Федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования

«Сибирский государственный университет геосистем и технологий»

Кафедра управления и предпринимательства

(наименование кафедры)

**Комплект контрольных заданий по вариантам**

по дисциплине**Учет и анализ (финансовый анализ)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**1. Цель и задачи контрольной работы**

Дисциплина «Учет и анализ (финансовый анализ)» включена в учебный план обучения студентов по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент». Курс позволяет студентам овладеть методоло­гией проведения финансового анализа и применить полученные знания на примере предприятия.

Целью выполнения контрольной работы является закрепление теоретического материала, проработанного на лекциях и в ходе самостоятельного изучения, и овладения навыками применения основных приемов аналитической обработки исходной информации.

По результатам выполненной контрольной работы по дисциплине «Учет и анализ (финансовый анализ)» можно судить о том, насколько студент ос­воил теоретический курс и каковы его возможности применить полу­ченные знания на практике.

Значение контрольной работы состоит в том, что в процессе ее выполнения студент не только закрепляет, но и углубляет полученные теоретические знания. Контрольная работа является важной частью самостоятельной работы студентов. Опыт и навыки, полученные ими на этом этапе обучения, далее будут использованы при подготовке курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

Выполнение контрольной работы обеспечивает реализацию тре­бований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования в области учета и финансового анализа по вопросам:

- изучения основных видов и направлений финансового ана­лиза, последовательности и взаимосвязи их проведения;

- изучения предмета, метода и основных методик финансового анализа;

- использования методов и приемов финансового анализа в исследовании экономических процессов и явлений;

- использования результатов анализа для обоснования управленческих решений на предприятии.

Требования, предъявляемые к студентам:

- умение кратко изложить суть теоретических вопросов с использованием практических материалов;

- умение корректно использовать приемы общего и факторного анализа для решения конкретных практических задач;

- умение оформлять результат аналитических расчетов в специальных аналитических таблицах;

- умение формировать обоснованную оценку по результатам проведенного анализа.

Степень соответствия контрольной работы предъявляемым требованиям определяет её оценку: *зачет или незачет.*

**2. Требования к выполнению контрольной работы**

К выполнению контрольной работы как первому самостоятель­ному исследованию в области финансового анализа, предъявляют­ся следующие требования:

- контрольная работа должна быть выполнена на достаточно высоком практическом уровне с привлечением теоретических источников, определяющих систему построения экономических показателей для проведения анализа;

- работа должна быть выполнена самостоятельно и содержать собственные выводы, касающиеся интерпретации полученных в ходе анализа результатов;

- в конце работы должны быть сформулированы общие выводы по результатам проведенного анализа;

- работа должна быть написана четким и грамотным языком.

Формулирование выводов по таблицам или проведенным расчетам предполагает описание выявленных тенденций в изменении экономических показателей, раскрытие причин, вызвавших эти изменения и т.д. Например, «Таким образом, анализ себестоимости, проведенный с помощью данных таблицы 5, позволяет сделать вывод о значительном ростезатрат на производство за анализируемый период – на 18,8%, что в абсолютном выражении составляет 435,0 тыс. руб. К основным причинам роста себестоимости, выявленным в ходе проведения факторного анализа способом цепных подстановок, можно отнести значительный рост материальных затрат: на 75% (326,3 тыс. руб.). Дальнейший анализ следу­ет вести в направлении углубленного изучения материальных затрат».

Или «Проведенный анализ позволил сделать вывод о росте рентабельностиосновных производственных фондов в отчетном пе­риоде на 0,139 руб., что составляет 8,45% по отношению к базисному периоду. Эта тенденция объясняется действием следующих факторов. Во-первых, к росту рентабельности ОПФ на 0,099 руб. привел рост рентабельности продаж на 0,046 руб. (на 4,8%), во-вторых, увеличение рентабельности ОПФ на 0, 017 руб. произошло из-за снижения фондоемкости».

Этапы выполнения контрольной работы:

- подбор и ознакомление с источниками информации по финансовому анализу;

- составление плана работы;

- систематизация данных, составление аналитических таблиц, ана­литическая обработка показателей и их интерпретация;

- формулирование выводов, заключений и обобщений по результа­там проделанной работы;

- оформление работы в соответствии с установленными требова­ниями.

