Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Алиев Шапи Изиевич
Должность: директор
Дата подписания: 27.08.2026 12:34:09
Уникальный программный ключ:
36e006639f5218c2e59fedbad0be9af0cdb36f37

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше
Отделение среднего профессионального образования

Фонд оценочных средств
МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА
МДК 02.02. Анализ бухгалтерской отчетности
среднего профессионального образования по специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего профессионального образования

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Обучение:	*по программе базовой подготовки*
Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:	*Основное общее образование* *Среднее общее образование*
Квалификация:	*Бухгалтер*
Форма обучения:	*Очная, заочная*

Избербаш 2026 г.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования составлена 2026 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО разработана и утверждена федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Дагестанский государственный университет» сформирована на основе Федерального государственного образовательного стандарта по соответствующей специальности СПО (ФГОС СПО), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.06.2024г. №437, по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация разработчик: филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше

Разработчик:_____Абдусаламова З.П._____

Фонд оценочных средств одобрен на заседании ПЦК на отделении СПО протокол№ 5 . от «27» 01.2026г.

Председатель предметно-цикловой комиссии отделения СПО к.п.н. старший преподаватель Кагирова А.Х.

Зав отделения СПО Магомедова З.А.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) согласованна с представителями работодателей

Обособленное подразделение УФНС России по Республике Дагестан в г. Избербаш _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ МДК 02.02. «АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 академических часов.

Вид работы	Трудоемкость, академических часов					
	для ООО			для СОО		
	всего	4 сем	5сем.	всего	2сем.	3сем.
Общая трудоёмкость	**108**	**36**	**72**	**108**	**36**	**72**
Контактная работа:	**76**	**24**	**56**	**76**	**24**	**56**
Лекции (Л)	40	12	28	40	12	28
Практические занятия (ПЗ)	40	12	28	40	12	28
Консультации		-	-		-	-
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	4	-	4	4	-	4
Самостоятельная работа *- написание реферата (Р); -самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к практическим занятиям;*	**24**	**12**	**12**	**24**	**12**	**12**

заочная форма обучения

Вид учебной работы	***Объем часов***
Максимальная учебная нагрузка (всего)	**108**
Контактная работа:	***24***
в том числе:	
Теоретические занятия	*16*
практические занятия	*8*
консультации	-
лабораторные работы	-
контрольные работы	-
курсовая работа (проект)	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	***80***
в том числе:	
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом)	-
систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы (по вопросам к параграфам, главам).	*80*
Итоговая аттестация в форме зачета с оценкой (ПАтт)	4

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Тема 1. Сущность и значение анализа бухгалтерской отчетности.	ОК 01, 02, ПК 2.4	Опрос по вопросам темы	2.1. Тема 1	Устно
2.	Тема 2. Методы финансового анализа	ОК 01, 02, ПК 2.4	Опрос по вопросам темы	2.1. Тема 2	Устно
3.	Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса организации.	ОК 01, 02, ПК 2.4	Опрос по вопросам темы Практическая работа	2.1. Тема 3 2.2. №1-5	Устно Письменно
4.	Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах организации	ОК 01, 02, ПК 2.4	Опрос по вопросам темы Практическая работа	2.1. Тема 4 2.2. №6,7	Устно Письменно
5.	Тема 5. Анализ отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств организации	ОК 01, 02, ПК 2.4	Опрос по вопросам темы Практическая работа	2.1. Тема 5 2.2. №8,9	Устно Письменно
6.	Тема 6. Использование результатов анализа бухгалтерской отчетности организации	ОК 01, 02, ПК 2.4	Опрос по вопросам темы Практическая работа	2.1. Тема 6 2.2. №10	Устно Письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1	ОК 01	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности. Умеет: только при помощи преподавателя распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).	Знать: достаточно полно знает актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности. Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).	Знать: демонстрирует превосходное знание актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности. Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия

					своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).
2	ОК 02	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации. Умеет: только при помощи преподавателя умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Знать: достаточно полно знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации. Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Знать: демонстрирует превосходное знание основных методов и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации. Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.
3	ПК2.4	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;	Знать: достаточно полно знает методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов	Знать: демонстрирует превосходное знание методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности

			порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах. Умеет только при помощи преподавателя применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.	для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах. Умеет применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.	бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах. Умеет применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Основы бухгалтерского учета»

2.1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Тема 1. Сущность и значение анализа бухгалтерской отчетности.

