Коэффициентный метод как инструмент факторного анализа денежных потоков
14. Сущность и основные этапы перспективного анализа денежных потоков
15. Оценка оптимального уровня денежных средств
16. Сущность, содержание и необходимость анализа деловой активности организации
17. Анализ эффективности использования ресурсов организации
18. Анализ оборачиваемости активов и капитала организации
19. Критерии и показатели эффективности
20. Прибыль - основной показатель эффективности финансово-экономической деятельности организации
21. Цели, задачи, методы и процедуры анализа эффективности деятельности организации
22. Факторный анализ прибыли от операционной деятельности
23. Анализ и оценка состава, структуры и динамики доходов и расходов
24. Анализ рентабельности оборота
25. Анализ рентабельности и резервов устойчивого роста капитала
26. Анализ распределения прибыли
27. Оценка чувствительности показателей эффективности
28. Сущность и задачи анализа финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации
29. Анализ финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации
30. Характеристика типов финансовой устойчивости
31. Оценка запаса финансовой устойчивости
32. Сущность и задачи финансового анализа рыночной активности организации
33. Показатели рыночной активности организации
34. Методика анализа рыночной активности организации
35. Сущность инвестиций и приоритетные задачи анализа инвестиционной деятельности организации
36. Учет фактора времени при обосновании инвестиционных вложений
37. Аннуитет, или финансовая рента
38. Учет фактора инфляции при инвестировании
39. Оценка фактора риска отдельного проекта
40. Основные методы оценки эффективности инвестиционных проектов
41. Сущность и задачи комплексного финансового анализа
42. Экспресс-анализ финансового состояния организации по данным финансовой отчетности
43. Комплексный анализ и рейтинговая оценка
44. Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) организации

**ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ**

**(для семинарских занятий)**

Студенты получают темы рефератов вначале изучения тем дисциплины в соответствии с учебным графиком. Защита рефератов осуществляется на семинарских занятиях.

**РАЗДЕЛ 1. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

**ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

1. Сущность и задачи бухгалтерского учета, его особенности и предмет
2. Виды хозяйственного учета, их место и роль в системе управления экономического субъекта
3. Основные задачи бухгалтерского учета
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету
5. Функции бухгалтерского учета и пользователи его данными
6. Правовое и методологическое обеспечение отечественной системы учета
7. Содержание Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, его роль и значение в организации бухгалтерского учета
8. Содержание Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (посл. изм. от 24.12.2010 г. № 186н), его роль и значение в организации бухгалтерского учета
9. Основные принципы бухгалтерского учета
10. Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности
11. Содержание ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (посл. изм. от 18.12.2012 г. № 164н) и его роль в организации бухгалтерского учета
12. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера
13. Кодекс профессиональной этики бухгалтера
14. Документация и инвентаризация. Виды инвентаризации. Порядок их проведения и отражения в учете результатов инвентаризации
15. Оценка и калькуляции. Методы учета и калькуляции затрат
16. Активные, пассивные и активно-пассивные счета
17. Система двойной записи
18. Единый план счетов бухгалтерского учета. Его структура и назначение, принципы построения
19. Учетная процедура регистрации хозяйственных операций
20. Типы хозяйственных операций и их связь с балансом
21. Синтетический и аналитический учет. Простые и сложные бухгалтерские проводки
22. Учетные регистры и их роль в бухгалтерском учете. Виды и формы учетных регистров
23. Формы бухгалтерского учета. Формы учета, применяемые в отраслях экономики

**ТЕМА 2. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

1. Особенности учета нематериальных активов
2. Синтетический и аналитический учет наличия и поступления основных средств и нематериальных активов
3. Учет движения основных средств при лизинговых операциях
4. Учет реализации и ликвидации основных средств
5. Методы расчета амортизации внеоборотных активов

**ТЕМА 3. УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

1. Организация учета материальных ценностей на складах. Документация поступления и отпуска материалов. Оценка материальных ценностей при текущем учете и в балансе
2. Методы оценки материальных запасов
3. Типовая корреспонденция счетов по учету затрат на основное производство в промышленности
4. Учет затрат подсобно-вспомогательных производств. Порядок их списания
5. Формирование себестоимости продукции, нормативный и альтернативный вариант

**ТЕМА 4. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

1. Учет кредитов и займов
2. Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками с подотчетными лицами
3. Понятие дебиторской задолженности
4. Понятие кредиторской задолженности
5. Учет резервов по сомнительным долгам
6. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам
7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям
8. Учет расчетов с подотчетными лицами

**ТЕМА 5. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

1. Учет уставного (складочного) капитала (фонда) и уставного капитала акционерного общества
2. Учет резервного и добавочного капитала
3. Учет фондов, резервов, целевого финансирования
4. Нераспределенная прибыль и ее использование
5. Формирование прибыли организации

**ТЕМА 6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

1. Понятие и классификация доходов организации
2. Операционные и внереализационные доходы и расходы
3. Учет продажи продукции (работ, услуг), связанной с обычными видами деятельности
4. Учет прочих доходов и расходов
5. Учет недостач и потерь от порчи ценностей
6. Порядок формирования и учет финансовых результатов. Учет использования прибыли

**ТЕМА 7. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

1. Бухгалтерский баланс. Содержание и структура актива и пассива баланса
2. Содержание баланса и его связь с текущим учетом
3. Финансовая отчетность, состав и порядок ее составления, представления и анализа
4. Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

**РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

**ТЕМА 8. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

* 1. Управленческий учет как элемент системы бухгалтерского учета
  2. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета
  3. Предпосылки появления управленческого учета в Российской Федерации
  4. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования
  5. Понятие, сущность и цели управленческого учета
  6. Основные принципы управленческого учета
  7. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы управленческого учета

**ТЕМА 9. ЗАТРАТЫ: ИХ ПОВЕДЕНИЕ, УЧЕТ И КЛАССИФИКАЦИЯ**

* 1. Определение сущности учета затрат
  2. Слагаемые производственной деятельности, их влияние на формирование затрат и результаты деятельности организации
  3. Эволюция методов учета затрат
  4. Методы оценки затрат в системе управленческого учета
  5. Понятие затрат и их классификация
  6. Содержание ПБУ 10/99 «Расходы организации». Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г.

№ 33н (посл. изм. от 27.04.2012 № 55н) и его роль в организации управленческого учета затрат

* 1. Основные и накладные затраты
  2. Прямые и косвенные затраты
  3. Производственные и непроизводственные затраты
  4. Постоянные и переменные затраты
  5. Понятие релевантных затрат и доходов
  6. Методы определения расхода материалов

**ТЕМА 10. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

* 1. Сущность понятия себестоимости, ее состав и виды
  2. Виды себестоимости продукции
  3. Производственная, полная и усеченная себестоимость
  4. Себестоимость по центрам ответственности
  5. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, отвечающие целям управления себестоимостью
  6. Роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом
  7. Роль управленческого учета в ценовой политике предприятия
  8. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

**ТЕМА 11. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

* 1. Методы вычисления точки безубыточности
  2. Маржинальные доходы и прибыль
  3. Роль планирования ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации, при принятии управленческих решений
  4. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений
  5. Анализ и принятие решений в области ценообразования

**ТЕМА 12. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ**

* 1. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки
  2. Основные функции бюджета
  3. Оперативный и финансовый бюджеты
  4. Бюджет денежных средств, порядок его составления. Цель бюджета денежных средств
  5. Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств
  6. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, цели и задачи бюджетирования
  7. Формирование информации управленческого учета. Виды информации и используемые показатели. Связь управленческого учета с производственным
  8. Пофакторный анализ прибыли

**ТЕМА 13. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

* 1. Содержание автономной системы организации управленческого учета
  2. Содержание интегрированной системы организации управленческого учета

**РАЗДЕЛ 3. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

**ТЕМА 14. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА**

1. Сущность и содержание финансового анализа
2. Место финансового анализа в системе экономических знаний
3. Предмет и метод финансового анализа
4. Объекты и субъекты финансового анализа
5. Содержание горизонтального баланса и важность горизонтального анализа
6. Цели вертикального баланса и особенности вертикального анализа
7. Совокупность данных сравнительного баланса
8. Расчет отклонений в сравнительном анализе

**ТЕМА 15. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и содержание ликвидности и платежеспособности организации
2. Задачи анализа ликвидности
3. Цели анализа ликвидности баланса организации
4. Основные показатели (коэффициенты) ликвидности и их нормативное значение
5. Понятия текущей и перспективной платежеспособности организации
6. Задачи, цели, объекты анализа платежеспособности организации
7. Анализ ликвидности баланса, текущей и перспективной платежеспособности
8. Основные причины неплатежеспособности организации
9. Показатели (коэффициенты) ликвидности и их назначение
10. Система показателей в оценке платежеспособности предприятия
11. Характеристика показателей неплатежеспособности организации
12. Характеристика факторов неплатежеспособности организации
13. Анализ и оценка показателей платежеспособности

**ТЕМА 16. АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

1. Сущность и цели анализа денежных потоков организации
2. Значение финансового анализа в управлении денежными потоками организации
3. Классификация входящих и выходящих денежных потоков
4. Основные показатели, используемые в процессе анализа денежных потоков

**ТЕМА 17. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность анализа деловой активности организации
2. Содержание анализа деловой активности организации
3. Необходимость анализа деловой активности организации
4. Оценка реальных активов, характеризующих производственные возможности организации
5. Анализ состава, структуры и технического состояния основных средств. Анализ их возрастного состава
6. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования
7. Анализ дебиторской задолженности
8. Анализ оборачиваемости денежных средств
9. Алгоритм расчета оборачиваемости оборотных средств организации методом цепных подстановок
10. Анализ кредиторской задолженности
11. Алгоритм расчета операционного и финансового циклов организации

**ТЕМА 18. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Критерии и показатели эффективности финансово-экономической деятельности организации
2. Определение прибыли как основного показателя эффективности финансово-экономической деятельности организации
3. Факторный анализ прибыли от продаж
4. Анализ уровня динамики финансовых результатов
5. Анализ рентабельности организации
6. Анализ рентабельности через систему коэффициентов
7. Анализ чистой прибыли и факторов, определяющих ее уровень
8. Трехфакторная модель Дюпона анализа финансовой рентабельности организации

**ТЕМА 19. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ДОЛГОСРОЧНОЙ**

**ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и цель анализа финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации
2. Задачи и объекты анализа финансовой устойчивости
3. Классификация типов финансовой устойчивости
4. Оценка рыночной финансовой устойчивости через систему коэффициентов
5. Показатели финансовой устойчивости и их анализ

**ТЕМА 20. АНАЛИЗ РЫНОЧНОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и задачи финансового анализа рыночной активности организации
2. Цель и задачи анализа рыночной активности организации
3. Источники информации рыночной активности организации, ее пользователи и показатели рыночной активности

**ТЕМА 21. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность инвестиций и приоритетные задачи анализа инвестиционной деятельности организации
2. Задачи финансового анализа инвестиций
3. Важность учета фактора времени при обосновании инвестиционных вложений

**ТЕМА 22. КОМПЛЕКСНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

1. Сущность, объект, предмет, цель и задачи комплексного финансового анализа
2. Основные аналитические процедуры проведения комплексного финансового анализа организации
3. Общая оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период
4. Рейтинговая оценка финансового состояния организации
5. Методы прогнозирования возможного банкротства организации

**ПЕРЕЧЕНЬ ДИСКУССИОННЫХ ТЕМ**

**РАЗДЕЛ 1. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

**ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

* 1. Сущность и задачи бухгалтерского учета, его особенности и предмет
  2. Виды хозяйственного учета, их место и роль в системе управления экономического субъекта
  3. Основные задачи бухгалтерского учета
  4. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету
  5. Функции бухгалтерского учета и пользователи его данными
  6. Правовое и методологическое обеспечение отечественной системы учета
  7. Содержание Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, его роль и значение в организации бухгалтерского учета
  8. Содержание Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (посл. изм. от 24.12.2010 г. № 186н), его роль и значение в организации бухгалтерского учета

**ТЕМА 2. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

* 1. Особенности учета нематериальных активов
  2. Синтетический и аналитический учет наличия и поступления основных средств и нематериальных активов
  3. Учет движения основных средств при лизинговых операциях
  4. Учет реализации и ликвидации основных средств
  5. Методы расчета амортизации внеоборотных активов

**ТЕМА 3. УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

* 1. Организация учета материальных ценностей на складах. Документация поступления и отпуска материалов. Оценка материальных ценностей при текущем учете и в балансе
  2. Методы оценки материальных запасов
  3. Типовая корреспонденция счетов по учету затрат на основное производство в промышленности
  4. Учет затрат подсобно-вспомогательных производств. Порядок их списания
  5. Формирование себестоимости продукции, нормативный и альтернативный вариант

**ТЕМА 4. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

* 1. Учет кредитов и займов
  2. Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками с подотчетными лицами
  3. Понятие дебиторской задолженности
  4. Понятие кредиторской задолженности
  5. Учет резервов по сомнительным долгам
  6. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам
  7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям
  8. Учет расчетов с подотчетными лицами

**ТЕМА 5. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

* 1. Учет уставного (складочного) капитала (фонда) и уставного капитала акционерного общества
  2. Учет резервного и добавочного капитала
  3. Учет фондов, резервов, целевого финансирования
  4. Нераспределенная прибыль и ее использование
  5. Формирование прибыли организации

**ТЕМА 6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

* 1. Понятие и классификация доходов организации
  2. Операционные и внереализационные доходы и расходы
  3. Учет продажи продукции (работ, услуг), связанной с обычными видами деятельности
  4. Учет прочих доходов и расходов
  5. Учет недостач и потерь от порчи ценностей
  6. Порядок формирования и учет финансовых результатов. Учет использования прибыли

**ТЕМА 7. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

* 1. Бухгалтерский баланс. Содержание и структура актива и пассива баланса
  2. Содержание баланса и его связь с текущим учетом
  3. Финансовая отчетность, состав и порядок ее составления, представления и анализа
  4. Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

**РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

**ТЕМА 8. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

1.Управленческий учет как элемент системы бухгалтерского учета

1. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета
2. Предпосылки появления управленческого учета в Российской Федерации
3. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования

**ТЕМА 9. ЗАТРАТЫ: ИХ ПОВЕДЕНИЕ, УЧЕТ И КЛАССИФИКАЦИЯ**

1. Определение сущности учета затрат
2. Слагаемые производственной деятельности, их влияние на формирование затрат и результаты деятельности организации
3. Эволюция методов учета затрат
4. Методы оценки затрат в системе управленческого учета

**ТЕМА 10. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

1. Роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом
2. Роль управленческого учета в ценовой политике предприятия
3. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

**ТЕМА 11. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

1. Методы вычисления точки безубыточности
2. Маржинальные доходы и прибыль
3. Роль планирования ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации, при принятии управленческих решений
4. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений
5. Анализ и принятие решений в области ценообразования