Зачтенная контрольная работа служит основанием для допуска студента к экзамену по дисциплине «Учет и анализ (финансовый анализ)». *Студенты, которые вовремя не представили контрольную работу или выполнили ее с нарушением необходимых требований, к экзамену не допускаются.*

**3. Требования к оформлению контрольной работы**

Контрольная работа предусматривает:

1. Раскрытие одного теоретического вопроса;
2. Проведение анализа бухгалтерской отчетности, представленной в Приложениях А, Б, В, по исследуемого теоретическому вопросу.

В теоретической части необходимо раскрыть основные понятия, методики проведения анализа и собственное мнение по рассматриваемому вопросу.

Практическая часть должна быть рассчитана на основании бухгалтерской отчетности (Приложения А, Б, В) с использованием аналитических таблиц. По результатам расчетов необходимо сформулировать обоснованные выводы.

При выполнении заданий необходимо показать умение не только делать аналитические расчеты, но и обобщать их результаты, продемонстрировать знания тенденций в развитии экономики предприятия.

Работа должна быть выполнена с помощью ПК (распечатан на бумаге формата А4) или написана от руки четким аккуратным почерком (в тетради). Теоретическая часть не должна превышать 15-18 страниц школьной тетради, написанных разборчиво от руки или 8- 10 листов печатного текста (формата А-4; 1,5 - межстрочного интервала, 14 – шрифта, Тimes New Roman).

В конце работы необходимо привести список использованных источников *за последние пять лет,* указав фамилии и инициалы авторов учебных пособий, статей в журналах, название работы, издательство и год издания. В теоретической части должны быть расставлены ссылки на используемые источники.

Контрольная работа выполняется студентами в установленные графиком сроки. Предусмотрено 5 вариантов контрольных заданий.

*Таблица А –* Варианты контрольных заданий

|  |  |
| --- | --- |
| Первая буква фамилии | Номер варианта |
| А-Ж | 1 Вариант |
| З-М | 2 Вариант |
| Н-С | 3 Вариант |
| Т-Ч | 4 Вариант |
| Ш-Я | 5 Вариант |

Работа должна быть правильно оформлена, то есть иметь:

- титульный лист (ПРИЛОЖЕНИЕ А),

- содержание,

- введение,

- нумерацию страниц,

- по тексту контрольной работы необходимо делать ссылки на использованные источники информации,

- заключение,

- список литературы (не менее десяти источников).

Спецификой финансового анализаявляется то, что цифровые данные в сгруппированном и систематизированном виде представля­ются в виде аналитических таблиц. Поэтому их правильное оформление имеет большое значение. Студенту важно научиться соблюдать необ­ходимые правила уже на начальной стадии обучения, поскольку этим требованиям должно отвечать и оформление табличного материала, используемого далее в курсовых работах и выпускной квалификационной работе.

Выполнение контрольной работы предполагает составление зна­чительного количества таблиц, расчетов, к оформлению которых предъявляются определенные требования. Поэтому оформление таб­личного материала должно соответствовать требованиям СТО СГУГиТ 2016, то есть каждая таблица (схема, график) должна иметь:

- порядковый номер (например, таблица 1);

- заголовок, отражающий ее содержание, объект и период (к примеру, «Анализ структуры и динамики оборотных активов», «Анализ относительных показателей ликвидности» и т.д.);

- ссылку на нее в тексте контрольной работы (например, «Прове­дем анализ оборотных активов предприятия с помощью табл.1»;

- указание единицы измерения каждого показателя.

Заголовок и слово «Таблица» начинают с прописной буквы. Заго­ловок не подчеркивают. Заголовки граф таблицы должны начинаться с прописных букв, подзаголовки – со строчных, если они составляют одно предложение с заголовком, и с прописных, если они самостоя­тельные.

Таблицу размещают после упоминания о ней: «Проведем анализ оборотных активов предприятия с помощью данных таблицы 1:». Далее следует таблица, затем – вывод.