1.Понятие, предмет и объект анализа бухгалтерской отчетности. Принципы анализа.

2.Пользователи экономической информации.

3.Виды анализа.

4.Система экономической информации. Бухгалтерская отчетность как информационная база экономического анализа.

Тема 2. Методы финансового анализа

1.Понятие приемов и методов финансового анализа, их классификация.

2.Сравнение как метода экономического анализа. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.

3.Факторный анализ.

4.Экономико-математические и статистические методы экономического анализа.

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса организации.

1. Роль бухгалтерского баланса в области анализа деятельности организации.
2. Анализ состояния и использования основных средств.
3. Анализ использования оборотных средств.
4. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
5. Оценка финансовой устойчивости организации.
6. Оценка деловой активности организации.
7. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.

Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах организации

1. Значение и направления анализа отчета о финансовых результатах.
2. Анализ доходов и расходов. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
3. Оценка качества прибыли.
4. Факторный анализ прибыли.
5. Маржинальный анализ финансовых результатов.
6. Порядок расчета и оценка показателей рентабельности.

Тема 5. Анализ отчетов об изменениях капитала и движении денежных средств организации

1. Анализ собственного капитала организации.
2. Порядок расчета и оценка чистых активов организации.
3. Анализ денежных потоков организации. Оценка достаточности денежных средств для осуществления текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Тема 6. Использование результатов анализа бухгалтерской отчетности организации

1. Использование результатов анализа в принятии управленческих решений.
2. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, их классификация.
3. Методика определения резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;

- оценка «хорошо» студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.
- *оценка «удовлетворительно»* студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.
- *оценка «неудовлетворительно»* студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

2.2 Практические работы

Практическая работа № 1

Анализ динамики и структуры имущества и источников имущества предприятия с применением методов финансового анализа

Цель работы: формирование умений проведения горизонтального и вертикального анализа показателей бухгалтерского баланса.

Порядок выполнения задания:

1. Заполнить таблицу 1 по данным бухгалтерской отчетности;
2. Рассчитать абсолютное отклонение показателей;
3. Рассчитать удельный вес строк аналитической таблицы;
4. Сформулировать выводы по полученным данным.

Задание

Заполните таблицу на основе данных годовой бухгалтерской отчетности конкретного предприятия.

Проведите анализ структуры баланса предприятия (вертикальный и горизонтальный анализ активов, пассивов).

По полученным данным сделайте выводы о структуре актива и пассива баланса предприятия.

Таблица 1

Аналитический баланс предприятия

Активы	**01.01.20__**		**01.01.20__**		**Изм. уд. вес, %**	**Абс. изм, тыс. руб.**
	тыс. руб.	**уд. вес, %**	**тыс. руб.**	**уд. вес, %**		
АКТИВ						
I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы						
Результаты исследований и разработок						
Основные средства						
Доходные вложения в материальные ценности						
Долгосрочные финансовые вложения						

Отложенные налоговые активы						
Прочие внеоборотные активы						
Итого по разделу I						
II. Оборотные активы						
Запасы						
НДС по приобретенным ценностям						
Дебиторская задолженность						
Краткосрочные финансовые вложения						
Денежные средства						
Прочие оборотные активы						
Итого по разделу II						
Баланс						
ПАССИВ						
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал						
Собственные акции, выкупленные у акционеров						
Переоценка внеоборотных активов						
Добавочный капитал (без переоценки)						
Резервный капитал						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
Итого по разделу III						
IV. Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные займы и кредиты						
Отложенные налоговые обязательства						
Оценочные обязательства						
Прочие обязательства						
Итого по разделу IV						
V. Краткосрочные обязательства						
Краткосрочные займы и кредиты						
Кредиторская задолженность						
Доходы будущих периодов						
Резервы предстоящих расходов						
Прочие обязательства						
Итого по разделу V						
Баланс						

Практическая работа № 2

Оценка уровня платежеспособности и ликвидности предприятия

Цель работы: формирование умений оценки уровня платежеспособности и ликвидности предприятия.

Порядок выполнения задания:

1. Провести группировку активов и пассивов бухгалтерского баланса, заполнить Таблицу 2;
2. На основе полученных данных рассчитать показатели платежеспособности организации;
3. Сравнить полученные данные в динамике;
4. Дать оценку платежным возможностям предприятия;
5. По рассчитанным коэффициентам сформулировать выводы.