**ТЕМА 12. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ**

1. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки
2. Основные функции бюджета
3. Оперативный и финансовый бюджеты
4. Бюджет денежных средств, порядок его составления. Цель бюджета денежных средств
5. Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств
6. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, цели и задачи бюджетирования

**ТЕМА 13. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

1. Содержание автономной системы организации управленческого учета
2. Содержание интегрированной системы организации управленческого учета

**РАЗДЕЛ 3. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

**ТЕМА 14. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА**

1. Сущность и содержание финансового анализа
2. Место финансового анализа в системе экономических знаний
3. Предмет и метод финансового анализа
4. Объекты и субъекты финансового анализа
5. Содержание горизонтального баланса и важность горизонтального анализа
6. Цели вертикального баланса и особенности вертикального анализа
7. Совокупность данных сравнительного баланса
8. Расчет отклонений в сравнительном анализе

**ТЕМА 15. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и содержание ликвидности и платежеспособности организации
2. Задачи анализа ликвидности
3. Цели анализа ликвидности баланса организации
4. Основные показатели (коэффициенты) ликвидности и их нормативное значение
5. Понятия текущей и перспективной платежеспособности организации
6. Задачи, цели, объекты анализа платежеспособности организации
7. Анализ ликвидности баланса, текущей и перспективной платежеспособности
8. Основные причины неплатежеспособности организации

**ТЕМА 16. АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

1. Сущность и цели анализа денежных потоков организации
2. Значение финансового анализа в управлении денежными потоками организации
3. Классификация входящих и выходящих денежных потоков
4. Основные показатели, используемые в процессе анализа денежных потоков

**ТЕМА 17. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность анализа деловой активности организации
2. Содержание анализа деловой активности организации
3. Необходимость анализа деловой активности организации
4. Оценка реальных активов, характеризующих производственные возможности организации
5. Анализ состава, структуры и технического состояния основных средств. Анализ их возрастного состава
6. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования
7. Анализ дебиторской задолженности
8. Анализ оборачиваемости денежных средств
9. Алгоритм расчета оборачиваемости оборотных средств организации методом цепных подстановок
10. Анализ кредиторской задолженности
11. Алгоритм расчета операционного и финансового циклов организации

**ТЕМА 18. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Критерии и показатели эффективности финансово-экономической деятельности организации
2. Определение прибыли как основного показателя эффективности финансово-экономической деятельности организации
3. Факторный анализ прибыли от продаж
4. Анализ уровня динамики финансовых результатов
5. Анализ рентабельности организации
6. Анализ рентабельности через систему коэффициентов
7. Анализ чистой прибыли и факторов, определяющих ее уровень
8. Трехфакторная модель Дюпона анализа финансовой рентабельности организации

**ТЕМА 19. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ДОЛГОСРОЧНОЙ**

**ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и цель анализа финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации
2. Задачи и объекты анализа финансовой устойчивости
3. Классификация типов финансовой устойчивости
4. Оценка рыночной финансовой устойчивости через систему коэффициентов
5. Показатели финансовой устойчивости и их анализ

**ТЕМА 20. АНАЛИЗ РЫНОЧНОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и задачи финансового анализа рыночной активности организации
2. Цель и задачи анализа рыночной активности организации
3. Источники информации рыночной активности организации, ее пользователи и показатели рыночной активности

**ТЕМА 21. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность инвестиций и приоритетные задачи анализа инвестиционной деятельности организации
2. Задачи финансового анализа инвестиций
3. Важность учета фактора времени при обосновании инвестиционных вложений

**ТЕМА 22. КОМПЛЕКСНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

1. Сущность, объект, предмет, цель и задачи комплексного финансового анализа
2. Основные аналитические процедуры проведения комплексного финансового анализа организации
3. Общая оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период
4. Рейтинговая оценка финансового состояния организации
5. Методы прогнозирования возможного банкротства организации

**ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

**(индивидуальный опрос обучающихся)**

Студенты получают вопросы для самоконтроля вначале изучения тем дисциплины в соответствии с учебным графиком. Индивидуальный опрос обучающихся осуществляется на семинарских занятиях.

**РАЗДЕЛ 1. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

**ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

1. Сущность и задачи бухгалтерского учета, его особенности и предмет
2. Виды хозяйственного учета, их место и роль в системе управления экономического субъекта
3. Основные задачи бухгалтерского учета
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету
5. Функции бухгалтерского учета и пользователи его данными
6. Правовое и методологическое обеспечение отечественной системы учета
7. Содержание Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, его роль и значение в организации бухгалтерского учета
8. Содержание Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (посл. изм. от 24.12.2010 № 186н), его роль и значение в организации бухгалтерского учета
9. Основные принципы бухгалтерского учета
10. Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности
11. Содержание ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (посл. изм. от 18.12.2012 № 164н) и его роль в организации бухгалтерского учета
12. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера
13. Кодекс профессиональной этики бухгалтера
14. Элементы метода ведения бухгалтерского учета, присущие каждому этапу процедуры бухгалтерского учета
15. Документация и инвентаризация. Виды инвентаризации. Порядок их проведения и отражения в учете результатов инвентаризации
16. Оценка и калькуляции. Методы учета и калькуляции затрат
17. Активные, пассивные и активно-пассивные счета
18. Система двойной записи
19. Единый план счетов бухгалтерского учета. Его структура и назначение, принципы построения
20. Учетная процедура регистрации хозяйственных операций
21. Типы хозяйственных операций и их связь с балансом
22. Синтетический и аналитический учет. Простые и сложные бухгалтерские проводки
23. Учетные регистры и их роль в бухгалтерском учете. Виды и формы учетных регистров
24. Формы бухгалтерского учета. Формы учета, применяемые в отраслях экономики
25. Ведение учета на активных счетах (А).
26. Ведение учета на пассивных счетах (П).
27. Ведение учета на активно-пассивных счетах (А/П).
28. Ведение аналитического учета.
29. Составление простых бухгалтерских проводок.
30. Составление сложных бухгалтерских проводок
31. Составление вступительного баланса.
32. Порядок составления сальдовой и шахматной оборотных ведомостей, баланса.

**ТЕМА 2. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

1. Особенности учета нематериальных активов
2. Синтетический и аналитический учет наличия и поступления основных средств и нематериальных активов
3. Учет реализации и ликвидации основных средств
4. Методы расчета амортизации внеоборотных активов
5. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов (линейный и нелинейный методы)
6. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов (списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования)
7. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов (списание стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг))

**ТЕМА 3. УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

1. Организация учета материальных ценностей на складах. Документация поступления и отпуска материалов. Оценка материальных ценностей при текущем учете и в балансе
2. Методы оценки материальных запасов
3. Типовая корреспонденция счетов по учету затрат на основное производство в промышленности
4. Учет затрат подсобно-вспомогательных производств. Порядок их списания
5. Формирование себестоимости продукции, нормативный и альтернативный вариант
6. Учет поступления материалов и списания транспортно-заготовительных расходов
7. Учет списания материалов в производство
8. Учет реализации материалов
9. Учет прямых затрат и расчет себестоимости готовой продукции
10. Учет и распределение косвенных затрат
11. Расчет себестоимости готовой продукции и калькуляции затрат
12. Определение финансового результата
13. Учет реализации продукции (работ, услуг)

**ТЕМА 4. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

1. Учет кредитов и займов
2. Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками с подотчетными лицами
3. Понятие дебиторской задолженности
4. Понятие кредиторской задолженности

**ТЕМА 5. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ**

1. Учет уставного (складочного) капитала (фонда) и уставного капитала акционерного общества
2. Учет резервного и добавочного капитала
3. Учет фондов, резервов, целевого финансирования
4. Нераспределенная прибыль и ее использование
5. Формирование прибыли организации

**ТЕМА 6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

1. Операционные и внереализационные доходы и расходы
2. Порядок формирования и учет финансовых результатов. Учет использования прибыли

**ТЕМА 7. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

1. Бухгалтерский баланс. Содержание и структура актива и пассива баланса
2. Содержание баланса и его связь с текущим учетом
3. Финансовая отчетность, состав и порядок ее составления, представления и анализа
4. Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

**РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

**ТЕМА 8. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

* 1. Управленческий учет как элемент системы бухгалтерского учета
  2. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета
  3. Предпосылки появления управленческого учета в Российской Федерации
  4. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования
  5. Понятие, сущность и цели управленческого учета
  6. Основные принципы управленческого учета
  7. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы управленческого учета

**ТЕМА 9. ЗАТРАТЫ: ИХ ПОВЕДЕНИЕ, УЧЕТ И КЛАССИФИКАЦИЯ**

* 1. Определение сущности учета затрат
  2. Слагаемые производственной деятельности, их влияние на формирование затрат и результаты деятельности организации
  3. Эволюция методов учета затрат
  4. Методы оценки затрат в системе управленческого учета
  5. Понятие затрат и их классификация
  6. Основные и накладные затраты
  7. Прямые и косвенные затраты
  8. Производственные и непроизводственные затраты
  9. Постоянные и переменные затраты
  10. Понятие релевантных затрат и доходов
  11. Состав и классификация затрат по созданию и хранению запаса материалов
  12. Методы определения расхода материалов

**ТЕМА 10. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

* 1. Сущность понятия себестоимости, ее состав и виды
  2. Производственная, полная и усеченная себестоимость
  3. Себестоимость по центрам ответственности
  4. Основные концепции снижения себестоимости продукции (работ, услуг)
  5. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, отвечающие целям управления себестоимостью
  6. Роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом
  7. Роль управленческого учета в ценовой политике предприятия
  8. Попередельный метод учета затрат (бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты)
  9. Ситуация с остатками НЗП только на конец периода
  10. Ситуация с остатками НЗП на начало и на конец периода
  11. Расчет себестоимости единицы продукции по методу средней взвешенной
  12. Расчет себестоимости единицы продукции по методу ФИФО
  13. Калькуляция себестоимости по переменным издержкам и с полным распределением затрат
  14. Рассмотрение двух ситуаций с калькуляцией по полной себестоимости и неполной себестоимости
  15. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

**ТЕМА 11. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

* 1. Методы вычисления точки безубыточности
  2. Маржинальные доходы и прибыль
  3. Роль планирования ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации, при принятии управленческих решений
  4. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений
  5. Анализ и принятие решений в области ценообразования
  6. Анализ соотношения прибыли, затрат и объема продаж
  7. Принятие управленческих решений в вопросах о ценообразовании и ассортименте выпускаемой продукции
  8. Маржинальный подход с учетом лимитирующего фактора
  9. Эффект структурных сдвигов

**ТЕМА 12. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ**

* 1. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки. Основные функции бюджета
  2. Бюджет денежных средств, порядок его составления. Цель бюджета денежных средств
  3. Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств
  4. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, цели и задачи бюджетирования
  5. Отличие отчетности в управленческом учете от финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия
  6. Формирование информации управленческого учета. Виды информации и используемые показатели. Связь управленческого учета с производственным
  7. Пофакторный анализ прибыли

**ТЕМА 13. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

* 1. Содержание автономной системы организации управленческого учета
  2. Содержание интегрированной системы организации управленческого учета

**РАЗДЕЛ 3. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

**ТЕМА 14. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА**

1. Сущность и содержание финансового анализа
2. Место финансового анализа в системе экономических знаний
3. Предмет и метод финансового анализа
4. Объекты и субъекты финансового анализа
5. Содержание горизонтального баланса и важность горизонтального анализа
6. Цели вертикального баланса и особенности вертикального анализа
7. Совокупность данных сравнительного баланса и расчет отклонений в сравнительном анализе
8. Анализ (горизонтальный, вертикальный и сравнительный) на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности

**ТЕМА 15. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и содержание ликвидности и платежеспособности организации
2. Задачи анализа ликвидности и платежеспособности организации
3. Цели анализа ликвидности баланса организации
4. Основные показатели (коэффициенты) ликвидности и их нормативное значение
5. Понятия текущей и перспективной платежеспособности организации
6. Анализ ликвидности баланса, текущей и перспективной платежеспособности
7. Основные причины неплатежеспособности организации
8. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации
9. Анализ коэффициентов ликвидности
10. Оценка платежеспособности организации по данным бухгалтерского баланса

**ТЕМА 16. АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ**

1. Сущность и цели анализа денежных потоков организации
2. Значение финансового анализа в управлении денежными потоками организации
3. Классификация входящих и выходящих денежных потоков

**ТЕМА 17. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность анализа деловой активности организации
2. Содержание анализа деловой активности организации
3. Необходимость анализа деловой активности организации
4. Оценка реальных активов, характеризующих производственные возможности организации
5. Анализ состава, структуры и технического состояния основных средств. Анализ их возрастного состава
6. Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования
7. Анализ дебиторской задолженности
8. Алгоритм расчета оборачиваемости оборотных средств организации методом цепных подстановок
9. Анализ кредиторской задолженности
10. Алгоритм расчета операционного и финансового циклов организации
11. Анализ имущественного состояния организации и структура его финансирования
12. Анализ динамики состава и структуры запасов
13. Анализ динамики состава и структуры расчетов с дебиторами
14. Анализ оборачиваемости денежных средств
15. Анализ оборачиваемости оборотных средств организации методом цепных подстановок
16. Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов

**ТЕМА 18. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Критерии и показатели эффективности финансово-экономической деятельности организации
2. Определение прибыли как основного показателя эффективности финансово-экономической деятельности организации
3. Факторный анализ прибыли от продаж
4. Анализ уровня динамики финансовых результатов
5. Анализ рентабельности организации
6. Анализ рентабельности через систему коэффициентов
7. Анализ чистой прибыли и факторов, определяющих ее уровень
8. Трехфакторная модель Дюпона анализа финансовой рентабельности организации
9. Анализ динамики показателей прибыли
10. Факторный анализ прибыли от основной деятельности организации
11. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции
12. Анализ рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организации
13. Анализ рентабельности затрат и продаж организации
14. Анализ финансовой рентабельности организации

**ТЕМА 19. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ДОЛГОСРОЧНОЙ**

**ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и задачи анализа финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации
2. Классификация типов финансовой устойчивости
3. Оценка рыночной финансовой устойчивости через систему коэффициентов
4. Показатели финансовой устойчивости и их анализ
5. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости организации
6. Определение типа финансовой устойчивости

**ТЕМА 20. АНАЛИЗ РЫНОЧНОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность и задачи финансового анализа рыночной активности организации
2. Цель и задачи анализа рыночной активности организации
3. Источники информации рыночной активности организации, ее пользователи и показатели рыночной активности

**ТЕМА 21. АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1. Сущность инвестиций и приоритетные задачи анализа инвестиционной деятельности организации
2. Задачи финансового анализа инвестиций
3. Важность учета фактора времени при обосновании инвестиционных вложений

**ТЕМА 22. КОМПЛЕКСНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

1. Сущность, объект, предмет, цель и задачи комплексного финансового анализа
2. Общая оценка финансового состояния и его изменения за отчетный период
3. Рейтинговая оценка финансового состояния организации
4. Методика оценки вероятности банкротства организации
5. Экспресс-анализ финансового состояния организации
6. Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния организации
7. Диагностика риска банкротства
   1. ***Тестовые задания***

*Не предусмотрено РПД.*

* 1. ***Кейсы, ситуационные задачи, практические задания***

**ОПК-2.** *Умеет:* воспринимать, анализировать и передавать информацию; корректно использует алгоритмы при работе с данными, полученными из различных источников; осуществлять анализ нормативных и правовых актов налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации с целью решения управленческих задач.