В работе должны использоваться только общепринятые сокраще­ния слов и словосочетаний (тыс. руб., руб., коп., чел., г. и т.д.). В слу­чае использования собственных сокращений в конце работы необхо­димо привести список условных сокращений и обозначений (напри­мер: ОПФ – основные производственные фонды, ОбС – оборотные средства, МЗ – материальные затраты, ФО – фондоотдача, баз. п. – базисный период» и т.п.)

**4. Варианты контрольных работ**

**ВАРИАНТ 1**

**Теоретическая часть:** Оценка имущественного состояния предприятия.

**Практическая часть:** оценить имущественное состояние предприятия по данным отчетности, представленной в Приложении Б.

В процессе анализа имущественного состояния можно использовать следующие аналитические таблицы (либо разработать самостоятельно в соответствии с изученными методиками оценки в теоретической части):

*Таблица 1 –* Анализ структуры и динамики активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) в общей величине активов | | Изменение | | |
| t*0* | t*1* | t*0* | t*1* | в абс. величинах | в уд. весах | темп роста, % |
| Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого активов |  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов |  |  | х | х |  | х | х |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 2 –* Анализ структуры и динамики внеоборотных активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) в общей величине активов | | Изменение | | |
| t*0* | t*1* | t*0* | t*1* | в абс. величинах | в уд. весах | темп роста, % |
| Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Результаты исследований и разработок |  |  |  |  |  |  |  |
| Нематериальные поисковые активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Материальные поисковые активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого внеоборотных активов |  |  |  |  |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 3 –* Анализ структуры и динамики оборотных активов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) в общей величине активов | | Изменение | | |
| t*0* | t*1* | t*0* | t*1* | в абс. величинах | в уд. весах | темп роста, % |
| Запасы |  |  |  |  |  |  |  |
| НДС по приобретенным ценностям |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого оборотных активов |  |  |  |  |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 4 –* Анализ структуры и динамики пассивов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) в общей величине активов | | Изменение | | |
| t*0* | t*1* | t*0* | t*1* | в абс. величинах | в уд. весах | темп роста, % |
| Собственный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого источников средств |  |  |  |  |  |  |  |
| Коэффициент автономии |  |  | х | х |  | х | х |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств |  |  | х | х |  | х | х |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 5 –* Анализ структуры и динамики собственного капитала

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) в общей величине активов | | Изменение | | |
| t*0* | t*1* | t*0* | t*1* | в абс. величинах | в уд. весах | темп роста, % |
| Уставный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Собственные акции выкупленные у акционеров |  |  |  |  |  |  |  |
| Переоценка внеоборотных активов |  |  |  |  |  |  |  |
| Добавочный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого собственный капитал |  |  |  |  |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 6 –* Анализ структуры и динамики заемного капитала

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) в общей величине активов | | Изменение | | |
| t*0* | t*1* | t*0* | t*1* | в абс. величинах | в уд. весах | темп роста, % |
| Долгосрочные заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Оценочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные оценочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого заемных средств |  |  |  |  |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

**ВАРИАНТ 2**

**Теоретическая часть:** Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

**Практическая часть:** провести анализ ликвидности и платежеспособности предприятия по данным отчетности, представленной в Приложении 1.

Результаты расчетов можно оформить в виде следующих аналитических таблиц (либо разработать самостоятельно в соответствии с изученными методиками оценки в теоретической части):