Задание

Заполните таблицы на основе данных годовой бухгалтерской отчетности конкретного предприятия.

Проанализируйте показатели в динамике, сделайте выводы.

Таблица 2

Группировка активов и пассивов

Группировка активов (20__ г.)					Группировка пассивов (20__ г.)			
Группа	**Наименование**	**Состав, млн руб.**	**Структура, %**		**Группа**	**Наименование**	**Состав, млн руб.**	**Структура, %**
1	2	3	4		1	2	3	4
$А_1$	Наиболее ликвидные активы			$А1 < П_1$	$П_1$	Наиболее срочные пассивы		
$А_2$	Быстро реализуемые активы			$А2 > П_2$	$П_2$	Краткосрочные пассивы		
$А_3$	Медленно реализуемые активы			$А3 > П_3$	$П_3$	Долгосрочные пассивы		
$А_4$	Трудно реализуемые активы			$А4 < П_4$	$П_4$	Устойчивые пассивы		
ИТОГО АКТИВЫ			100,0		ИТОГО ПАССИВЫ			100,0

Таблица 3

Оценка платежных возможностей предприятия

Активы		Пассивы		Платежный баланс, тыс. руб.		Процент к обязательствам
Группа	**Тыс. руб.**	**Группа**	**Тыс. руб.**	**Излишек (+)**	**Недостаток (–)**	
1	2	3	4	5	6	7
$А_1$		$П_1$				
$А_2$		$П_2$				
$(А_1 + А_2)$		$(П_1 + П_2)$				
$А_3$		$П_3$				
Итого		Итого				

Таблица 4

Выполнение критериальных требований ликвидности (20__ г.), млн руб.

Критериальные условия ликвидности			
Локальные критерии			**Интегральный критерий**
$А_1 \geq П_1$	$А_2 \geq П_2$	$А_3 \geq П_3$	$(А_1 + А_2) \geq (П_1 + П_2)$

Таблица 5

Локальная и комплексная оценка ликвидности баланса

Наименование	Финансовые коэффициенты ликвидности	Расчетные формулы	20__ г.
Ликвидность баланса	Коэффициент актуальной ликвидности	$К_{акт} = \frac{(А_1 + А_2)}{(П_1 + П_2)}$	
Ликвидность предприятия	Совокупный показатель ликвидности	$К_{сов} = \frac{(А_1 + 0{,}9А_2 + 0{,}8А_3)}{(П_1 + П_2 + П_3)}$	

Примечание: отлично — более 1,0; хорошо — 0,75–0,99; удовлетворительно — менее 0,75.

Таблица 6

Анализ динамики показателей платежеспособности предприятия

Наименование	Абсолютное значение финансовых коэффициентов		Абсолютное отклонение	Индекс роста
	20__	20__		

1	2	3	4	5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств				
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств				

Практическая работа № 3

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости предприятия

Цель работы: формирование умений расчета коэффициентов финансовой устойчивости предприятия.

Порядок выполнения задания:

1. На основании данных бухгалтерского баланса рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости, заполнить Таблицу 7;
2. Сравнить показатели в динамике;
3. Сделать выводы по полученным данным.

Задание

Заполните таблицу на основе данных годовой бухгалтерской отчетности (Форма №1 Бухгалтерский баланс) конкретного предприятия.
Проанализируйте показатели в динамике, сделайте выводы.

Таблица 7

Коэффициенты финансовой устойчивости

№	Показатель	20__ г., тыс. руб.	20__г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.
1	Коэффициент финансовой активности			
2	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования			
3	Коэффициент финансовой независимости			
4	Коэффициент финансирования			
5	Коэффициент финансовой маневренности			

6	Коэффициент финансовой устойчивости			

Практическая работа № 4

Определение типа финансовой устойчивости предприятия

Цель работы: формирование умений по определению типа финансовой устойчивости предприятия на основании расчетных данных.

Порядок выполнения задания:

1. Заполнить таблицу на основании конкретных данных бухгалтерской отчетности;
2. По полученным данным составить трехмерный показатель финансовой устойчивости;
3. Сформулировать выводы по типу финансовой устойчивости.

Задание

Заполните таблицу на основе данных годовой бухгалтерской отчетности (Форма №1 Бухгалтерский баланс) конкретного предприятия.
Проанализируйте показатели в динамике, сделайте выводы.