*Имеет опыт:* применения методов сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем; применения правовых норм налогового, бюджетного и трудового законодательства Российской Федерации.

**КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КРАТКОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**РАЗДЕЛ 1. ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

**ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Понятие хозяйственного учета и его виды, сущность бухгалтерского учета.

**Задание 2.** Ведение учета на активных, пассивных и активно-пассивных счетах.

На начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 22 000 руб. Оформить активный счет 10 «Материалы», подсчитать обороты по дебету (Од), кредиту (Ок) и сальдо конечное (Ск). В течение месяца отражены хозяйственные операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1. Получены материалы от учредителей | 10 000 |
| 2. Списаны материалы в производство | 15 000 |
| 3. Поступили материалы от поставщиков | 42 000 |
| 4. Получены материалы безвозмездно | 7 000 |
| 5. Возвращены бракованные материалы поставщику | 3 000 |
| 6. Продан излишек материалов | 8 000 |

Счет 10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн = |  |
|  |  |
| Од = | Ок = |
| Ск = |  |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Понятие хозяйственного учета и его виды, сущность бухгалтерского учета.

**Задание 2.** На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит 80 000 руб.

*Выполнить следующее:* Оформить пассивный сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам», рассчитать Од, Ок, Ск. В течение месяца отражены хозяйственные операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1. Погашена часть кредита | 50 000 |
| 2. Полностью погашена задолженность за кредит | 30 000 |
| 3. В конце месяца получен очередной кредит банка | 100 000 |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | Сн = |
|  |  |
| Од = | Ок = |
|  | Ск = |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Понятие хозяйственного учета и его виды, сущность бухгалтерского учета.

**Задание 2.** На начало месяца подотчетное лицо Петров А. С. имеет задолженность предприятию 500 руб. (дебиторская задолженность).

*Выполнить следующее:* Оформить А/П счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», рассчитать Од, Ок, Ск.В течение месяца отражены хозяйственные операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1. Выданы деньги на командировочные расходы руководителю предприятия | 4 500 |
| 2. Получены неиспользованные подотчетные деньги от Петрова А. С. | 500 |
| 3. Выданы деньги на покупку расходных материалов для принтера Смирнову Д. М. | 300 |
| 4. Предоставлен авансовый отчет о командировке руководителем предприятия | 4 450 |
| 5. Предоставлен счет о покупке материалов Смирновым Д. М. | 380 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн = |  |
|  |  |
| Од = | Ок = |
|  | Ск = |

**ВАРИАНТ 4**

**Задание 1.** Понятие хозяйственного учета и его виды, сущность бухгалтерского учета.

**Задание 2.** На начало месяца предприятие имеет убыток 4 000 рублей.

*Выполнить следующее:* Оформить активно-пассивный сч. 99 «Прибыли и убытки», рассчитать Од, Ок, Ск. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1. Получена прибыль от реализации продукции | 18 000 |
| 2. Отражена убыль готовой продукции на складе | 3 000 |
| 3. Выплачен штраф за несвоевременное перечисление налогов в бюджет | 1 500 |
| 4. Получена прибыль от продажи патента | 6 000 |

Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн = |  |
|  |  |
| Од = | Ок = |
|  | Ск = |

**ВАРИАНТ 5**

**Задание 1.** Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности в России.

**Задание 2.** Синтетический и аналитический учет (ведение аналитического учета).

На начало месяца на складе фабрики находилось 200 кг маргарина и 700 кг сахара. В течение месяца: поступило от поставщиков 130 кг маргарина и 400 кг сахара; списано в кондитерский цех 250 кг маргарина и 800 кг сахара; оприходовано 150 кг маргарина и 600 кг сахара. Стоимость 1 кг маргарина составляет 14 руб., 1 кг сахара - 15 руб.

*Выполнить следующее*: 1) Оформить карточки учета материалов (маргарин, сахар); 2) Оформить аналитические счета по видам материалов; 3) Оформить итоговый синтетический счет 10; 4) Определить стоимость остатка материалов на складе на конец месяца.

Таблица 1 - Карточка учета материалов (маргарин)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Ед. изм. | Цена, руб. | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
| Остаток на начало месяца | кг |  |  |  |  |  |
| 1. Поступило | кг |  |  |  |  |  |
| 2. Списано | кг |  |  |  |  |  |
| 3. Оприходовано | кг |  |  |  |  |  |
| Итого (обороты): | кг |  |  |  |  |  |
| Остаток на конец месяца | кг |  |  |  |  |  |

Таблица 2 - Карточка учета материалов (сахар)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Ед. изм. | Цена, руб. | Приход | | Расход | |
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
| Остаток на начало месяца | кг |  |  |  |  |  |
| 1. Поступило | кг |  |  |  |  |  |
| 2. Списано | кг |  |  |  |  |  |
| 3. Оприходовано | кг |  |  |  |  |  |
| Итого (обороты): | кг |  |  |  |  |  |
| Остаток на конец месяца | кг |  |  |  |  |  |

Аналитические счета по видам материалов

Счет 10 «Материалы» (маргарин) Счет 10 «Материалы» (сахар)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сн = |  |  | Сн = |  |
|  |  |  |  |  |
| Од = | Ок = |  | Од= | Ок= |
| Ск = |  |  | Ск = |  |

Синтетический счет 10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн = |  |
|  |  |
| Од= | Ок = |
| Ск = |  |

**ВАРИАНТ 6**

**Задание 1.** Принципы и основные стандарты бухгалтерского учета.

**Задание 2.** Корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

*Выполнить следующее*: Составить бухгалтерские проводки для следующих хозяйственных операций:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1. Погашен краткосрочный кредит банка с расчетного счета |  |  |
| 2. Получены нематериальные активы (НМА) от учредителей |  |  |
| 3. Перечислены налоги в бюджет с расчетного счета |  |  |
| 4. Покрыт убыток за счет средств резервного капитала (РК) |  |  |
| 5. Увеличен уставный капитал (УК) за счет средств добавочного капитала (ДК) |  |  |
| 6 Полученные от поставщиков запасные части оприходованы на склад предприятия |  |  |

**Задание 3.** Сформулировать хозяйственные операции к указанным бухгалтерским проводкам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 10 | 20 |  |
| 71 | 50 |  |
| 75 | 80 |  |
| 20 | 70 |  |

**ВАРИАНТ 7**

**Задание 1.** Организация бухгалтерского учета, его метод и формы ведения.

**Задание 2.** Вступительный баланс и порядок его составления.

Тремя учредителями создано малое предприятие (МП), образован уставный капитал (УК). В качестве паевых взносов в УК учредителями внесены: Соколовым – 1 000 у. е. (курс 60 руб.), набор инструментов - 10 000 руб.; Смирновым - вычислительная техника - 27 000 руб., патент - 16 000 руб.; Сидоровым - средства мобильной связи - 25 000 руб., материалы - 12 000 руб.

*Выполнить следующее*: 1) Составить журнал хозяйственных операций (табл.1), в котором следует отразить формирование УК. 2) Оформить вступительный баланс малого предприятия (табл. 2).

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций Таблица 2 - Вступительный баланс МП

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Д | К |  | АКТИВ | | ПАССИВ | |
| 1. Приняты в УК: |  |  |  |  | Содержание статьи | Сумма, руб. | Содержание статьи | Сумма, руб. |
| - ден. средства в валюте  (в руб. эквиваленте) |  |  |  |  | Основные средства  (01) |  | УК (80) |  |
| - набор инструментов |  |  |  |  | НМА (04) |  |  |  |
| - вычисл-ная техника |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - патент |  |  |  |  | Материалы (10) |  |  |  |
| - средства мобил. связи |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - материалы |  |  |  |  | Валютные счета (52) |  |  |  |
| 2. Объявлен УК |  |  |  |  | Баланс |  | Баланс |  |

**ВАРИАНТ 8**

**Задание 1.** Учетная политика организации: понятие, формирование и раскрытие.

**Задание 2.** Бухгалтерский баланс (составление, отражение счетов, составление сальдовой и шахматной оборотных ведомостей).

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных таблиц 1 и 2 рассчитать баланс за текущий месяц. 2) Оформить бухгалтерские счета и провести расчеты. 3) Составить шахматную оборотную ведомость за текущий месяц. 4) Составить сальдовую оборотную ведомость за текущий месяц. 5) Составить баланс на конец текущего месяца.

Таблица 1 - Баланс предприятия на начало текущего месяца.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | | ПАССИВ | |
| Содержание статьи | Сумма, руб. | Содержание статьи | Сумма, руб. |
| Основные средства (01) | 74 000 | Уставный капитал (80) | 101 700 |
| Материалы (10) | 15 000 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60) | 8 000 |
| Касса (50) | 500 | Расчеты с персоналом по оплате труда (70) | 2 500 |
| Расчетный счет (51) | 28 000 | Расчеты по налогам и сборам (68) | 5 300 |
| Баланс |  | Баланс |  |

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций за текущий месяц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 Перечислена задолженность в бюджет по налогам | 4 000 |  |  |
| 2. Списаны материалы в производство | 12 000 |  |  |
| 3. Получены деньги в кассу с расчетного счета | 3 000 |  |  |
| 4. Выдана задолженность по заработной плате | 2 500 |  |  |
| 5. Оплачен счет поставщика | 5 000 |  |  |
| 6. Получен краткосрочный кредит | 30 000 |  |  |

Таблица 3 - Шахматная оборотная ведомость за текущий месяц

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредит  Дебет |  |  |  |  | Итого по дебету |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого по кредиту |  |  |  |  |  |

Таблица 4 - Сальдовая оборотная ведомость за текущий месяц

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное, руб. | | Обороты на счетах, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
|  |  | — | — | — |  | — |
|  |  | — | — |  |  | — |
|  | — | — |  | — |  | — |
|  |  | — |  |  |  | — |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

**ТЕМА 2. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Понятие и виды нематериальных активов. Условия для принятия объекта на учет в качестве нематериального актива. Документальное оформление операций с нематериальными активами.

**Задание 2.** Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете. Порядок начисление амортизации по нематериальным активам. Нематериальные активы, по которым амортизация не начисляется.

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Понятие и классификация основных средств. Бухгалтерские счета для отражения учета наличия и движения основных средств. Документальное оформление движения основных средств.

**Задание 2.** Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов (линейный и нелинейный методы).

Организацией приобретен объект стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет.

*Выполнить следующее*: 1) Определить линейным методом: годовую норму амортизационных отчислений (в процентах) и годовую сумму амортизационных отчислений (в рублях). 2) Определить нелинейным методом (способом уменьшаемого остатка) при коэффициенте ускорения - 2: годовую норму амортизационных отчислений (в процентах) и суммы амортизационных отчислений по годам (в рублях).

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Понятие амортизации. Способы начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете. Порядок начисления амортизации. Синтетический учет амортизации основных средств. Объекты основных средств, по которым амортизация не начисляется, и отражение износа по ним.

**Задание 2.** Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов (списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования и пропорционально объему продукции (работ, услуг))

Организацией приобретен объект стоимостью 150 000 руб. Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта - 100 000 единиц продукции.

*Выполнить следующее*: 1) Определить методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - 5 лет: суммы амортизационных отчислений по годам (в рублях). 2) Определить методом списания стоимости объекта пропорционально объему продукции сумму амортизационных отчислений за отчетный период, в котором было произведено 100 единиц продукции.

**ТЕМА 3. УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Учет процесса снабжения и материальных запасов.

**Задание 2.** Учет поступления материалов и списания транспортно-заготовительных расходов.

В течение месяца отражены операции, связанные с приобретением материалов (таблица). Сумма транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) (2 и 3 операции) составила 6 000 рублей.

*Выполнить следующее*: 1) Определить сумму списания транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) по материалам, отпущенным в производство. 2) Оформить бухгалтерские проводки.

Таблица – Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Д | К |
| 1. Поступили материалы от поставщика | 120 000 |  |  |
| 2. Акцептован счет поставщика за доставку материалов и  оплачен с расчетного счета организации | 5 000  5 000 |  |  |
| 3. Оплачены из кассы погрузочно-разгрузочные работы | 1 000 |  |  |
| 4. Списаны материалы в производство | 30 000 |  |  |
| 5. Списаны ТЗР по материалам | ? |  |  |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Учет материально-производственных запасов.

**Задание 2.** Учет списания материалов в производство.

В производство списано 200 кг краски, на 01 февраля на складе предприятия находилось

40 кг краски по цене 30 руб. за 1 кг (Сн).

*Выполнить следующее*: Определить стоимость краски, оставшейся на складе на конец месяца при списании ее в производство 3 методами - по средней себестоимости, ФИФО и ЛИФО. В течение месяца на склад поступило 3 партии краски:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Партия краски | Дата поступления | Количество, кг | Цена за 1 кг, руб. |
| 1 | 09.02 | 80 | 35 |
| 2 | 18.02 | 100 | 40 |
| 3 | 25.02 | 60 | 45 |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Учет материально-производственных запасов.

**Задание 2.** Учет реализации материалов.

*Выполнить следующее*: 1) Оформить бухгалтерские проводки. 2) Оформить (собрать и закрыть) активно-пассивный сч. 91 «Прочие доходы и расходы». 3) Определить финансовый результат от реализации материалов. В течение месяца отражены операции, связанные с реализацией материалов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Д | К |
| 1. Реализованы материалы, получена выручка | 24 600 |  |  |
| 2. Списаны реализованные материалы по балансовой стоимости | 19 400 |  |  |
| 3. Оплачена из кассы доставка материалов покупателю | 1 700 |  |  |
| 4. Списан финансовый результат от реализации материалов |  |  |  |

**ВАРИАНТ 4**

**Задание 1.** Учет затрат на производство.

**Задание 2.** Учет прямых затрат и расчет себестоимости готовой продукции.

На начало месяца незавершенное производство (НЗП) на счете 20 составило 4 600 тыс. рублей.

*Выполнить следующее*: 1) Оформить бухгалтерские проводки. 2)Определить производственную себестоимость готовой продукции (ГП), сданной на склад (собрать сч. 20 «Основное производство» и определить кредитовый оборот). В течение месяца отражены хозяйственные операции (таблица).