*Таблица 1 –* Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | | | Пассив | | | Платежный излишек/недостаток | |
| н.г.  (2-5) | к.г.  (3-6) |
| Источник информации | t*0* | t*1* | Источник информации | t*0* | t*1* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| А1 |  |  | П1 |  |  |  |  |
| А2 |  |  | П2 |  |  |  |  |
| А3 |  |  | П3 |  |  |  |  |
| А4 |  |  | П4 |  |  |  |  |
| Баланс |  |  | Баланс |  |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 2 –* Расчет показателей ликвидности по таблице 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Формула расчета | t*0* | t*1* | Изменение (+,-) |
| Текущая ликвидность | (А1+ А2)- (П1+П2) |  |  |  |
| Перспективная  Ликвидность | А3- П3 |  |  |  |
| Коэффициент  общей  ликвидности |  |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 3 –* Анализ относительных показателей ликвидности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | t*0* | t*1* | Изменение  (+,-) |
| 1.Коэффициент текущей ликвидности |  |  |  |
| 2.Коэффициент критической ликвидности |  |  |  |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |
| 4. Доля оборотных средств в активах |  |  |  |
| 5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 4 –* Расчет и оценка показателей платежеспособности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | t*0* | t*1* | Изменение  (+,-) |
| 1.Уровень платежеспособности |  |  |  |
| 2.Коэффициент текущей платежеспособности |  |  |  |
| 3. Коэффициент текущей платежной готовности |  |  |  |
| 4. Коэффициент чистой выручки |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

**ВАРИАНТ 3**

**Теоретическая часть:** Анализ финансовой устойчивости предприятия.

**Практическая часть:** провести анализ финансовой устойчивости предприятия по данным отчетности, представленной в Приложении В.

Результаты расчетов можно оформить в виде следующих аналитических таблиц (либо разработать самостоятельно в соответствии с изученными методиками оценки в теоретической части):

*Таблица 1 –* Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | t*0* | t*1* | ∆абс | ∆отн |
| Коэффициент автономии |  |  |  |  |
| Коэффициент финансирования |  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой активности |  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой зависимости |  |  |  |  |
| Коэффициент маневренности собственного капитала |  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой устойчивости |  |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 2 –* Расчет показателей для определения финансовой устойчивости

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Значения, тыс. руб. | |
| t*0* | t*1* |
| 1.Источники собственных средств (капитал и резервы) |  |  |
| 2.Внеоборотные активы |  |  |
| 3. Наличие собственных оборотных средств (стр.1 – стр. 2) |  |  |
| 4.Долгосрочные обязательства |  |  |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных за­емных оборотных средств (стр. 3+стр. 4) |  |  |
| 6.Краткосрочные обязательства |  |  |
| 7.Общая величина источников формирова­ния запасов (стр. 5+стр. 6) |  |  |
| 8. Запасы и НДС |  |  |
| 9. Излишек (+) или недостаток (-) собствен­ных оборотных средств (стр. 3-стр 8) |  |  |
| 10. Излишек (+) или недостаток (-) собст­венных и долгосрочных оборотных средств (стр. 5- стр. 8) |  |  |
| 11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов (собственные, долгосрочные и краткосрочные заемные источники) (стр. 7-стр. 8) |  |  |
| 12. Тип финансовой ситуации |  |  |

Выводы и рекомендации:

**ВАРИАНТ 4**

**Теоретическая часть:** Анализ деловой активности предприятия.

**Практическая часть:** провести анализ деловой активности предприятия по данным отчетности, представленной в Приложении 1.

Результаты расчетов можно оформить в виде следующих аналитических таблиц (либо разработать самостоятельно в соответствии с изученными методиками оценки в теоретической части):

*Таблица 1 –* Коэффициенты оборачиваемости, применяемые в оценке деловой активности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент | Значение показателя | | ∆абс |
| t*0* | t*1* |
| Коэффициент оборачиваемости активов (Ка), об. |  |  |  |
| Средний срок оборота активов (Па), дн. |  |  |  |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости активов, тыс.руб. | | |  |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (КОА) |  |  |  |
| Средний срок оборота оборотных средств (Поа), дн. |  |  |  |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств, тыс.руб. | | |  |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Кдз) |  |  |  |
| Средний срок оборота дебиторской задолженности (Пдз), дн. |  |  |  |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости дебиторской задолженности, тыс.руб. | | |  |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Ккз) |  |  |  |
| Средний срок оборота кредиторской задолженности (Пкз), дн. |  |  |  |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости кредиторской задолженности, тыс.руб. | | |  |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Кск) |  |  |  |
| Средний срок оборота собственного капитала (Пск), дн. |  |  |  |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости собственного капитала, тыс.руб. | | |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 2 –* Анализ операционного и финансового циклов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | t*0* | t*1* | ∆абс |
| Исходные данные | | | |
| Выручка от продаж, тыс. руб. |  |  |  |
| Себестоимость, тыс.руб. |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб. |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость материально-производственных запасов, тыс.руб. |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб. |  |  |  |
| Расчетные данные | | | |
| Операционный цикл, дн. |  |  |  |
| Финансовый цикл, дн. |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

**ВАРИАНТ 5**

**Теоретическая часть:** Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия.

**Практическая часть:** провести анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия по данным отчетности, представленной в Приложении Г.