Таблица 8

Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатели	**Формула**	**20__ г., тыс. руб.**	**20__ г., тыс. руб.**	**Абсолютное отклонение, тыс. руб.**
Источники собственных средств	СК			
Внеоборотные активы	ВА			
Наличие собственных оборотных средств	СОС = СК – ВА			
Долгосрочные обязательства	ДП			
Наличие СОС и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат	СД = СОС + ДП			
Краткосрочные кредиты и займы	КК			
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	ОИ = СД + КК			
Величина запасов и затрат	З			
Излишек (+) или недостаток (–) СОС для формирования запасов и затрат	±СОС = СОС – З			
Излишек (+) или недостаток (–) СОС и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат	±СД = СД – З			

Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников	±ОИ = ОИ – З			

Практическая работа № 5

Анализ деловой активности и финансового цикла предприятия

Цель работы: формирование умений по расчету показателей деловой активности и финансового цикла предприятия.

Порядок выполнения задания:

1. Заполнить Таблицу 9 для определения динамики показателей бухгалтерского баланса;
2. На основании Таблицы 9 провести расчет показателей оборачиваемости и заполнить Таблицу 10;
3. По полученным данным сделать выводы.

Задание

Заполните таблицы на основе данных годовой бухгалтерской отчетности (Форма №1 Бухгалтерский баланс и Форма №2 Отчет о финансовых результатах), конкретного предприятия. Проанализируйте показатели в динамике, сделайте выводы.

Таблица 9

Динамика показателей бухгалтерского баланса для оценки деловой активности

Показатели	20__ г.	20__ г.	Изменение, тыс. руб.
Среднегодовые остатки активов, тыс. руб.			
Среднегодовые остатки основных средств, тыс. руб.			
Среднегодовой остаток собственного капитала, тыс. руб.			
Среднегодовой остаток инвестированного капитала, тыс. руб.			
Выручка от реализации, тыс. руб.			

Таблица 10

Анализ динамики показателей деловой активности предприятия

Наименование	20__ г.		20__ г.	
	оборот / год	дни / оборот	оборот / год	дни / оборот
Коэффициент оборачиваемости запасов				
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности				

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности				
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала				

Практическая работа № 6

Проведение аналитической оценки уровня и динамики финансовых результатов

Цель работы: формирование умений по проведению анализа уровня и динамики финансовых результатов предприятия.

Порядок выполнения задания:

1. Используя Форму №2 Отчет о финансовых результатах заполнить аналитические Таблицы 11 и 12;
2. По каждой таблице сделать выводы, в которых отразить изменение показателей в динамике.

Задание

Заполните таблицы на основе данных годовой бухгалтерской отчетности (Форма №2 Отчет о финансовых результатах), конкретного предприятия.
Проанализируйте показатели в динамике, сделайте выводы.

Таблица 11 **Уплотненный аналитический отчет о прибылях и убытках**

Показатели	**В тыс. руб.**		**Темп прироста, %**	**Абсолютное отклонение, тыс. руб.**
	Отчетный период	**Базисный период**		
Прибыль от продаж				
Прибыль до налогообложения				
Чистая прибыль				

По результатам таблицы сделайте вывод об изменениях финансовых результатов.

Таблица 12 **Анализ прибыли от продаж**

Показатели	**В тыс. руб.**		**Темп прироста, %**	**Абсолютное отклонение, тыс. руб.**
	Отчетный период	**Базисный период**		
Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг)				
Себестоимость продукции (товаров, работ, услуг)				
Валовая прибыль				
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				

Прибыль от продажи продукции (товаров, работ, услуг)				

Практическая работа № 7

Анализ влияния факторов на прибыль предприятия

Цель работы: формирование умений по применению факторного анализа при расчете показателей прибыли предприятия.

Порядок выполнения задания:

1. Провести факторный анализ прибыли от продаж, используя Форму №2;
2. Провести факторный анализ прибыли до налогообложения, используя Форму №2;
3. Провести факторный анализ чистой прибыли, используя Форму №2;
4. По каждому проведенному анализу сделать выводы о влиянии факторов на финансовые результаты деятельности предприятия.

Задание

Заполните таблицы на основе данных годовой бухгалтерской отчетности (Форма №2 Отчет о финансовых результатах), конкретного предприятия.

Используя данные отчета о финансовых результатах, оцените изменение прибыли (убытка) от продаж под влиянием следующих факторов.

