Комитет образования и науки Курской области

Областное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

«Дмитриевский сельскохозяйственный техникум»

Методические указания по написанию контрольной работы

по МДК 0402 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Специальность: 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

г. Дмитриев, 2017 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ** | **2** |
| **1. ТРЕБОВАНИЯ К ОБЪЕМУ, ОФОРМЛЕНИЮ И**  **СРОКАМ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ** | **3** |
| **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОГО ЗАДАНИЯ** | **4** |
| **3. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ** | **5** |
| **4. ПРИЛОЖЕНИЯ** | **7** |
| **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ** | **17** |

**ВВЕДЕНИЕ**

Профессиональный модуль ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности строится в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет, входящей в состав укрупненной группы специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

Контрольная работа соответствует реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальностям группы среднего профессионального образования.

МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности содействует получению необходимых знаний и профессиональных умений и навыков.

В результате освоения профессионального модуля (МДК 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности) обучающийся должен:

**иметь практический опыт:**

- составления бухгалтерской отчётности и использования её для анализа финансового состояния организации;

- анализа информации о финансовом положении организации, её платёжеспособности и доходности;

**уметь:**

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов;

**знать:**

- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчётный период;

- методы финансового анализа;

- виды и приёмы финансового анализа;

- процедуры анализа бухгалтерского баланса;

- порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;

- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;

- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;

- порядок расчёта финансовых коэффициентов для оценки платёжеспособности;

- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;

- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;

- процедуры анализа отчёта о финансовых результатах;

- принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчёта и анализа финансового цикла;

- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчётности;

- процедуры анализа влияния факторов на прибыль.

**1. ТРЕБОВАНИЯ К ОБЪЕМУ, ОФОРМЛЕНИЮ И**

**СРОКАМ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

1.1.Контрольная работа может быть выполнена от руки чернилами либо напечатана на одной стороне белой бумаги формата А4 (210\*297) аккуратно, без исправлений. Необходимо оставить поля для замечаний преподавателя. Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы.

Объем работы, выполненной с помощью технических средств, не должен превышать 14 страниц формата А4. В случае выполнения работы от руки ее объем не должен превышать 18 страниц формата А4.

Работа должна содержать следующие структурные элементы: титульный лист, содержание, в виде ответов на поставленные вопросы, список использованной литературы.

Титульный лист оформляется в общем порядке. На нем обязательно указывается: название учебного заведения, название работы:“Контрольная работа по МДК 04.02 “ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ”, № варианта, Ф.И.О. студента, специальность, срок обучения, курс, номер зачетной книжки.

Завершается оформление работы проставлением даты ее выполнения и личной подписи студента.

1.2. Работа должна быть выполнена и предъявлена на отделение для проверки преподавателем в сроки, установленные учебным графиком, но *не позднее, чем за месяц до начала экзаменационной сессии*.

1.3. После проверки контрольной работы преподаватель может вернуть ее на доработку или допустить к защите.

1.4. Зачет положительно выполненной контрольной работы

производится в ходе устного собеседования.

1.5. После защиты и сдачи экзамена контрольные работы студентам не возвращаются.

**2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОГО ЗАДАНИЯ**

2.1. Выполнение контрольного задания предусматривает изучение всех программных тем дисциплины в соответствии с утвержденной рабочей программой.

2.2. При написании контрольной работы студенту следует ответить на поставленные вопросы. Ответ должен быть четко сформулирован и соответствовать раскрытию содержания поставленного вопроса.

2.3. При написании контрольной работы студент использует знания, полученные в курсах «Экономический анализ деятельности организации», «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет».

2.4.При оценке финансового положения организации студент может использовать известную ему методику, содержащуюся в учебной литературе, разработанную комитетом финансов при администрации Санкт-Петербурга и др. Необходимо дать обоснования применения соответствующей методики.

**3. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ**

Вариант № 1

1. Укажите цели проведения анализа финансового состояния на основе бухгалтерского баланса.

2. Проведите анализ доходов и расходов организации на основе

данных формы №2 «Отчет о финансовых результатах». (Приложен. 1)

Вариант № 2

1. В чем состоят цели и задачи анализа финансовых результатов на основе формы 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах ».

2.На основании бухгалтерского баланса оцените имущественное положение организации. (Приложен. 2)

Вариант № 3

1. Раскрыть порядок анализа денежных средств организации на основе формы

2.На основании бухгалтерского баланса оцените структуру источников формирования имущества организации. (Приложен. 3)

Вариант № 4

1. В чем состоят особенности анализа формы 3 бухгалтерской отчетности

2.На основании формы №4 «Отчет о движении денежных средств» оцените движение денежных средств по видам деятельности.( Приложен. 4)

Вариант № 5

1. Какова методика анализа информации, содержащейся в приложении к бухгалтерскому балансу?

2. На основании бухгалтерского баланса проведите анализ ликвидности. (Приложен. 5)

Вариант № 6

1.Как анализируется консолидированная отчетность?

2. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте финансовую устойчивость организации.(Приложен. 6)

Вариант №7

1.Как осуществляется анализ доходов и расходов организации на основе бухгалтерской отчетности?

2. На основании формы №3 бухгалтерской отчетности организации проанализируйте состав и структуру собственного капитала организации. (Приложен. 7)

Вариант №8

1.Какова методика анализа отчета о движении денежных средств организации косвенным методом?

2. На основании приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте основные средства организации.(Приложен. 8)

Вариант №9

1. Какова методика анализа сегментарной отчетности?

2.На основании бухгалтерского баланса и формы №2 « Отчет о финансовых результатах» проанализируйте оборачиваемость оборотных активов организации.(Приложен. 9)

Вариант №10

1.Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-планов.

2. На основании бухгалтерского баланса и приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте дебиторскую и кредиторскую задолженность организации.(Приложен. 10)

**4. ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Приложение 1**

**Задание 1.Проведите анализ доходов и расходов организации на основе данных формы №2 «Отчет о финансовых результатах».**

**Таблица 1.-Динамика и структура доходов и расходов организации**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | На конец года | | Изменения (+, -) | |
| тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы - всего |  | 100,0 |  | 100,0 |  | - |
| в том числе:  доходы от обычных видов  деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг)  прочие доходы |  |  |  |  |  |  |
| Расходы - всего |  | 100,0 |  | 100,0 |  | - |
| в том числе:  расходы по обычным видам деятельности  прочие расходы |  |  |  |  |  |  |
| Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов, руб. |  | \* |  | \* |  | \* |
| Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов, руб. |  | \* |  | \* |  | \* |
| Отношение прочих доходов к соответствующей сумме расходов, руб. |  | \* |  | \* |  | \* |

**Приложение2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задание №1. Рассчитайте и проанализируйте динамику имущества организации** | | | | | |
| **Таблица №1.- Анализ имущества организации** | | | | | |
|  | | | | | |
| АКТИВ | На начало года | На конец года | Структура в % к итогу | |  |
| На начало года | На конец года |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| **I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | - | - | х | х |  |
| Нематериальные активы | - | - | х | х |  |
| Результаты исследований и разработок |  |  |  |  |  |
| Основные средства | - | - | х | х |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | - | - | х | х |  |
| Финансовые вложения | - | - | х | х |  |
| Отложенные налоговые активы | - | - | х | х |  |
| Прочие внеоборотные активы | - | - | х | х |  |
| ИТОГО по разделу I |  |  |  |  |  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |
| Запасы |  |  |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |  |  |
|  |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |  |  |  |
| Денежные средства |  |  |  |  |  |
| Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |
| ИТОГО по разделу II |  |  |  |  |  |
| БАЛАНС |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Приложение3**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задание1. На основании бухгалтерского баланса оцените структуру источников формирования имущества организации.**  **Таблица1.- Оценка структуры источников формирования имущества**  **организации.** | | | | | |
| Виды источников финансовых ресурсов | На начало года | | На конец года | |  |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |  |
| СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА: |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал |  |  |  |  |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | - | х | - | х |  |
| Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |  |  |
| Добавочный капитал (без переоценки) | - | х | - | х |  |
| Резервный капитал |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Резервный капитал |  |  |  |  |  |
|  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |
| ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА: |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные заёмные средства |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные заёмные средства | - | х |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |
| ПРИВЛЕЧЁННЫЕ СРЕДСТВА: |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | - | х | - | х |  |
| Доходы будущих периодов | - | х | - | х |  |
| Резервы предстоящих расходов | - | х | - | х |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | х | - | х |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО: | 0 |  |  |  |  |

**Приложение 4**

**Задание 1. По данным отчёта о движении денежных средств требуется**

**проанализировать движение денежных средств по видам деятельности.**

**Таблица 1.-Анализ движения денежных средств по видам деятельности (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности | Предыду  щий год | Отчётный год | Изменение (+,-) | Темп роста, % |
| Остаток денежных средств на начало года |  |  |  |  |
| Чистые денежные средства(чистый денежный поток)от текущей деятельности |  |  |  |  |
| Чистые денежные средства(чистый денежный поток) от инвестиционной деятельности |  |  |  |  |
| Чистые денежные средства(чистый денежный поток) от финансовой деятельности |  |  |  |  |
| Чистое увеличение (уменьшение)денежных средств и их эквивалентов |  |  |  |  |
| Остаток денежных средств на конец года |  |  |  |  |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю |  |  |  |  |