Результаты расчетов можно оформить в виде следующих аналитических таблиц (либо разработать самостоятельно в соответствии с изученными методиками оценки в теоретической части):

*Таблица 1 –* Анализ доходов и расходов предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | t*0* | t*1* | Изменения (+,-) |
| Доходы, в том числе:  - от обычных видов деятельности  - прочие |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Расходы, в том числе:  - по обычным видам деятельности  - прочие |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 2 –* Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | t*0* | t*1* | Темп роста, % |
| Выручка |  |  |  |
| Себестоимость продаж |  |  |  |
| Валовая прибыль |  |  |  |
| Расходы периода |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |  |  |
| Проценты к получению |  |  |  |
| Проценты к уплате |  |  |  |
| Сальдо прочей деятельности |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы |  |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства |  |  |  |
| Прочее |  |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 3 –* Анализ расходов по обычным видам деятельности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) в общей величине активов | | Изменение | |
| Отчетный  период | Предыдущий  период | Отчетный  период | Предыдущий  период | в абс. величинах | темп роста, % |
| Материальные затраты |  |  |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда |  |  |  |  |  |  |
| Отчисления на социальные нужны |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |  |  |  |
| Прочие затраты |  |  |  |  |  |  |
| Итого затрат |  |  |  |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

*Таблица 4 –* Анализ рентабельности организации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | t*0* | t*1* | Изменение, (+,-) |
| Рентабельность затрат |  |  |  |
| Рентабельность продаж |  |  |  |
| Рентабельность всех активов предприятия |  |  |  |
| Рентабельность внеоборотных активов |  |  |  |
| Рентабельность оборотных активов |  |  |  |
| Рентабельность собственного капитала |  |  |  |
| Рентабельность заемного капитала |  |  |  |

Выводы и рекомендации:

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

*Основная литература:*

1. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организации: Приказ Федеральной службы по финансовому оздоровлению и банкротству №16 от 23 января 2005 г.
2. Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и управлению неудовлетворительной структурой баланса: Распоряжение Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) №31-р от 12 августа 1994 г.
3. Методические рекомендации по разработке финансовой политики предприятия: Приказ Министерства финансов Российской Федерации №118 от 01 октября 1997 г.
4. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» №127-ФЗ от 26 октября 2002 г. (в редакции от 19 июля 2009 г.)
5. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 366c.
6. Дыбаль С.В. Финансовый анализ. Теория и практика. – 3-е изд., перераб. и и доп. – Бизнес - Пресса, 2011. – 336с.
7. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 287с.
8. Пласкова Н.С. Экономический анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2010. – 704с.
9. Протасов В.Ф., Протасова А.В. Анализ деятельности предприятия. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: «Финансы и статистика», 2012. – 522с.
10. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. – М.: КноРус, 2013. – 306с.

*Дополнительная литература:*

1. Бердникова Л. Ф. Финансовый анализ: понятие и основные методы [Текст] / Л. Ф. Бердникова, С. П. Альдебенева // Молодой ученый. – 2014. – №1. – С. 330-338.
2. Низамова А. И. Анализ платежеспособности организации [Текст] / А. И. Низамова // Молодой ученый. – 2012. – №6. – С. 198-200.
3. Решетникова А.И., Роженцова И.А. Финансовая устойчивость и платежеспособность компании / Решетникова А.И., Роженцова И.А. // Аудиторские ведомости. – 2010. – №3.
4. Бердников А. А. Анализ прибыли и рентабельности организации: теоретический аспект [Текст] / А. А. Бердников // Молодой ученый. – 2013. – №2. – С. 111-113.
5. Иванова Ж.А. Оценка взаимосвязи затрат и прибыли как основа принятия управленческих решений // Проблемы современной экономики. – №3 – 2011. – с 36-40.
6. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Монография – Н. Новгород: ННГУ, 2013. – 336с.
7. Шеремет, А. Д.  Методологические подходы к анализу финансового состояния предприятия / А. Д. Шеремет // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. – №7 (64). – С. 2-10.