Таблица - Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, тыс. руб. | Д | К |
| 1. Получены материалы от поставщика | 38 000 |  |  |
| 2. Оплачен счет за материалы | 38 000 |  |  |
| 3. Начислена заработная плата за производство продукции | 50 000 |  |  |
| 4. Начислены страховые взносы с заработной платы (30 %) | 15 000 |  |  |
| 5. Списано в производство 50% материалов | 19 000 |  |  |
| 6. Списаны ТЗР по материалам | 2 600 |  |  |
| 7. Начислена амортизация оборудования | 3 200 |  |  |
| 8. Списаны расходы будущих периодов | 400 |  |  |
| 9. Списаны потери от брака | 800 |  |  |
| 10. Отражены затраты для создания резерва на отпуск | 1 000 |  |  |
| 11. Списаны общепроизводственные расходы | 14 300 |  |  |
| 12. Списаны общехозяйственные расходы | 10 800 |  |  |
| 13. Возвращены на склад сэкономленные в производстве материалы | 1 300 |  |  |
| 14. Списана готовая продукция на склад, НЗП на конец месяца – 14 500 тыс. руб. | ? |  |  |

Счет 20 «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн = |  |
|  |  |
| Од = | Ок = |
| Ск = |  |

**ВАРИАНТ 5**

**Задание 1.** Учет процесса производства.

**Задание 2.** Учет и распределение косвенных затрат.

В течение месяца в журнале операций отражены производственные затраты (таблица).

*Выполнить следующее*: 1) Оформить бухгалтерские проводки. 2) Определить сумму общепроизводственных и общехозяйственных затрат (собрать счета 25 и 26). 3) Рассчитать себестоимость продукции, сданной на склад (собрать и закрыть сч. 20. «Основное производство»).

Таблица - Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, тыс. руб. | Д | К |
| 1. Списаны материалы: |  |  |  |
| а) в основное производство | 2 500 |  |  |
| б) для наладки оборудования | 430 |  |  |
| в) на управленческие нужды | 380 |  |  |
| 2. Начислена заработная плата: |  |  |  |
| а) работникам основного производства | 3 000 |  |  |
| б) наладчикам оборудования | 400 |  |  |
| в) административному персоналу | 200 |  |  |
| 3. Начислены страховые взносы с заработной платы (30%): |  |  |  |
| а) работников основного производства | 900 |  |  |
| б) наладчиков оборудования | 120 |  |  |
| в) административному персоналу | 60 |  |  |
| 4. Начислена амортизация: |  |  |  |
| а) оборудования в основном производстве | 80 |  |  |
| б) основных средств общепроизводственного назначения | 37 |  |  |
| в) ограды здания | 4 |  |  |
| г) здания администрации | 23 |  |  |
| д) машины директора | 3 |  |  |
| 5. Акцептованы счета: |  |  |  |
| а) за коммунальные услуги | 35 |  |  |
| б) за услуги информационного центра | 3 |  |  |
| в) за рекламу о приеме на работу | 2 |  |  |
| 6. В конце месяца списаны общепроизводственные расходы на затраты произ-ства | ? |  |  |
| 7. В конце месяца списаны общехозяйственные расходы на затраты производства | ? |  |  |
| 8. Списана готовая продукция на склад (НЗП на конец месяца нет) | ? |  |  |

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |
| Од = | Ок = |  | Од = | Ок = |

Счет 20 «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн = 0 |  |
|  |  |
| Од = | Ок = |
| Ск = 0 |  |

**ТЕМА 7. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Назначение, структура и содержание финансовых отчетов организации.

**Задание 2.** Задачи и содержание анализа бухгалтерской отчетности.

На основе исходных данных таблицы составить бухгалтерский баланс ООО «Заря» на 01 января 20\_\_ г.

Таблица - Имущество ООО «Заря»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, тыс. руб. |
| Деньги на расчетном счете | 80 |
| Собственные средства (Уставный капитал) | 210 |
| Производственные запасы | 120 |
| Основные средства | 70 |
| Обязательства кредиторам | 190 |
| Дебиторская задолженность | 130 |

Бухгалтерский баланс ООО «Заря» на 01 января 20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, тыс. руб. | Пассив | Сумма, тыс. руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Принципы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задание 2.** Состав и порядок заполнения бухгалтерской отчетности организации.

Отразить следующие хозяйственные операции за октябрь 20\_\_г. (таблица) в бухгалтерском балансе ООО «Альфа» на 01 ноября 20\_\_г.

Таблица - Хозяйственные операции за октябрь 20\_\_г.

|  |  |
| --- | --- |
| Хозяйственные операции | Сумма, тыс. руб. |
| Получен кредит банка | 2 700 |
| Приобретены объекты основных средств | 800 |
| Поступили материалы от поставщика | 1 000 |
| Произведена готовая продукция | 1 200 |
| Продана готовая продукция покупателям | 500 |

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа» на 01 октября 20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, тыс. руб. | Пассив | Сумма, тыс. руб. |
| Основные средства | 10 500 | Уставный капитал | 14 500 |
| Материалы | 5 820 | Задолженность банку | 1 500 |
| Основное производство | 2 650 | Задолженность поставщикам | 3 300 |
| Расчетный счет | 260 |  |  |
| Касса | 70 |  |  |
| Баланс | 19 300 | Баланс | 19 300 |

Бухгалтерский баланс ООО «Альфа» на 01 ноября 20\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, тыс. руб. | Пассив | Сумма, тыс. руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

**РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

**ТЕМА 10. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Себестоимость продукции: ее состав и виды.

**Задание 2.** Попередельный метод учета затрат (бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты).

*Ситуация* с остатками незавершенного производства (НЗП) только на конец периода: Предприятие имеет два передела А и Б, степень готовности НЗП оценивается в 50%. НЗП на начало периода нет. В процесс А введены 14 000 ед. Законченные обработкой и переведенные в процесс Б (в качестве готовой продукции) - 10 000 ед. НЗП на конец периода процесса А - 4 000 ед. Затраты на материалы - 70 000 руб., себестоимость обработки за период - 48 000 руб.

Информация о процессе Б: НЗП на конец периода - 1 000 ед. Законченные обработкой и доставленные на склад ГП - 9 000 ед. Стоимость материалов - 36 000 руб., стоимость обработки - 57 000 руб. Величина себестоимости материалов вводится в конце процесса, а стоимость обработки равномерно добавляется в ходе процесса. Согласно расчетам, степень готовности продукции 50%.

*Выполнить следующее*: 1) Заполнить таблицы 1 и 2, выполнить расчеты. 2) Определить себестоимость (с/ст-сть) готовой продукции (ГП) процессов А и Б. 3) Определить стоимость НЗП процесса А (включая стоимость материалов и стоимость обработки). 4) Определить стоимость НЗП процесса Б (включая себестоимость ГП процесса А и стоимость обработки).

Таблица 1 - Расчет себестоимости единицы продукции процесса А

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы  себестоимости | Общая  с/ст-сть, руб. | Готовая продукция, ед. | Эквивалентные единицы из полуфабрикатов (НЗП на конец периода), ед. | Сумма эквивалентных единиц (ст. 3 + 4) | Себестоимость единицы продукции, руб. (ст. 2 : 5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Материалы |  |  |  |  |  |
| Стоимость обработки |  |  | (50%) |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

Таблица 2 - Расчет себестоимости единицы продукции процесса Б

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы  себестоимости | Общая  с/ст-сть, руб. | Готовая продукция, ед. | Эквивалентные единицы полуфабрикатов (НЗП на конец периода), ед. | Сумма эквивалентных  единиц (ст. 3 + 4) | Себестоимость единицы продукции, руб. (ст. 2 : 5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Себестоимость предыдущего процесса |  |  |  |  |  |
| Материалы |  |  | - |  |  |
| Стоимость обработки |  |  | (50%) |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством.

**Задание 2.** Попередельный метод учета затрат (бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты).

*Ситуация* с остатками НЗП на начало и на конец периода (на основе *метода средней взвешенной*, который применяется в том случае, когда НЗП на начало периода полностью вовлечено в производстве в текущем периоде и больше не может рассматриваться отдельно):

Предприятие осуществляет два процесса: X и Y. Материалы закладываются в начале процесса X, дополнительные материалы в ходе процесса Y, когда процесс завершен на 70%. Себестоимость обработки добавляется равномерно в течение обоих процессов, единицы ГП передаются с процесса X на Y, с процесса Y - на склад ГП.

*Выполнить следующее*: 1) Заполнить таблицы 2 и 3 по данным таблицы 1, выполнить расчеты. 2) Определить себестоимость (с/ст-сть) готовой продукции (ГП) процессов X и Y. 3) Определить стоимость НЗП процесса X (включая стоимость материалов и стоимость обработки). 4) Определить стоимость НЗП процесса Y (включая себестоимость ГП процесса X и стоимость обработки). 5) Определить общую стоимость ГП.

Таблица 1 - Данные за период производства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Процесс X | Процесс Y |
| НЗП на начало периода (НЗПн) | 6 000 ед. готовых на 3/5, включая:  материалы - 24 000 руб.;  стоимость  обработки - 15 300 руб. | 4 000 ед. готовых на 4/5, включая:  себестоимость предыдущего  процесса - 30 600 руб.;  материалы - 4 000 руб.;  стоимость обработки - 12 800 руб. |
| Количество единиц, изготовление которых начато в данном периоде | 16 000 | 18 000 |
| НЗП на конец периода (НЗПк) | 4 000 ед. готовых на 3/4 | 8 000 ед. готовых на 1/2 |
| Материалы, добавленные за период | 64 000 руб. | 20 000 руб. |
| Стоимость обработки, добавленная за период | 75 000 руб. | 86 400 руб. |
| Единицы, законченные обработкой | 18 000 (6 000 + 16 000 - 4 000) | 12 000 (2 000 + 18 000 – 8 000) |

Таблица 2 - Расчет себестоимости единицы продукции процесса X по *методу средней взвешенной*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы  себестоимости | Вводимые  полуфабрикаты,  руб. | Текущая себестоимость, руб. | Общая  себестоимость,  руб.  (ст. 2 + 3) | Единицы,  завершенные обработкой, шт. | Эквививалентные единицы  полуфабрикатов,  ед. | Общее количество  единиц  (ст. 5 + 6) | Себестоимость единицы продукции, руб.  (ст. 4 : 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Материалы |  |  |  |  | (НЗПк) |  |  |
| Стоимость  обработки |  |  |  |  | (НЗПк х 3/4) |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3 - Расчет себестоимости единицы продукции процесса Y по *методу средней взвешенной*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы  себестоимости | Вводимые  полуфабрикаты,  руб. | Текущая себестоимость, руб. | Общая  себестоимость,  руб.  (ст. 2 + 3) | Единицы,  завершенные обработкой, шт. | Эквививалентные единицы  полуфабрикатов,  ед. | Общее количество  единиц  (ст. 5 + 6) | Себестоимость единицы продукции, руб.  (ст. 4 : 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Себестоимость  предыдущего процесса |  |  |  |  | (НЗПк) |  |  |
| Материалы |  |  |  |  | - |  |  |
| Стоимость  обработки |  |  |  |  | (НЗПк х 1/2) |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Принципы калькулирования, его объект и методы.

**Задание 2.** Попередельный метод учета затрат (бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты).

*Ситуация* с остатками НЗП на начало и на конец периода (на основе *метода ФИФО*, который применяется, когда НЗП на начало периода - это первая группа единиц продукции,

которая подвергается обработке и закончена в течение текущего месяца):

Предприятие осуществляет два процесса: X и Y. Материалы закладываются в начале процесса X, дополнительные материалы в ходе процесса Y, когда процесс завершен на 70%. Себестоимость обработки добавляется равномерно в течение обоих процессов, единицы ГП передаются с процесса X на Y, с процесса Y - на склад ГП.

*Выполнить следующее*: 1) Заполнить таблицы 2 и 3 по данным таблицы 1, выполнить расчеты. 2) Определить себестоимость (с/ст-сть) готовой продукции (ГП) процесса X (включая стоимость НЗП на начало периода, стоимость материалов и стоимость обработки). 3) Определить стоимость НЗП процесса X (включая стоимость материалов и стоимость обработки). 4) Определить с/ст-сть ГП процесса Y(включая стоимость НЗП на начало периода, стоимость ГП процесса X и стоимость обработки). 5) Определить стоимость НЗП процесса Y (включая стоимость ГП процесса X и стоимость обработки). 6) Определить общую стоимость ГП.

Таблица 1 - Данные за период производства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Процесс X | Процесс Y |
| НЗП на начало периода (НЗПн) | 6 000 ед. готовых на 3/5, включая:  материалы - 24 000 руб.;  стоимость  обработки - 15 300 руб. | 4 000 ед. готовых на 4/5, включая:  себестоимость предыдущего  процесса - 30 600 руб.;  материалы - 4 000 руб.;  стоимость обработки - 12 800 руб. |
| Количество единиц, изготовление которых начато в данном периоде | 16 000 | 18 000 |
| НЗП на конец периода (НЗПк) | 4 000 ед. готовых на 3/4 | 8 000 ед. готовых на 1/2 |
| Материалы, добавленные за период | 64 000 руб. | 20 000 руб. |
| Стоимость обработки, добавленная за период | 75 000 руб. | 86 400 руб. |
| Единицы, законченные обработкой | 18 000 (6 000 + 16 000 - 4 000) | 12 000 (2 000 + 18 000 – 8 000) |

Таблица 2 - Расчет себестоимости единицы продукции процесса X по *методу ФИФО*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы  себестоимости | Затраты  отчетного периода руб. | ГП минус эквивалентные единицы полуфабрикатов  на начало периода, ед. | Эквивалентные единицы полуфабрикатов  на конец периода, ед. | Общее количество  единиц (ст. 3 + 4) | Себестоимость  готовой продукции, руб. (ст. 2 : 5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Материалы |  |  | (НЗПк) |  |  |
| Стоимость  обработки |  |  | (НЗПк х 3/4) |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |

Таблица 3 - Расчет себестоимости единицы продукции процесса Y по *методу ФИФО*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы  себестоимости | Затраты  отчетного периода руб. | Готовая продукция минус эквивалентные единицы полуфабрикатов  на начало периода, ед. | Эквивалентные единицы полуфабрикатов  на конец периода, ед. | Общее количество  единиц (ст. 3 + 4) | Себестоимость  готовой продукции, руб. (ст. 2 : 5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Стоимость предыдущего процесса |  |  | (НЗПк) |  |  |
| Материалы |  |  | - |  |  |
| Стоимость  обработки |  |  | (НЗПк х 1/2) |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 4**

**Задание 1.** Калькулирование полной производственной себестоимости и по переменным расходам.

**Задание 2.**Калькуляция себестоимости по переменным издержкам и с полным распределением затрат.

Предприятие производит продукт за 6 периодов. Цена реализации единицы продукции - 10 руб. Расходы на продажу - 100 руб. за период. Переменные издержки на 1 ед. продукции - 6 руб. Постоянные издержки (постоянные накладные расходы) за каждый период - 300 руб. Нормальная производительность - 150 ед. продукции за период. Постоянные издержки на 1 ед. продукции за период - 2 руб.