**Приложение5**

**Задание1. На основании бухгалтерского баланса проведите анализ ликвидности.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Таблица 1.- Анализ ликвидности баланса предприятия, тыс. руб.** | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Актив | На начало года | На конец года | Пассив | На начало года | На конец года | Платёжн. излишки или недостаток | |
| на начало года | на конец года |
| А1– наиболее ликвидные активы |  |  | П1– наиболее срочные пассиву |  |  |  |  |
| А2– быстро реализуемые активы |  |  | П2– краткосрочные пассивы |  |  |  |  |
| А3 – медленно реализуемые активы |  |  | П3 – долгосрочные пассивы |  |  |  |  |
| А4– трудно реализуемые активы |  |  | П4 – постоянные пассивы |  |  |  |  |
| БАЛАНС |  |  | БАЛАНС |  |  |  |  |

**Приложение 6**

**Задание 1. На основании бухгалтерского баланса проанализируйте финансовую устойчивость организации.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Таблица1.-Значение коэффициентов, характеризующих**  **финансовую устойчивость (в долях единицы)** | | | | | | | | |  |
| Наименование показателей | Способ расчёта | | | | На начало периода | На конец периода | Откл. (+;-) |  |  |
| 1. Коэффициент капитализации (U1) |  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |
| 2. Обеспечения собственными источниками финансирования (U2) |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 3. Коэффициент финансовой независимости (U3) |  | | |  | | --- | |  | | |  |  |  |  |  |
|  |  |
| 4. Коэффициент финансирования (U4) |  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |
| 5. Коэффициент финансовой устойчивости (U5) |  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |  |  |
|  |  | |  | |  |  |  |  |  |

**Приложение 7**

**Задание1. На основании формы №3 бухгалтерской отчетности организации проанализируйте состав и структуру собственного капитала организации.**

**Таблица 1.-Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала**

**за отчётный период**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | На конец года | | Отклонение | | Темп роста, % |
| тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % |
| Уставный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Добавочный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  | 100,0 |  | 100,0 |  | - |  |

**Приложение 8**

**Задание1. На основании приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте основные средства организации.**

**Таблица1.-Динамика и структура основных средств**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На начало года | | поступило | вы  бы  ло | На конец года | | Изменение (+, -) | |
| тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % | тыс. руб. | уд.вес, % |
| Земельные участки и объекты природопользования |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Здания |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сооружения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Машины и оборудование |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Транспортные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рабочий и продуктивный скот |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Многолетние насаждения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Другие виды основных средств |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего основных средств |  | 100,0 |  |  |  | 100,0 |  | - |
| в том числе:  производственные  непроизводственные |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Приложение 9**

**Задание1. На основании бухгалтерского баланса и формы №2 « Отчет о финансовых результатах» проанализируйте оборачиваемость оборотных активов организации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Таблица1.-Анализ показателей оборачиваемости оборотных средств предприятия** | | | |
| Показатели | Прошлый год | Отчётный год | Отклонения (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб. |  |  |  |
| 2. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. |  |  |  |
| 3. Количество дней периода. |  |  |  |
| 4. Коэффициент оборачиваемости (стр. 1: стр. 2) |  |  |  |
| 5. Продолжительность одного оборота оборотных средств, дней (365 дней : стр. 4) |  |  |  |
| 6. Коэффициент закрепления (стр. 2 : стр. 1) |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Приложение 10**

**Задание1. На основании бухгалтерского баланса и приложения к бухгалтерскому балансу проанализируйте дебиторскую и кредиторскую задолженность организации.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Таблица1.-Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, тыс. руб.** | | | |
| Виды дебиторской задолженности | На начало года | На конец года | Изменения (+;-) |
| Долгосрочная дебиторская задолженность |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |
| расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |  |
| авансы выданные |  |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| расчеты с покупателями и заказчиками |  |  |  |
| авансы выданные |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Виды кредиторской задолженности | На начало года | На конец года | Изменения (+;-) |
| Долгосрочная кредиторская задолженность |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |
| кредиты |  |  |  |
| займы |  |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность |  |  |  |
| в том числе |  |  |  |
| расчеты с поставщиками и заказчиками |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Список литературы**

1. Губин В. Е., Губина О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник.- М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2014.- 336 с.

2. Зимин Н. Е., Солопова В. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.- М.: КолосС, 2013.- 384 с.

3. Зимин Н. Е., Солопова В. Н. Практикум по анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия.- М.: КолосС, 2012.- 312 с.

4. Канке А. А., Кошевая И. П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие.- 2-е изд., испр. и доп.- М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2014.- 288 с.

5. Мельник М. В., Герасимова Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие.- М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013.- 192 с.

6. Одинцов В. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учеб.пособие для студ. учреждений сред. проф. Образования.- М.: Издательский центр «Академия», 2014.- 240 с.

7. Пястолов С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб.для студ. учреждений сред. проф. образования / С. М. Пястолов.- 11-е изд., стер.- М.: Издательский центр «Академия», 2013.- 384 с.

8. Соколова Н.А., Томшинская И.Н. Бухгалтерская финансовая отчётность: Экспресс-курс. – СПб.: Питер, 2014.

9. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын.- Изд. 6-е, перераб.- Ростов н/Д: Феникс, 2013.- 368 с.