*Информационные ресурсы Internet:*

1. Правовая Система «Гарант»
2. Правовая Система «Консультант Плюс»
3. Информационно-справочная система «СПАРК»
4. Автоматизированная система комплексного финансово-экономического и управленческого анализа хозяйственной деятельности предприятия (ФинЭкАнализ)
5. [www.economiy.gov.ru](http://www.economiy.gov.ru/)
6. [www.promwelly.ru](http://www.promwelly.ru/)
7. [www.cfin.ru](http://www.cfin.ru/)
8. www. Finanalis.ru
9. Журналы: «Аудит и финансовый анализ», «Бухгалтерский учет». «Международный бухгалтерский учет», «Проблемный анализ и государственно-управленческое проектирование», «Учет, анализ и аудит», «Экономический анализ», «Финансовый менеджмент».
10. Газеты: «Экономика и жизнь».

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Код** | | **Отчетный период** | | **Предыдущий**  **период** | | | **Период, предшествующий**  **предыдущему** |
| **АКТИВ**  **I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы | 1110 | |  | |  | | |  |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | |  | |  | | |  |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | |  | |  | | |  |
| Материальные поисковые активы | 1140 | |  | |  | | |  |
| Основные средства | 1150 | | 82 029 | | 77 479 | | | 65 279 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | |  | |  | | |  |
| Финансовые вложения | 1170 | | 700 | | 700 | | | 700 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | |  | |  | | |  |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | |  | |  | | |  |
| Итого по разделу I | 1100 | | 82 729 | | 78 179 | | | 66 243 |
| **II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | 1210 | | 38 815 | | 44 640 | | | 44 714 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | | 44 | | 158 | | | 13 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | | 28 882 | | 24 190 | | | 21 577 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | |  | |  | | |  |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | | 4 543 | | 5 383 | | | 2 582 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | | 1 331 | |  | | |  |
| Итого по разделу II | 1200 | | 73 615 | | 74 371 | | | 68 886 |
| **БАЛАНС** | 1600 | | 156 344 | | 152 550 | | | 135 129 |
| **Наименование**  **показателя** | | **Код** | | **Отчетный период** | | **Предыдущий**  **период** | **Период, предшествующий**  **предыдущему** | |
| **ПАССИВ**  **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал | | 1310 | | 20 301 | | 20 301 | 20 301 | |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | 1320 | |  | |  |  | |
| Переоценка внеоборотных активов | | 1340 | |  | |  |  | |
| Добавочный капитал | | 1350 | |  | |  |  | |
| Резервный капитал | | 1360 | | 1 015 | | 1 015 | 1 015 | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 1370 | | 71 734 | | 66 702 | 55 082 | |
| Итого по разделу III | | 1300 | | 93 050 | | 88 018 | 76 398 | |
| **VI.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства | | 1410 | |  | |  | 1 625 | |
| Отложенные налоговые обязательства | | 1420 | | 1 259 | | 1 268 | 1 291 | |
| Оценочные обязательства | | 1430 | |  | |  |  | |
| Прочие обязательства | | 1450 | |  | |  |  | |
| Итого по разделу VI | | 1400 | | 1 259 | | 1 268 | 2 916 | |
| **V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства | | 1510 | |  | | 2 717 | 6 000 | |
| Кредиторская задолженность | | 1520 | | 33 976 | | 38 590 | 38 845 | |
| Доходы будущих периодов | | 1530 | |  | |  |  | |
| Оценочные обязательства | | 1540 | | 28 030 | | 21 954 | 10 964 | |
| Прочие обязательства | | 1550 | | 29 | | 3 | 6 | |
| Итого по разделу V | | 1500 | | 62 035 | | 63 264 | 55 815 | |
| **БАЛАНС** | | 1700 | | 156 344 | | 152 550 | 135 129 | |