*Выполнить следующее*: 1) Заполнить таблицы 2 и 3 по данным условия задачи и таблицы 1, выполнить расчеты. 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица 1 - Объем производства и реализации, ед.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды  Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Запас на начало периода | 0 | 0 | 30 | 0 | 0 | 30 |
| Количество произведенных единиц продукции в периоде | 150 | 150 | 150 | 150 | 170 | 140 |
| Продано единиц продукции | 150 | 120 | 180 | 150 | 140 | 160 |
| Запас на конец периода | 0 | 30 | 0 | 0 | 30 | 10 |

Таблица 2 - Отчет по прибыли при калькуляции себестоимости по переменным издержкам, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Периоды  Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Запас на начало периода (6 руб. переменных издержек × запас на начало периода) | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  |
| 2 | Производственные расходы (6 руб. переменных издержек × количество произведенных единиц продукции в периоде) |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Запас на конец периода (6 руб. переменных издержек × запас на конец периода) | 0 |  | 0 | 0 |  |  |
| 4 | Производственная себестоимость продукции (стр.1 + 2 – 3) |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Постоянные расходы |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Совокупные расходы (стр. 4+ 5) |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Реализация (по цене 10 руб. за 1 ед.) |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Расходы на продажу |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Прибыль (стр. 7 – 6 – 8) |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3 - Отчет по прибыли при калькуляции себестоимости с полным распределением затрат, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Периоды  Показатели | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Запас на начало периода (на 1 ед. продукции постоянные издержки плюс переменные издержки) | 0 | 0 |  | 0 | 0 |  |
| 2 | Производственные расходы (300 руб. постоянных издержек + (6 руб. переменных издержек × количество произведенных единиц продукции в периоде) |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Запас на конец периода (на 1 ед. продукции постоянные издержки плюс переменные издержки) | 0 |  | 0 | 0 |  |  |
| 4 | Производственная себестоимость продукции (стр.1 + 2 – 3) |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Корректировка на недостаток / избыток возмещения накладных расходов (постоянные накладные расходы минус (постоянные издержки на 1 ед. прод. за период × количество произведенных единиц продукции в периоде) (+, –) | - | - | - | - |  |  |
| 6 | Совокупные расходы (стр. 4+ 5) |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Реализация (по цене 10 руб. за 1 ед.) |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Расходы на продажу |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Прибыль (стр. 7 – 6 – 8) |  |  |  |  |  |  |

**ТЕМА 11. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Анализ безубыточности производства.

**Задание 2.** Анализ соотношения прибыли, затрат и объема продаж.

Спорткомплексом оказываются три вида услуг: занятия в тренажерном зале, аренда большого игрового зала, занятия шейпингом. Разовое занятие в тренажерном зале стоит 50 руб., аренда одного часа большого игрового зала - 300 руб., разовое занятие шейпингом - 40 руб. Данные о расходах спорткомплекса, распределенных по видам оказываемых услуг (таблица). Одновременно могут заниматься: в тренажерном зале - 10 человек, в шейпинг-зале - 6 человек. Большой игровой зал занимает команда игроков. Стоимость этой услуги зависит от количества арендованных часов, а не от размера команды. Несмотря на то, что спорткомплекс функционирует ежедневно с 9 час. до 23 час., существуют ограничения по предоставлению различных залов населению и юридическим лицам за плату. Общее количество предоставляемых часов по трем залам – 23 часа, при этом каждый зал должен эксплуатироваться не менее 4 часов в сутки.

*Выполнить следующее*: 1) Спланировать оптимальную загрузку спорткомплекса. 2) Рассчитать ожидаемую прибыль и маржинальный доход - совокупный и полученный от оказания каждого вида услуг.

Таблица - Расходы спорткомплекса, распределенные по видам оказываемых услуг, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Вид услуг | | | Итого |
| тренажерный зал | большой игровой зал | шейпинг |
| Переменные расходы – всего, | 19 909 | 98 835 | 6 189 | 124 933 |
| в том числе: - затраты на электроэнергию | 9 924 | 76 533 | 2 951 | 89 408 |
| - заработная плата тренерского состава с начислениями | 8 620 | 11 711 | 2 832 | 23 163 |
| - общепроизводственные расходы | 1 365 | 10 591 | 406 | 12 362 |
| Постоянные расходы – всего, |  |  |  | 462 729 |
| в том числе: - амортизация основных средств |  |  |  | 210 492 |
| - заработная плата ИТР с начислениями |  |  |  | 102 990 |
| - содержание и ремонт здания |  |  |  | 140 000 |
| - прочие общехозяйственные расходы |  |  |  | 9 247 |

*Продолжение:* Администрация спорткомплекса стремится увеличить выручку от реализации услуг в тренажерном зале. Рассматриваются два альтернативных варианта: 1) провести рекламную кампанию стоимостью 3 000 руб. (предполагается последующий рост числа посетителей на 50%); 2) снизить цены с 50 руб. до 45 руб., что, по предварительным оценкам, приведет к двукратному увеличению числа посетителей.

*Дополнительно выполнить*: 3) Определить целесообразны ли указанные мероприятия (если да, то какое из них наиболее выгодно). 4) Сформулировать выводы по проведенным расчетам

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации.

**Задание 2.** Анализ соотношения прибыли, затрат и объема продаж.

Торговое предприятие реализует постоянную номенклатуру изделий. В упрощенном виде ассортимент товаров состоит из болтов, гаек и шайб определенного размера. Обычно крепеж продается в комплекте (болт + гайка + шайба), но реализация отдельных наименований также имеет место. Приемлемый диапазон продаж (масштабная база) - от 2 до 6 т крепежа. Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям. Исходная информация о затратах и доходах организации в несезонный период представлена в таблице.

*Выполнить следующее*: 1) Рассчитать прибыль предприятия. 2) Оценить «вклад» каждого вида товаров в формирование общей прибыли предприятия, для чего нужно определить рентабельность каждого вида продукции, основываясь на расчетах полной и неполной себестоимости; дать рекомендации руководству о совершенствовании ассортимента реализуемых товаров. 3) Рассчитать точку безубыточности по каждому товару и в условиях реализации трех видов одновременно.

4) Построить график безубыточности для каждого случая.

Таблица - Информация о затратах и доходах организации в несезонный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Болты | Гайки | Шайбы |
| 1. Объем продаж, кг | 3 500 | 1 000 | 500 |
| 2. Переменные расходы (на 1 кг), руб. | 7,5 | 9,5 | 12,0 |
| 3. Цена продажи 1 кг, руб. | 9,5 | 13,0 | 14,0 |
| Постоянные расходы (всего), руб. | 6 000 | | |

*Продолжение:* В предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж. Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5 т, что потребует аренды дополнительных складских площадей. Постоянные издержки (арендная плата) возрастут на 1 000 руб., переменные затраты по каждому наименованию - на 5%. Цена на шайбы повысится на 10% вследствие ее частичной реализации в фасованном виде через магазины. Произойдут структурные изменения в сторону более рентабельного вида продукции - гаек, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты – 4 000 кг, гайки – 1 750 кг, шайбы - 750 кг.

*Дополнительно выполнить*: 5) Рассчитать точку безубыточности и кромку безопасности (в %) в условиях повышенного сезонного спроса. 6) Определить прибыль предприятия в новых условиях и факторы, повлиявшие на ее изменение.

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Принятие решений по ценообразованию.

**Задание 2.** Принятие управленческих решений в вопросах о ценообразовании и ассортименте выпускаемой продукции.

Предприятие выпускает продукцию пяти наименований. Накладные расходы предприятия за месяц составляют 1 000 000 руб., из них 70% - постоянные. Накладные расходы распределяются пропорционально прямым переменным затратам. Изменения сложившейся структуры и ассортимента выпускаемой продукции не предполагается. Известна следующая информация о доходах, расходах и объеме выпуска продукции (таблица 1).

*Выполнить следующее*: 1) Определить объем прибыли в целом по предприятию и по видам продукции, основываясь на расчетах себестоимости методом полного распределения затрат и системы «директ-костинг», заполнив две таблицы (на примере таблицы 2). 2) Рассчитать безубыточный объем продажи по каждому виду продукции, заполнив таблицу 3.

3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица 1 - Информация о доходах, расходах и объеме выпуска продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Объем выпуска, шт. | Цена продажи, руб./шт. | Прямые переменные затраты, руб./шт. |
| А | 3300 | 155 | 105 |
| В | 3000 | 170 | 110 |
| С | 3900 | 110 | 85 |
| D | 2800 | 180 | 150 |
| E | 6000 | 130 | 160 |
| H | 4400 | 100 | 200 |

Таблица 2 - Расчет (по методу полного распределения затрат или по методу «директ-костинг»)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Объем производства | Прямые переменные затраты, руб./шт. | Всего затрат, руб. | Выручка | Прибыль |
| А |  |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |  |
| С |  |  |  |  |  |
| D |  |  |  |  |  |
| E |  |  |  |  |  |
| H |  |  |  |  |  |
| Всего: |  |  |  |  |  |

Таблица 3 - Расчет безубыточного объема продаж по каждому виду продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | A | B | C | D | E | H |
| Цена изделия (р) |  |  |  |  |  |  |
| Доход от реализации (В) |  |  |  |  |  |  |
| Постоянные затраты (А) |  |  |  |  |  |  |
| Переменные расходы на 1 ед. (в) |  |  |  |  |  |  |
| Переменные расходы на весь выпуск продукции (Зпер) |  |  |  |  |  |  |
| Маржинальных доход (МД = В - Зпер) |  |  |  |  |  |  |
| Доля маржинального дохода в выручке (Дмд) |  |  |  |  |  |  |
| Безубыточный объем продаж в натуральном выражении (А / (р - в)) |  |  |  |  |  |  |
| Безубыточный объем продаж в денежном выражении (А / Дмд) |  |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 4**

**Задание 1.** Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.

**Задание 2.** Маржинальный подход с учетом лимитирующего фактора.

Предприятие выпускает продукцию А и Б. Производственные мощности ограничены 1 000 часами и за 1 час можно произвести 3 единицы продукции А или 1 единицу Б.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных заполнить таблицу, произвести расчеты.

2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица – Данные по производству продукции А и Б

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Продукция А | Продукция Б |
| 1. Цена за единицу, руб. | 10 | 15 |
| 2. Переменные расходы на ед., руб. | 7 | 9 |
| 3. Удельный маржинальный доход, руб. (стр. 1 – стр. 2) |  |  |
| 4. Уровень маржинального дохода, % (стр. 3 : стр. 1 × 100%) |  |  |
| 5. Количество единиц, производимых за час, шт. | 3 | 1 |
| 6. Маржинальный доход за 1 час, руб. (стр. 3 × стр. 5) |  |  |
| 7. Ограниченная мощность (лимитирующий фактор), час | 1 000 | 1 000 |
| 8. Маржинальный доход за 1 000 часов, руб. (стр. 6 × стр. 7) |  |  |

**ВАРИАНТ 5**

**Задание 1.** Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.

**Задание 2.** Маржинальный подход с учетом лимитирующего фактора.

Производственники часто сталкиваются с вопросом: производить комплектующие изделия самостоятельно или приобретать (покупать)? При производстве определенного комплектующего изделия в размере 1 000 единиц предприятие несет следующие расходы (таблица 1). Поступило предложение покупать комплектующее изделие по цене 16 руб. за 1 единицу. Первоначальное сравнение себестоимости и цены говорит в пользу последней, но это решение преждевременное, поскольку нужно определиться с релевантными затратами. (релевантные затраты - это только переменные расходы). Постоянные накладные расходы в размере 5 000 руб., в составе которых возможно 3 000 руб. представляют собой нерелевантные расходы, т. е. постоянные расходы (амортизация, заработная плата администрации, и т. д.), которые будут сохранены даже, если комплектующее изделие будет снято с производства, и будет покупаться на стороне.

Таблица 1 – Исходные данные по затратам на производство комплектующего изделия, в руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На 1 000 единиц | Удельные затраты на 1 ед. изделия |
| 1. Основные материалы | 1 000 | 1 |
| 2. Заработная плата производственных рабочих | 8 000 | 8 |
| 3. Переменные накладные расходы | 4 000 | 4 |
| 4. Постоянные накладные расходы | 5 000 | 5 |
| Всего затрат: | ? | ? |

*Выполнить следующее*: 1) На основе приведенных данных и показателей таблицы 1 заполнить таблицу 2, произвести расчеты. 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам (производить комплектующие изделия самостоятельно или приобретать).

Таблица 2 – Релевантные показатели по затратам на производство комплектующего изделия, в руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Уд. затраты на пр-во 1 ед. изделия | Затраты на покупку 1 ед. изд. |
| 1. Затраты на покупку основных материалов |  |  |
| 2. Заработная плата производственных рабочих |  | - |
| 3. Переменные накладные расходы |  | - |
| 4. Постоянные накладные расходы | ? | - |
| Всего релевантных затрат: | ? | ? |

**ВАРИАНТ 6**

**Задание 1.** Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.

**Задание 2.** Эффект структурных сдвигов.

Организация, выпускающая два вида продукции А и Б, имеет следующий бюджет (таблица 1):

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных заполнить таблицу 1, произвести расчеты.

Таблица 1 – Исходные данные по продукции А и продукции Б

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Продукция А | Продукция Б | Всего |
| 1. Объем реализации, шт. | 120 000 | 40 000 |  |
| 2. Выручка (цена 5 руб. и 10 руб.) |  |  |  |
| 3. Переменные расходы (4 руб. и 3 руб.) |  |  |  |
| 4. Маржинальный доход (1 руб. и 7 руб.) |  |  |  |
| 5. Постоянные расходы, руб. |  |  |  |
| 6. Прибыль, руб. | - | - | ? |

*Продолжение:* 1) На 3 ед. продукции Б приходится реализация 1 ед. продукции А (А = 3Б). Если Б - количество единиц продукции Б до критической точки, тогда 3Б - количество единиц продукции А до критической точки. (Выручка – Переменные расходы – Постоянные расходы = 0). 2) Общий объем реализации не изменялся (160 000 ед. продукции), но изменились данные по реализации продукции А и продукции Б (таблица 2).