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **Отчетный**  **период** | **Предыдущий**  **период** |
| Выручка | 2110 | 605 027 | 599 102 |
| в том числе: от продажи товаров |  | 596 376 | 592 030 |
| от выполнения работ |  | 8651 | 7072 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (440 720) | (454 060) |
| в том числе: от продажи товаров |  | (435 834) | (450 596) |
| от выполнения работ |  | (4 886) | (3 464) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 164 307 | 145 042 |
| Коммерческие расходы | 2210 | () | () |
| Управленческие расходы | 2220 | (129 523) | (110 094) |
| Прибыль (убыток от продаж) | 2200 | 34 784 | 34 948 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 3 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 44 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | (19) | (196) |
| Прочие доходы | 2340 | 1 143 | 749 |
| Прочие расходы | 2350 | (24 715) | (18 819) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 11 240 | 16 682 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (5 545) | (5 006) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства | 2421 | 3 284 | 1 631 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2430 | 13 | 9 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2450 | 0 | 30 |
| Прочее | 2460 | 0 | (95) |
| Чистая прибыль | 2400 | 5 708 | 11 620 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ В**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**

**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

1. **Основные средства**

**(остаточная стоимость, тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **Период** | **На начало года** | **На конец**  **года** |
| Здания | 5211 | 2015г. | 38 816 | 33 579 |
| 5201 | 2016г. | 33 579 | 40 054 |
| Сооружения | 5212 | 2015г. | 459 | 394 |
| 5202 | 2016г. | 394 | 329 |
| Машины и оборудование | 5213 | 2015г. | 23 904 | 27 718 |
| 5203 | 2016г. | 27 718 | 29 143 |
| Транспортные средства | 5214 | 2015г. | 4 297 | 8 841 |
| 5204 | 2016г. | 8 841 | 7 113 |
| Производственный инвентарь | 5215 | 2015г. | 243 | 171 |
| 5205 | 2016г. | 171 | 94 |
| Другие виды основных средств | 5216 | 2015г. | 1 049 | 641 |
| 5206 | 2016г. | 641 | 327 |
| **Всего** | 5210 | 2015г. | 63 768 | 71 344 |
| 5200 | 2016г. | 71 060 | 77 060 |

1. **Иное использование основных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **Отчетный период** | **Предыдущий**  **период** | **Период, предшествующий**  **предыдущему** |
| Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 23 460 | 24 058 | 24 189 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 8 200 | 8 200 | 8 200 |
| Передаваемые основные средства в залог | 5216 |  |  | 8 715 |
| Иное использование основных средств | 5287 |  |  |  |

1. **Долгосрочные финансовые вложения**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **Период** | **На начало года** | **Поступило** | **Выбыло** | **На конец года** |
| Вклады в уставные капиталы – **ВСЕГО** | 5311 | 2015г. | 700 | - | - | 700 |
| 5301 | 2016г. | 700 | - | - | 700 |
| в т.ч.: В дочерних и зависимых хозяйствах обществах | 5312 | 2015г. | 500 | - | - | 500 |
| 5302 | 2016г. | 500 | - | - | 500 |
| в другие организации | 5313 | 2015г. | 200 | - | - | 200 |
| 5303 | 2016г. | 200 | - | - | 200 |

1. **Запасы в залоге**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** | **По состоянию** | | |
| **Отчетный период** | **Предыдущий**  **период** | **Период, предшествующий**  **предыдущему** |
| Запасы, находящиеся в залоге  всего | 5445 | - | - | 12 870 |
| в том числе: сырье | 5446 | - | - | 4 155 |
| готовая продукция | 5447 | - | - | - |
| Основные средства | 5448 | - | - | 8 715 |