*Дополнительно выполнить*: 2) В соответствии с дополнительными данными определить объем реализации (ед. продукции) в критической точке (А и Б). 3) Определить объем реализации (ед. продукции) в критической точке(А и Б), если произошли структурные сдвиги и выпущена только продукция А с маржинальным доходом 1 руб. 4) На основе данных заполнить таблицу 2 и определить размер прибыли. 5) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица 2 – Новые данные по продукции А и продукции Б

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Продукция А | Продукция Б | Всего |
| 1. Объем реализации, шт. | 100 000 | 60 000 |  |
| 2. Выручка (цена 5 руб. и 10 руб.) |  |  |  |
| 3. Переменные расходы (4 руб. и 3 руб.) |  |  |  |
| 4. Маржинальный доход (1 руб. и 7 руб.) |  |  |  |
| 5. Постоянные расходы, руб. |  |  |  |
| 6. Прибыль, руб. | - | - | ? |

**РАЗДЕЛ 3. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

**ТЕМА 14. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Классификация методов и приемов финансового анализа.

**Задание 2.** Анализ (горизонтальный, вертикальный и сравнительный) на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) провести агрегирование статей баланса. 2) Построить горизонтальный баланс (заполнить таблицу) и провести горизонтальный анализ. 3) Сформулировать выводы.

Таблица – Горизонтальный баланс

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса  (ф. 1) | На начало базисного года | | На начало  отчетного года | |
| Сумма,  тыс. руб. | % | Сумма,  тыс. руб. | %  (ст.3×100 : ст.1) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 1110 |  | 100 |  |  |
| Основные средства | 1150 |  | 100 |  |  |
| Незавершенное строительство | 1151 |  | 100 |  |  |
| Финансовые вложения (долгосрочные) | 1170 |  | 100 |  |  |
| **Итого внеоборотных активов** | 1100 |  | 100 |  |  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |
| Запасы | 1210 |  | 100 |  |  |
| Дебиторская задолженность | 1230 |  | 100 |  |  |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  | 100 |  |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 |  | 100 |  |  |
| **Итого оборотных активов** | 1200 |  | 100 |  |  |
| **БАЛАНС** | 1600 |  | 100 |  |  |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Классификация методов и приемов финансового анализа.

**Задание 2.** Анализ (горизонтальный, вертикальный и сравнительный) на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) провести агрегирование статей баланса. 2) Построить вертикальный баланс (заполнить таблицу) и провести вертикальный анализ. 3) Сформулировать выводы.

Таблица - Вертикальный баланс

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса  (ф. 1) | На начало  базисного года | На начало  отчетного года | На конец  отчетного года |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |
| Основные средства | 1150 |  |  |  |
| Незавершенное строительство | 1151 |  |  |  |
| Финансовые вложения (долгосрочные) | 1170 |  |  |  |
| **Итого внеоборотных активов** | 1100 |  |  |  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |
| Запасы | 1210 |  |  |  |
| Дебиторская задолженность | 1230 |  |  |  |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 |  |  |  |
| Денежные средства и денежные  эквиваленты | 1250 |  |  |  |
| **Итого оборотных активов** | 1200 |  |  |  |
| **БАЛАНС**, % | - | 100 | 100 | 100 |
| **БАЛАНС**, тыс. руб. | 1600 | **43 700** | **48 710** | **57 620** |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Классификация методов и приемов финансового анализа.

**Задание 2.** Анализ (горизонтальный, вертикальный и сравнительный) на основе данных бухгалтерской финансовой отчетности.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) провести агрегирование статей баланса. 2) Построить сравнительный баланс (заполнить таблицу) и провести сравнительный анализ. 3) Сформулировать выводы.

Таблица - Сравнительный баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса  (ф. 1) | Абсолютные  величины, тыс. руб. | | Удельный вес  в балансе, % | Отклонения (изменения), (+, - ) | | |
| На начало  отчетного  года | На конец  отчетного  года | На начало  отчетного  года | тыс.  руб. | % к началу года | % к изменению итога баланса |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 1150 |  |  |  |  |  |  |
| Незавершенное строительство | 1151 |  |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения (долгосрочные) | 1170 |  |  |  |  |  |  |
| **Итого внеоборотных активов** | 1100 | **28 250** | **34 540** | **58,00** | **6 290** | **22,27** | **70,59** |
| **БАЛАНС** | 1600 | **48 710** | **57 620** | **100** | **8 910** | **-** | **100** |

**ТЕМА 15. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Сущность, содержание и задачи анализа ликвидности и платежеспособности организации.

**Задание 2.** Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) дать оценку ликвидности бухгалтерского баланса (заполнить таблицу с продолжениями). 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | Обознач. | Метод расчета  (с учетом кодов строк баланса - форма № 1)) | На начало года | На конец  года |
| 1. Наиболее ликвидные активы | А1 | стр. 1240 + стр. 1250 |  |  |
| 2 Быстрореализуемые активы | А2 | стр. 1230 + стр. 1260 |  |  |
| 3. Медленнореализуемые активы | А3 | стр. 1210 + стр. 1220 - стр. 1216+ стр. 1170 |  |  |
| 4. Труднореализуемые активы | А4 | стр. 1110 - стр. 1170 |  |  |
| Баланс (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4) | – | стр. 1700 | **48 710** | **57 620** |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассивы | Обознач. | Метод расчета  (с учетом кодов строк баланса - форма № 1) | На начало года | На конец  года |
| 1. Наиболее срочные обязательства | П1 | стр. 1520 |  |  |
| 2. Краткосрочные пассивы | П2 | стр. 1510 + стр. 1550 |  |  |
| 3. Долгосрочные пассивы | П3 | стр. 1400 |  |  |
| 4. Постоянные пассивы | П4 | стр. 1300 + стр. 1530 - стр. 1216 |  |  |
| Баланс (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4) | – | стр. 1700 | **48 710** | **57 620** |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчетная  формула | Платежный излишек (+) или недостаток (–) | | Результаты сопоставления групп по активу и пассиву |
| на начало года | на конец года |
| А1 - П1 |  |  |  |
| А2 - П2 |  |  |  |
| А3 - П3 |  |  |  |
| А4 - П4 |  |  |  |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Факторный анализ коэффициентов ликвидности организации.

**Задание 2.** Анализ коэффициентов ликвидности.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) проанализировать коэффициенты ликвидности организации (заполнить таблицу). 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ коэффициентов ликвидности организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | На начало года | На конец года | Изменение за год, (+, –) | Нормат. знач. |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Оборотные активы *-* всего, тыс. руб., в том числе: | 1200 |  |  |  |  |
| 1.1. Запасы и затраты (дебиторская задолженность), тыс. руб. | 1210 |  |  |  |  |
| 1.2. Средства в расчетах, тыс. руб. | 1230 |  |  |  |  |
| 1.3. Денежные средства и фин. вложен. (цен. бумаги), тыс. руб. | 1240+1250 |  |  |  |  |
| 2. Краткосрочные заемные средства – всего, тыс. руб.  (текущие обязательства) | 1510+1520+1550 |  |  |  |  |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 1.3 : стр. 2) | - |  |  |  | > 0,2 |
| 4. Коэффициент быстрой (критической) ликвидности  [(стр. 1.2 + стр. 1.3) : стр. 2] | - |  |  |  | > 1,0 |
| 5. Коэффициент текущей ликвидности [(стр. 1 - стр. 1.2) : стр. 2] | - |  |  |  | > 2,0 |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Анализ и оценка показателей платежеспособности организации.

**Задание 2.** Оценка платежеспособности организации по данным бухгалтерского баланса.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) дать оценку платежеспособности организации (заполнить таблицу).

2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ платежеспособности организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | На начало года | На конец года | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Запасы и затраты | 1210 |  |  |  |
| 2. Средства в расчетах (дебиторская задолженность) | 1230 |  |  |  |
| 3. Денежные средства и фин. вложения (цен. бумаги) | 1240+1250 |  |  |  |
| 4. Итого оборотные активы (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3) | 1200 |  |  |  |
| 5. Долгосрочные кредиты и займы | 1410 |  |  |  |
| 6. Краткосрочные заемные средства  (текущие краткосрочные обязательства) | 1510+1520++1550 |  |  |  |
| 7. Итого внешние обязательства (стр. 5 + стр. 6) | - |  |  |  |
| 8. Превышение оборотных активов над внешними  обязательствами (стр. 4 - стр. 7) | - |  |  |  |

**ТЕМА 17. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Анализ эффективности использования ресурсов организации.

**Задание 2.** Анализ имущественного состояния организации и структура его финансирования.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) составить аналитическую таблицу. 2) Проанализировать динамику состава, структуры имущества организации. 3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица – Анализ состава, структуры имущества организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение за год, (+, –) | |
| тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к началу года |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 3 – 1 | 6= 5 : 1 × 100% |
| 1. Внеоборотные активы, в том числе: | 1100 |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Основные средства | 1150 |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. Незавершенное строительство | 1151 |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. Долгосрочные финансовые вложения | 1170 |  |  |  |  |  |  |
| 2. Оборотные активы, в том числе: | 1200 |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Запасы с НДС | 1210 |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Расчеты с дебиторами | 1230 |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. Краткосрочные финансовые вложения | 1240 |  |  |  |  |  |  |
| 2.4. Денежные средства | 1250 |  |  |  |  |  |  |
| **АКТИВ** | 1600 | **48 710** | **100** | **57 620** | **100** | **8 910** | **18,30** |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Анализ эффективности использования ресурсов организации.

**Задание 2.** Анализ имущественного состояния организации и структура его финансирования.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) составить таблицу. 2) Оценить реальные активы, характеризующие производственные возможности организации. 3) Сформулировать выводы.

Таблица – Оценка реальных активов, характеризующих производственные возможности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | На начало года | На конец года | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Основные средства по остаточной стоимости, тыс. руб. | 1150 |  |  |  |
| 2. Сырье и материалы, тыс. руб. | 1211 |  |  |  |
| 3. Затраты в незавершенном производстве, тыс. руб. | 1213 |  |  |  |
| 4. Итого производственные возможности, тыс. руб. (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3) | - |  |  |  |
| 5. Всего имущества, тыс. руб. | 1600 |  |  |  |
| 6. Удельный вес производственных возможностей в имуществе организации, %, [(стр. 4 : стр.5) × 100%] | - |  |  |  |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Анализ эффективности использования ресурсов организации.

**Задание 2.** Анализ динамики состава и структуры запасов.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) составить аналитическую таблицу. 2) Проанализировать динамику состава, структуры запасов организации. 3) Оценить структуру запасов товарно-материальных ценностей, рассчитать коэффициент накопления (оптимальный вариант < 1). 4) Сформулировать выводы.

Таблица – Анализ состава и структуры запасов организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение за год, (+, –) | |
| тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к началу года |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 3 – 1 | 6= 5 : 1 × 100% |
| 1.Запасы – всего, в том числе: | 1210 |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Сырье, материалы | 1211 |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Затраты в незавершенном производстве | 1213 |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. Готовая продукция и товары для перепродажи | 1214 |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. Расходы будущих периодов | 1216 |  |  |  |  |  |  |
| 1.5. Прочие запасы | 1217 |  |  |  |  |  |  |
| 2. Коэффициент накопления запасов  [(стр. 1.1 + стр. 1.2 + стр. 1.4) : стр. 1.3] | - |  |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 4**

**Задание 1.** Анализ эффективности использования ресурсов организации.

**Задание 2.** Анализ динамики состава и структуры запасов.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложение Б) проанализировать и оценить оборачиваемость материально-производственных запасов организации (таблица). 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код  строки  ф. 1, ф. 2 | За предыдущий год | За отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Выручка от продажи товаров, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |
| 2. Среднегодовые материально-производственные запасы, тыс. руб. | 1210 | 13 950 | 15 795 | + 1 845 |
| 3. Период оборота материально-производственных запасов, дней  [(стр. 2 × 360 дн.) : стр. 1 ] | - |  |  |  |
| 4. Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов, раз (стр. 1 : стр. 2) | - |  |  |  |

**ВАРИАНТ 5**

**Задание 1.** Анализ эффективности использования ресурсов организации.

**Задание 2.** Анализ динамики состава и структуры расчетов с дебиторами.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (Приложение А) составить аналитическую таблицу. 2) Проанализировать состав, структуру дебиторской задолженности организации. 3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ состава и структуры дебиторской задолженности организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение за год, (+, –) | |
| тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к началу года |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 3 – 1 | 6= 5 : 1 × 100% |
| 1. Расчеты с дебиторами – всего, в том числе: | 1230 |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. С покупателями и заказчиками | 1231 |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. По авансам выданным | 1232 |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. С прочими дебиторами | 1233 |  |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 6**

**Задание 1.** Анализ эффективности использования ресурсов организации.

**Задание 2.** Анализ динамики состава и структуры расчетов с дебиторами.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложение Б) проанализировать и оценить оборачиваемость дебиторской задолженности организации (таблица). 2) Оценить качество управления дебиторской задолженностью в организации. 3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 1, ф. 2 | Преды-дущий год | Отчет-ный  год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Выручка от продажи товаров, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |
| 2. Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 1230 |  |  |  |
| 3. Оборотные активы, тыс. руб. | 1200 |  |  |  |
| 4. Период оборота дебиторской задолженности, дней [(стр. 2 × 360 дн.) : стр. 1] | - |  |  |  |
| 5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз (стр. 1 : стр. 2) | - |  |  |  |
| 6. Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, % [(стр. 2 × 100%) : стр. 3] | - |  |  |  |

**ВАРИАНТ 7**

**Задание 1.** Анализ оборачиваемости активов и капитала организации.

**Задание 2.** Анализ оборачиваемости денежных средств.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложения А и Б) рассчитать оборачиваемость денежных средств организации (заполнить таблицу). 2) Проанализировать оборачиваемость денежных средств организации. 3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ оборачиваемости денежных средств организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 1, ф. 2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Выручка от продажи товаров, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |
| 2. Денежные средства, тыс. руб. | 1250 |  |  |  |
| 3. Период оборота денежных средств, дней [(стр. 2 × 360 дн.) : стр. 1] | - |  |  |  |
| 4. Коэффициент оборачиваемости денежных средств, раз (стр. 1 : стр. 2) | - |  |  |  |

**ВАРИАНТ 8**

**Задание 1.** Анализ оборачиваемости активов и капитала организации.

**Задание 2.** Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) проанализировать состав и структуру источников средств организации (заполнить таблицу). 2) Оценить динамику состава и структуры источников собственных и заемных средств.

3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ состава и структуры источников средств организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение за год, (+, –) | |
| тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к началу года |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 3 – 1 | 6= 5 : 1 × 100% |
| 1. Собственный капитал, в том числе: | – |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Уставный капитал | 1310 |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. Добавочный капитал | 1350 |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. Резервный капитал | 1360 |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. Нераспределенная прибыль | 1370 |  |  |  |  |  |  |
| 1.5. Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |  |  |  |  |
| 2. Заемные средства, в том числе: | – |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Долгосрочные кредиты и займы | 1410 |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Краткосрочные кредиты и займы | 1510 |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. Кредиторская задолженность | 1520 |  |  |  |  |  |  |
| **ПАССИВ** | 1700 |  |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 9**

**Задание 1.** Анализ оборачиваемости активов и капитала организации.

**Задание 2.** Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) оценить состав и структуру кредиторской задолженности организации (заполнить таблицу). 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ состава и структуры кредиторской задолженности организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки баланса | На начало года | | На конец года | | Изменение за год, (+, –) | |
| тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к началу года |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 3 – 1 | 6= 5 : 1 × 100% |
| 1. Расчеты с кредиторами – всего, в том числе: | 1520 |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Перед поставщиками и подрядчиками | 1521 |  |  |  |  |  |  |
| 1.2. По оплате труда | 1522 |  |  |  |  |  |  |
| 1.3. Перед государственными внебюджетными фондами | 1523 |  |  |  |  |  |  |
| 1.4. Перед бюджетом | 1524 |  |  |  |  |  |  |
| 1.5. С прочими кредиторами | 1525 |  |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 10**

**Задание 1.** Анализ оборачиваемости активов и капитала организации.

**Задание 2.** Анализ динамики состава и структуры источников финансовых ресурсов.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложения А и Б) рассчитать операционный и финансовый циклы организации по состоянию на конец года (заполнить таблицу). 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Расчет операционного и финансового циклов организации по состоянию на конец года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 1, ф. 2 | За отчетный год |
| А | Б | В |
| 1. Период оборота материально-производственных запасов, дней | – |  |
| 2. Период погашения (оборота) дебиторской задолженности, дней | – |  |
| 3. Период погашения (оборота) кредиторской задолженности, дней | – |  |
| 4. Операционный цикл, в днях (стр. 1 + стр. 2) | – |  |
| 5. Финансовый цикл, в днях (стр. 4 – стр. 3) | – |  |
| **Справочные** **показатели** |  |  |
| 6. Выручка от продажи товаров, тыс. руб. | 2110 |  |
| 7. Среднегодовые материально-производственные запасы, тыс. руб. | 1210 |  |
| 8. Период оборота материально-производственных запасов, дней [(стр. 7 × 360 дн.) : стр. 6] | – |  |
| 9. Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 1230 |  |
| 10. Период оборота дебиторской задолженности, дней [(стр. 9 × 360 дн.) : стр. 6] | – |  |
| 11. Кредиторская задолженность, тыс. руб. | 1520 |  |
| 12. Период оборота кредиторской задолженности, дней [(стр. 11 × 360 дн.) : стр. 6] | – |  |

**ТЕМА 18. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Прибыль как основной показатель эффективности финансово-экономической деятельности организации.

**Задание 2.** Анализ динамики показателей прибыли.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложение Б) провести анализ для оценки динамики показателей прибыли (заполнить таблицу). 2) Оценить влияние факторов на относительное изменение суммы прибыли до налогообложения. 3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ динамики финансовых результатов деятельности организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 2 | Предыдущий год | | Отчетный год | | Изменение за год, (+, –) | |
| тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к итогу | тыс. руб. | в %  к началу года |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 3 – 1 | 6= 5 : 1 × 100 |
| 1. Финансовый результат от основной деятельности, в том числе: | **–** |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 2200 |  |  |  |  |  |  |
| 2. Финансовый результат от прочей деятельности, тыс. руб., в том числе: | **–** |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. Доходы от участия в других организациях | 2310 |  |  |  |  |  |  |
| 2.2. Проценты к получению | 2320 |  |  |  |  |  |  |
| 2.3. Проценты к уплате | 2330 |  |  |  |  |  |  |
| 2.4. Прочие доходы | 2340 |  |  |  |  |  |  |
| 2.5. Прочие расходы | 2350 |  |  |  |  |  |  |
| 3. Финансовый результат (прибыль до налогообложения), тыс. руб. – итого | 2300 |  |  |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Цели, задачи, методы и процедуры анализа эффективности деятельности организации.

**Задание 2.** Факторный анализ прибыли от основной деятельности организации.

*Выполнить следующее*: На основе данных отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложение Б) провести анализ прибыли от продажи продукции, работ, услуг и определить влияние следующих факторов на сумму прибыли: 1) объем продаж; 2) структура ассортимента реализованной продукции; 3) изменение себестоимости реализованной продукции; 4) изменение коммерческих и управленческих расходов; 5) цены реализации продукции, работ, услуг. Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Факторный анализ прибыли от продаж

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 2 | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютный прирост | В % к предыдущему году |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 | 4 = 3 : 1 × 100 |
| 1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |  |
| 2. Себестоимость продукции, тыс. руб. | 2120 |  |  |  |  |
| 3. Коммерческие расходы, тыс. руб. | 2210 |  |  |  |  |
| 4. Управленческие расходы, тыс. руб. | 2220 |  |  |  |  |
| 5. Прибыль от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 2200 |  |  |  |  |
| 6. Индекс изменения цен | **–** | 1,0 | 1,15 |  |  |
| 7. Объем реализации в сопоставимых ценах, тыс. руб. (стр. 1 : стр. 6) | **–** |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Анализ и оценка состава, структуры и динамики доходов и расходов.

**Задание 2.** Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложение Б) провести анализ динамики прибыли и затрат на один рубль реализованной продукции. 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ динамики и затрат на 1 руб. реализованной продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |
| 2. Себестоимость продукции (с/ст-сть продаж), тыс. руб. | 2120 |  |  |  |
| 3. Коммерческие расходы, тыс. руб. | 2210 |  |  |  |
| 4. Управленческие расходы, тыс. руб. | 2220 |  |  |  |
| 5. Прибыль от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 2200 |  |  |  |
| 6. Общие затраты на 1 руб. выручки [(стр. 2 + стр. 3 + стр. 4) : стр. 1], | **–** |  |  |  |
| в том числе:  6.1. Себестоимость проданных товаров на 1 руб. выручки (стр. 2 : стр. 1) | **–** |  |  |  |
| 6.2. Управленческие расходы на 1 руб. выручки (стр. 4 : стр. 1) | **–** |  |  |  |
| 6.3. Коммерческие расходы на 1 руб. выручки (стр. 3 : стр. 1) | **–** |  |  |  |
| 7. Прибыль от продажи на 1 руб. выручки (стр. 5 : стр. 1) | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 4**

**Задание 1.** Анализ рентабельности оборота.

**Задание 2.** Анализ рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организации

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложения А и Б) проанализировать показатели рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организации. 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ показателей рентабельности финансово-хозяйственной деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф.1, ф.2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Чистая прибыль, тыс. руб. | 2400 |  |  |  |
| 2. Стоимость активов, тыс. руб. | 1600 |  |  |  |
| 3. Стоимость оборотных активов, тыс. руб. | 1200 |  |  |  |
| 4. Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 1150 |  |  |  |
| 5. Стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб. | 1210 |  |  |  |
| 6. Итого стоимость производственных фондов, тыс. руб. (стр. 4 + стр. 5) | **–** |  |  |  |
| 7. Рентабельность активов по чистой прибыли, % [(стр. 1 : стр. 2) × 100%] | **–** |  |  |  |
| 8. Рентабельность оборотных активов по чистой прибыли, %  [(стр. 1 : стр. 3) × 100%] | **–** |  |  |  |
| 9. Рентабельность производства по чистой прибыли, % [(стр. 1 : стр. 6) × 100%] | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 5**

**Задание 1.** Анализ рентабельности оборота.

**Задание 2.** Факторный анализ рентабельности активов организации.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложение Б) провести факторный анализ рентабельности активов организации по факторам: а) влияние изменения рентабельности продаж: *Δk(kp) = (kp1 × kа0) – (kp0 × kа0)*; б) влияние изменения оборачиваемости активов: Δ*k(kа) = (kp1* × *kа1) – (kp1* × *kа0)*. 2) Определить общую сумму влияния двух факторов. 3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Факторный анализ рентабельности активов организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |
| 2. Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 2300 |  |  |  |
| 3. Стоимость активов, тыс. руб. | 1600 |  |  |  |
| 4. Коэффициент оборачиваемости активов *(kа),* (стр. 1 : стр. 3) | **–** |  |  |  |
| 5. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения *(kp),* %  [(стр. 2 : стр. 1) × 100%] | **–** |  |  |  |
| 6. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения, %  [(стр. 2 : стр. 3) × 100%] | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 6**

**Задание 1.** Анализ рентабельности оборота.

**Задание 2.** Факторный анализ рентабельности производственной деятельности организации.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложения А и Б) провести факторный анализ рентабельности производственной деятельности организации: а) определить условный уровень рентабельности производства: *kу =* *f1* × (*Р0 / N0);*б) влияние *kf* на *k*: Δ*k(f )= [N1 / (F1+E1)]* × *(Ро / Nо) – [Nо / (Fо+ Eо)]* × *(Ро / Nо)*; в) влияние *kp* на *k:* Δ*k(kp) = [N1 / (F1+E1)]* × *(Р1 / N1) – [N1 / (F1+ E1)]* × *(Ро / Nо).*

2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Факторный анализ рентабельности производственной деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф.1, ф.2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Чистая прибыль *(Р)*, тыс. руб. | 2400 |  |  |  |
| 2. Выручка от продажи товаров, работ, услуг *(N)*, тыс. руб. | 1600 |  |  |  |
| 3. Стоимость основных производственных фондов *(F)*, тыс. руб. | 1150 |  |  |  |
| 4. Стоимость материальных оборотных средств *(E)*, тыс. руб. | 1210 |  |  |  |
| 5. Итого стоимость производственных фондов, тыс. руб. (стр. 3 + стр. 4) | **–** |  |  |  |
| 6. Рентабельность производства *(k)*, % [(стр. 1 : стр. 5) × 100%] | **–** |  |  |  |
| 7. Фондоотдача производственных фондов *(kf)*, коэф. (стр. 2 : стр. 5) | **–** |  |  |  |
| 8. Рентабельность продаж по чистой прибыли *(kр), (Р : N)*, %  [(стр. 1 : стр. 2) × 100%] | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 7**

**Задание 1.** Анализ рентабельности оборота.

**Задание 2.** Факторный анализ рентабельности затрат и продаж организации.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложение Б) рассчитать рентабельность затрат и продаж организации. 2) Провести факторный анализ рентабельности продаж организации. 3)Сформулировать выводы.

Таблица - Факторный анализ рентабельности затрат и продаж организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |
| 2. Себестоимость продукции, тыс. руб. | 2120 |  |  |  |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3. Коммерческие расходы, тыс. руб. | 2210 |  |  |  |
| 4. Управленческие расходы, тыс. руб. | 2220 |  |  |  |
| 5. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.  (стр. 2 + стр. 3 + стр. 4) | **–** |  |  |  |
| 6. Прибыль от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 2200 |  |  |  |
| 7. Рентабельность затрат [(стр. 6 : стр. 5) × 100%] | **–** |  |  |  |
| 8. Рентабельность продаж по прибыли от продажи [(стр. 6 : стр. 1) × 100%] | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 8**

**Задание 1.** Анализ рентабельности и резервов устойчивого роста капитала.

**Задание 2.** Анализ финансовой рентабельности организации.

*Выполнить следующее*: 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложения А и Б) проанализировать финансовую рентабельность организации. 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ финансовой рентабельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф.1, ф.2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Чистая прибыль, тыс. руб. | 2400 |  |  |  |
| 2. Собственный капитал, тыс. руб. | 1300+1530 |  |  |  |
| 3. Финансовая рентабельность [(стр. 1 : стр. 2) × 100%] | **–** |  |  |  |
| 4. Период окупаемости собственного капитала, год (стр. 2 : стр. 1) | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 9**

**Задание 1.** Анализ распределения прибыли организации.

**Задание 2.** Факторный анализ финансовой рентабельности организации на основе двухфакторной модели.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложения А и Б) провести факторный анализ финансовой рентабельности организации, используя двухфакторную модель (I –влияние рентабельности продаж: Δ*k(kP) = (kP1*× *kСКо) – (kPо* × *kСКо);* II –влияние уровня капиталоотдачи: Δ*k(kСК) = (kP1* × *kСК1) – (kP1* × *kСКо)*). 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица – Факторный анализ финансовой рентабельности организации (двухфакторная модель)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф.1, ф.2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Чистая прибыль *(P)*, тыс. руб. | 2400 |  |  |  |
| 2. Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |
| 3. Собственный капитал *(СК)*, тыс. руб. | 1300+1530 |  |  |  |
| 4. Рентабельность продаж по чистой прибыли *(kP)* [(стр. 1 : стр. 2) × 100%] | **–** |  |  |  |
| 5. Коэффициент капиталоотдачи *(kСК)* (стр. 2 : стр. 3) | **–** |  |  |  |
| 6. Финансовая рентабельность *(k)* [(стр. 1 : стр. 3) × 100%] | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 10**

**Задание 1.** Оценка чувствительности показателей эффективности.

**Задание 2.** Факторный анализ финансовой рентабельности организации на основе трехфакторной модели Дюпона.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) и отчета о прибылях и убытках (форма № 2) (Приложения А и Б) провести факторный анализ финансовой рентабельности организации, используя трехфакторную модель Дюпона (I –влияние изменения рентабельности продаж: Δ*k(kP) = (kP1* × *kАо* × *kКо) – (kPо* × *kАо* × *kКо);* II –влияние изменения ресурсоотдачи: Δ*k(kА) = (kP1* × *kА1* × *kКо) – (kP1* × *kАо* × *kКо);* III –влияние изменения структуры авансированного капитала: Δ*k(kК) = (kP1* × *kА1* × *kК1) – (kP1* × *kА1* × *kКо)*). 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Факторный анализ финансовой рентабельности организации (трехфакторная модель Дюпона)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф.1, ф.2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Чистая прибыль *(P)*, тыс. руб. | 2400 |  |  |  |
| 2. Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб. | 2110 |  |  |  |
| 3.Стоимость активов, тыс. руб. | 1600 |  |  |  |
| 4. Собственный капитал *(СК)*, тыс. руб. | 1300+1530 |  |  |  |
| 5. Рентабельность продаж по чистой прибыли *(kP)* [(стр. 1 : стр. 2) × 100%] | **–** |  |  |  |
| 6. Коэффициент оборачиваемости активов (ресурсоотдача) *(kА)*  (стр. 2 : стр. 3) | **–** |  |  |  |
| 7. Коэффициент, характеризующий структуру авансированного капитала (*kК)* (стр. 3 : стр. 4) | **–** |  |  |  |
| 8. Финансовая рентабельность *(k)* [(стр. 1 : стр. 3) × 100%] | **–** |  |  |  |

**ТЕМА 19. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ДОЛГОСРОЧНОЙ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Сущность анализа финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации.