1. **Дебиторская и кредиторская задолженность**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код** | **По состоянию на** | | |
| **Отчетный период** | **Предыдущий**  **период** | **Период, предшествующий**  **предыдущему** |
| **Дебиторская задолженность** |  |  |  |  |
| Краткосрочная - всего | 5501 | 28 882 | 24 190 | 21 577 |
| в том числе: | | | | |
| - расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | 16 769 | 16 636 | 14 417 |
| - авансы выданные | 5503 | 6 474 | - | - |
| - прочая | 5504 | 2 264 | 7 554 | 7 160 |
| Долгосрочная - всего |  |  |  |  |
| в том числе: | | | | |
| - расчеты с покупателями и заказчиками | 5505 |  |  |  |
| - авансы выданные | 5506 |  |  |  |
| - прочая | 5507 |  |  |  |
| **ИТОГО** | **5500** | **28 882** | **24 190** | **21 577** |
| **Кредиторская задолженность** |  |  |  |  |
| Краткосрочная - всего | 5551 | 33 976 | 41 307 | 44 845 |
| в том числе: | | | | |
| - расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5552 | 8 790 | 18 082 | 18 840 |
| - авансы полученные | 5553 | 1 862 | 1 729 | 1 796 |
| - расчеты по налогам и сборам | 5554 | 12 081 | 10 504 | 9 634 |
| - кредиты | 5555 | - | 2 717 | 6 000 |
| - задолженность перед персоналом | 5556 | 10 994 | 7 889 | 8 315 |
| - прочая | 5557 | 249 | 386 | 260 |
| Долгосрочная - всего |  |  |  | 1 625 |
| в том числе: | | | | |
| - кредиты | 5558 |  |  |  |
| - займы | 5559 |  |  |  |
| - прочее | 5560 |  |  |  |
| **ИТОГО** | **5550** | **33 976** | **41 307** | **46 470** |

1. **Расходы по обычным видам деятельности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Код** | **Отчетный период** | **Предыдущий**  **период** | **Период, предшествующий**  **предыдущему** |
| Материальные затраты | 5610 | 342 745 | 327 221 | 330 994 |
| Затраты на оплату труда | 5620 | 155 316 | 156 541 | 139 880 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 45 809 | 48 693 | 31 088 |
| Амортизация | 5640 | 8 522 | 7 357 | 6 307 |
| Прочие затраты | 5650 | 17 269 | 24 342 | 18 427 |
| **ИТОГО** по элементам затрат | **5660** | **569 661** | **564 154** | **526 706** |
| Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | 582 | (11 975) | (1 488) |
| - расходов будущих периодов |  | - | (985) | (378) |
| - резерв предстоящих расходов |  | - | (10 990) | (1 110) |
| **ИТОГО** расходы по обычным видам деятельности | **5600** | **570 243** | **564 154** | **523 730** |

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего образования

«СИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ГЕОСИСТЕМ И ТЕХНОЛОГИЙ»

(ФГБОУ ВО «СГУГиТ»)

Кафедра управления и предпринимательства

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Учет и анализ (финансовый анализ)»

Вариант №

Выполнил (а):

Ф.И.О.(полностью)

курс, группа

Проверил (а):

Новосибирск 20\_\_\_

**Критерии оценки:**

Выполнение контрольного задания проводится после прохождения студентом тестирования. Каждому студенту выдается свой вариант, ответ на который студент излагает в письменном виде на листке бумаги. При ответе на вопросы пользоваться конспектами лекций, учебниками и нормативными документами не разрешено. Длительность выполнение теоретической части контрольного задания – 20-35 минут, практической части контрольной работы – 30 минут.

Критерии оценивания:

«отлично» - вопрос раскрыт в точном соответствии с теоретическим материалом;

«хорошо» - вопрос раскрыт не полно, с незначительными отступлениями от содержания теоретических источников;

«удовлетворительно» - вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, противоречия теоретическим источникам;

«неудовлетворительно» - вопрос не раскрыт вовсе, полное отсутствие ответа, ответ в целом неверен, ответ дан не на поставленный вопрос.

Проверка письменных ответов производится преподавателем на месте, в период, когда студенты решают ситуационные задачи. Проверка письменных работ длится не более 20-25 минут. Результаты объявляются немедленно всей группе студентов. Студенты, получившие неудовлетворительные оценки по итогам выполнения теоретической части контрольного задания не допускаются до решения задач.