**Задание 2.** Анализ коэффициентов, характеризующих общий уровень финансовой устойчивости организации.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) провести анализ коэффициентов, характеризующих общий уровень финансовой устойчивости организации. 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ коэффициентов, характеризующих общий уровень финансовой устойчивости организации, в долях единицы

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Алгоритм расчета по строкам баланса (ф. № 1) | Норматив | На начало года | На конец года | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | В | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Коэффициент автономии | (стр. 1300 + стр. 1530) : стр. 1600 | > 0,5 – 0,6 |  |  |  |
| 2. Коэффициент концентрации заемного капитала | (стр. 1400 + стр. 1500 – стр. 1530) :  : стр. 1600 | – |  |  |  |
| 3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | (стр. 1400 + стр. 1500 – стр. 1530) :  : (стр. 1300 + стр. 1530) | < 1 |  |  |  |

**ВАРИАНТ 2**

**Задание 1.** Задачи анализа финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации.

**Задание 2.** Расчет суммы наличия собственных оборотных средств организации.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) рассчитать суммы наличия собственных оборотных средств организации двумя способами. 2) Проанализировать динамику собственных оборотных средств организации.

3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Расчет наличия собственных оборотных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 1 | На начало года | На конец года | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| *Первый способ расчета* | | | | |
| 1. Собственные средства – собственный капитал (СК), тыс. руб. | 1300+  +1530 |  |  |  |
| 2. Долгосрочные кредиты и займы (ДПассивы), тыс. руб. | 1400 |  |  |  |
| 3. Внеоборотные активы (ВнА), тыс. руб. | 1100 |  |  |  |
| 4. Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб. (стр. 1 + стр. 2 **–** стр. 3) | **–** |  |  |  |
| *Второй способ расчета* | | | | |
| 5. Запасы и затраты с НДС (З), тыс. руб. | 1210 |  |  |  |
| 6. Денежные средства, расчеты и прочие активы, тыс. руб. | 1230+  +1240+  +1250 |  |  |  |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 7. Итого оборотные средства (активы) (ОА), тыс. руб. | 1200 |  |  |  |
| 8. Краткосрочные кредиты, расчеты и прочие пассивы (КПассивы), тыс. руб. | 1500**–**  **–**1530 |  |  |  |
| 9. Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб. (стр. 4) | **–** |  |  |  |
| 10. Удельный вес СОС в общей сумме оборотных средств, %[(стр. 9 : стр. 7) × 100%] | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 3**

**Задание 1.** Понятие анализа финансовой устойчивости.

**Задание 2.** Анализ динамики собственных оборотных средств организации и причины их изменения.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) проанализировать динамику собственных оборотных средств организации.

2) Определить причины изменения суммы собственных оборотных средств за отчетный период (год). 3) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Причины изменения собственных оборотных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 1 | На начало года | На конец года | Изменение за год, (+, –) | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 - 1 | 4 = 3 : 1 × 100 |
| **1. Источники собственных средств, в том числе:** | **–** |  |  |  |  |
| 1.1. Уставный капитал | 1310 |  |  |  |  |
| 1.2. Добавочный капитал | 1350 |  |  |  |  |
| 1.3. Резервный капитал | 1360 |  |  |  |  |
| 1.4. Нераспределенная прибыль | 1370 |  |  |  |  |
| 1.5. Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |  |  |
| **2. Долгосрочные заемные средства** | 1400 |  |  |  |  |
| **3. Внеоборотные активы – всего, в том числе:** | 1100 |  |  |  |  |
| 3.1. Нематериальные активы | 1110 |  |  |  |  |
| 3.2. Основные средства | 1150 |  |  |  |  |
| 3.3. Незавершенное строительство | 1151 |  |  |  |  |
| 3.4. Долгосрочные финансовые вложения | 1170 |  |  |  |  |
| **4. Собственные оборотные средства** (стр.1+стр.2**–**стр.3) | **–** |  |  |  |  |

**ВАРИАНТ 4**

**Задание 1.** Оценка финансовой устойчивости в части формирования запасов, затрат и оборотных активов.

**Задание 2.** Анализ коэффициентов финансовой устойчивости организации.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости для оценки достаточности собственных оборотных средств и определения зависимости организации от привлеченных источников при формировании оборотных активов. 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ показателей (коэффициентов) финансовой устойчивости, характеризующих обеспеченность организации собственными оборотными средствами за отчетный год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 1 | На начало года | На конец года | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Собственные средства – собственный капитал (СК), тыс. руб. | 1300+  +1530 |  |  |  |
| 2. Долгосрочные кредиты и займы (ДПассивы), тыс. руб. | 1400 |  |  |  |
| 3. Внеоборотные активы (ВнА), тыс. руб. | 1100 |  |  |  |
| 4. Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб. (стр. 1 + стр. 2 **–** стр. 3) | **–** |  |  |  |
| 5. Оборотные активы, тыс. руб. | 1200 |  |  |  |
| 6. Запасы и затраты с НДС (З), тыс. руб. | 1210 |  |  |  |
| 7. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками средств (стр. 4 : стр. 6) | **–** |  |  |  |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 8. Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками (стр. 4 : стр. 5) | **–** |  |  |  |
| 9. Коэффициент маневренности собственного капитала (стр. 4 : стр. 1) | **–** |  |  |  |
| 10. Коэффициент финансовой устойчивости (стр. 1 + стр. 2) : Баланс | **–** |  |  |  |

**ВАРИАНТ 5**

**Задание 1.** Характеристика типов финансовой устойчивости.

**Задание 2.** Определение типа финансовой устойчивости.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) оценить абсолютные показатели финансовой устойчивости организации и определить один из четырех типов финансовой ситуации [I - Абсолютная финансовая устойчивость: ФС > 0; ФД > 0; ФО > 0. S=(1; 1; 1). II - Нормальная финансовая устойчивость: ФС< 0; ФД > 0; ФО > 0. S=(0; 1; 1). III - Неустойчивое финансовое состояние: ФС< 0; ФД< 0; ФО > 0. S=(0; 0; 1). IV - Кризисное финансовое состояние: ФС< 0; ФД< 0; ФО < 0. S=(0; 0; 0)].

2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки  ф. 1 | На начало года | На конец года | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Собственные средства – собственный капитал (СК) | 1300+  +1530 |  |  |  |
| 2. Внеоборотные активы (ВнА) | 1100 |  |  |  |
| 3. Собственные оборотные средства (СОС) (стр. 1 + стр. 2) | **–** |  |  |  |
| 4. Долгосрочные кредиты и займы (ДПассивы) | 1400 |  |  |  |
| 5. Собственные и долгосрочные заемные источники (стр. 3 + стр. 4) | **–** |  |  |  |
| 6. Краткосрочные кредиты и займы | 1510 |  |  |  |
| 7. Общая величина основных источников средств (стр. 5 + стр. 6) |  |  |  |  |
| 8. Запасы и затраты (З) | 1210 |  |  |  |
| 9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств *(ФС)*(стр.3**–**стр.8) | **–** |  |  |  |
| 10. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников *(ФД)* (стр. 5 **–** стр. 8) | **–** |  |  |  |
| 11. Излишек или недостаток общей величины основных источников *(ФО)* (стр. 7**–** стр. 8) | **–** |  |  |  |
| 12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости *(S)* | **–** |  |  |  |

**ТЕМА 22. КОМПЛЕКСНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ**

**ВАРИАНТ 1**

**Задание 1.** Экспресс-анализ финансового состояния организации по данным финансовой отчетности.

**Задание 2.** Экспресс-анализ финансового состояния организации.

*Выполнить следующее:* 1) На основе данных бухгалтерского баланса (форма № 1) (Приложение А) провести экспресс-анализ финансового состояния организации (заполнить таблицу). 2) Сформулировать выводы по проведенным расчетам.

Таблица - Экспресс-анализ финансового состояния организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 1. Доля основных средств в активах, % [(стр. 14 : стр. 15) × 100%] |  |  |  |
| 2. Оборачиваемость активов (ресурсоотдача), коэффициент трансформации активов *(kА)* (стр. 16 : стр. 15) |  |  |  |
| 3. Фондоотдача производственных фондов (стр. 16 : стр. 18) |  |  |  |
| 4. Коэффициент оборачиваемости запасов, обороты (стр. 16 : стр. 19) |  |  |  |
| 5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты  (стр. 16 : стр. 20) |  |  |  |
| 6. Рентабельность (пассивов) активов, % [(стр. 21 : стр. 15) × 100%] |  |  |  |
| 7. Период окупаемости собственного капитала, год (стр. 22 : стр. 21) |  |  |  |
| 8. Коэффициент обеспечения запасов собственными оборотными средствами (стр. 25 : стр. 17) |  |  |  |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 9. Коэффициент финансовой независимости (автономии) (стр. 22 : стр. 15) |  |  |  |
| 10. Коэффициент финансовой устойчивости [(стр. 22 + стр. 23) : стр. 15] |  |  |  |
| 11. Коэффициент текущей ликвидности (стр. 26 : стр. 27) |  |  |  |
| 12. Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 28 : стр. 27) |  |  |  |
| 13. Соотношение краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности (стр. 20 : стр. 29) |  |  |  |

Продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Справочные** **показатели,** тыс. руб. | Код строки  ф.1, ф.2 | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение за год, (+, –) |
| А | Б | 1 | 2 | 3 = 2 – 1 |
| 14. Основные средства | 1150 |  |  |  |
| 15. БАЛАНС (стоимость активов) | 1600 |  |  |  |
| 16. Выручка от продажи товаров, работ, услуг | 2110 |  |  |  |
| 17. Запасы (материально-производственные) и затраты (З) | 1210 |  |  |  |
| 18. Стоимость всех производственных фондов (стр. 14 + стр. 17) | **–** |  |  |  |
| 19. Среднегодовые материально-производственные запасы | **–** | 13 950 | 15 795 |  |
| 20. Дебиторская задолженность | 1230 |  |  |  |
| 21. Чистая прибыль | 2400 |  |  |  |
| 22. Собственный капитал | 1300+1530 |  |  |  |
| 23. Долгосрочные кредиты и займы (ДПассивы) | 1400 |  |  |  |
| 24. Внеоборотные активы (ВнА) | 1100 |  |  |  |
| 25. Собственные оборотные средства (стр. 22 + стр. 23 + стр. 24) | **–** |  |  |  |
| 26. Оборотные активы | 1200 |  |  |  |
| 27. Краткосрочные заемные средства (текущие обязательства) | 1510+1520 |  |  |  |
| 28. Денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги) | 1240+1250 |  |  |  |
| 29. Кредиторская задолженность | 1520 |  |  |  |

* 1. ***Рекомендации по оцениванию результатов достижения компетенций***

**Критерии оценки промежуточной аттестации по Финансовому учету:**

- Оценка **«зачтено»** выставляется, если обучающийся полностью ответил на два вопроса билета, а также на два дополнительных вопроса, заданных с целью раскрытия понимания студентом содержания финансового учета.

- Оценка **«не зачтено»** выставляется обучающемуся при отсутствии знаний по финансовому учету в соответствии с ФГОС ВО 3++ и программой обучения по дисциплине «Учет и анализ».

**Критерии оценки промежуточной аттестации по Управленческому учету:**

- Оценка **«зачтено»** выставляется, если обучающийся полностью ответил на два вопроса билета, а также на два дополнительных вопроса, заданных с целью раскрытия понимания

студентом содержания управленческого учета.

- Оценка **«не зачтено»** выставляется обучающемуся при отсутствии знаний по финансовому учету в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом и программой обучения по дисциплине «Учет и анализ».

**Критерии оценки промежуточной аттестации по Финансовому анализу:**

Средняя оценка выставляется экзаменатором по медиане оценок за ответ на каждый вопрос и с учетом оценок за дополнительные вопросы.

* Оценка **«отлично»** выставляется, если обучающийся без ошибок ответил на два вопроса билета, и также ответил на два дополнительных вопроса, заданных с целью раскрытия полного понимания студентом содержания финансового анализа.
* Оценка **«хорошо»** выставляется, если обучающийся при ответе на два вопроса билета допустил не более двух неточностей/ошибок, а также неуверенно ответил на два дополнительных вопроса.
* Оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если обучающийся при ответе на два вопроса билета допустил три-четыре незначительные ошибки/неточности, а также неуверенно ответил на два дополнительных вопроса.
* Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, если обучающийся при ответе на два вопроса билета допустил четыре ошибки, а также не ответил на два дополнительных вопроса, что свидетельствует об отсутствии знаний у студента в соответствии с ФГОС ВО 3++ и программой обучения по дисциплине «Учет и анализ».

**Критерии оценки докладов (рефератов):**

* Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если содержание реферата полностью раскрывает избранную тему, работа носит творческий характер, содержит большое количество (до 10 ед.) использованных источников, копирование из Интернета сведено до минимума.
* Оценка **«хорошо»** выставляется студенту при раскрытии темы реферата.
* Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту при представлении реферата по избранной теме и 50% ответов на вопросы преподавателя.
* Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту при отсутствии реферата, доклада, сообщения по заданной теме и при отсутствии знаний в соответствии с ФГОС ВО 3++ и программой обучения по данной дисциплине.

**Критерии оценки участия в обсуждении (дискуссии):**

* Оценка **«зачтено»** выставляется, если студент принимает активное участие в обсуждении спорных вопросов и проблем по сообщениям других студентов, умеет аргументировать собственную точку зрения, владеет навыками публичной речи, точно использует экономическую терминологию.
* Оценка **«не зачтено»** выставляется, если студент не принимает активного участия в дискуссии; если у студента не сформированы компетенции, умения и навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии, критического восприятия экономической информации.

**Критерии оценки индивидуального опроса обучающихся:**

* Оценка **«отлично»** выставляется, если студент показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области и основных вопросов теории; умеет давать аргументированные ответы; владеет терминологическим аппаратом и свободно владеет монологической речью.
* Оценка **«хорошо»** выставляется, если студент показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области и основных вопросов теории; умеет давать аргументированные ответы; владеет терминологическим аппаратом и свободно владеет монологической речью; допускает одну - две неточности в ответе.
* Оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если студент показывает недостаточную полноту знаний основных процессов изучаемой предметной области и основных вопросов теории; недостаточно умеет давать аргументированные ответы; недостаточно владеет терминологическим аппаратом и монологической речью; допускает несколько ошибок в содержании ответа.
* Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, если студент показывает незнание основных процессов изучаемой предметной области и основных вопросов теории; неумение давать аргументированные ответы; слабое владение терминологическим аппаратом и монологической речью; допускает серьезные ошибки в содержании ответа, что свидетельствует об отсутствии знаний у студента в соответствии с ФГОС ВО 3++ и программой обучения по дисциплине «Учет и анализ».

**Критерии оценки выполнения заданий краткой самостоятельной работы:**

* Оценка **«зачтено»** выставляется обучающемуся, если задания выполнены на 70% и более (за верное решение задачивыставляется положительная оценка – 1 балл).
* Оценка **«не зачтено»** выставляется обучающемуся, если задания выполнены менее, чем на 70% (за неверное решение задачи выставляется отрицательная оценка – 0 баллов).