Таблица 13

Результаты факторного анализа прибыли (убытка) от продаж

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**		**Изменение фактора за отчетный период, тыс. руб.**	**Влияние факторов на прибыль от продаж, тыс. руб.**
	20__ г.	**20__ г.**		
Выручка от продажи продукции				
Себестоимость продукции				
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Прибыль от продажи продукции				

Используя данные отчета о финансовых результатах, оцените изменение прибыли (убытка) до налогообложения под влиянием следующих факторов.

Таблица 14

Результаты факторного анализа прибыли (убытка) до налогообложения

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**		**Изменение фактора за отчетный период, тыс. руб.**	**Влияние факторов на прибыль от продаж, тыс. руб.**
	20__ г.	20__ г.		

Выручка от продажи продукции				
Себестоимость продукции				
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Доходы от участия в других организациях				
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения				

Используя данные отчета о финансовых результатах, оцените изменение чистой прибыли под влиянием следующих факторов.

Таблица 15 **Результаты факторного анализа чистой прибыли**

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**		**Изменение фактора за отчетный период, тыс. руб.**	**Влияние факторов на прибыль от продаж, тыс. руб.**
	20__ г.	20__ г.		
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Текущий налог на прибыль				
Изменение отложенных налоговых обязательств				
Изменение отложенных налоговых активов				
Прочее				
Чистая прибыль (убыток)				

Практическая работа № 8

Анализ состава и движения собственного капитала

Цель работы: формирование умений по анализу состава и движения собственного капитала.

Порядок выполнения задания:

1. Заполнить Таблицу 16 и рассчитать показатели структуры и эффективности использования капитала;
2. Провести анализ движения собственного капитала;

3. Сделать выводы по проведенному анализу.

Задание

Заполните таблицы на основе данных годовой бухгалтерской отчетности (Форма № 4 Отчет о движении капитала), конкретного предприятия.
Оцените структуру и динамику собственного капитала. Сделайте выводы.

Таблица 16 **Показатели динамики структуры и эффективности использования капитала организации**

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**		**Абсолютное отклонение, тыс. руб.**	**Структура, %**	
	20__ г.	**20__ г.**		**20__ г.**	**20__ г.**
Уставный капитал					
Собственные акции, выкупленные у акционеров					
Добавочный капитал					
Резервный капитал					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
Итого величина собственного капитала				100 %	100 %

Оцените показатели движения собственного капитала. Сделайте выводы.

Таблица 17 **Движение собственного капитала**

Показатель	**Остаток на начало периода**	**Поступило**	**Выбыло**	**Остаток на конец периода**	**Коэфф. поступлени я капитала**	**Коэфф. выбытия капитала**
20__ г.						
Уставный капитал						
Резервный капитал						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
Итого величина собственного капитала						
20__ г.						
Уставный капитал						
Резервный капитал						

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
Итого величина собственного капитала						

Практическая работа № 9

Проведение анализа поступления и расходования денежных средств организации

Цель работы: формирование умений по проведению анализа поступления и расходования денежных средств организации.

Порядок выполнения задания:

1. Заполнить Таблицу 18, используя Форму №5;
2. Рассчитать структуру денежных потоков;
3. Сделать вывод об интенсивности денежных поступлений.

Задание

Заполните таблицу на основе данных годовой бухгалтерской отчетности (Форма № 5 Отчет о движении денежных средств), конкретного предприятия.

Проанализируйте показатели в динамике, сделайте выводы.

Таблица 18 **Анализ движения денежных средств предприятия**

Наименование показателя	**Предыдущий период**		**Текущий период**	
	Сумма, тыс. руб.	**Структура, %**	**Сумма, тыс. руб.**	**Структура, %**
Остаток денежных средств на начало периода				
Движение денежных средств по текущей деятельности: – средства, полученные от покупателей, заказчиков				
– прочие доходы				
– итого приток				
Денежные средства, направленные:				
– на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				
– на оплату труда				
– на выплату дивидендов, процентов				
– на расчеты по налогам и сборам				
– отчисления в государственные внебюджетные фонды				
– прочие расходы				
– итого по оттоку				

Чистые денежные средства от текущей деятельности				
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности: – выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов				
– выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений				
– полученные дивиденды				
– полученные проценты				
– поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям				
– итого по притоку				
– приобретение дочерних организаций				
– приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов				
– приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений				
– займы, предоставленные другим организациям				
– итого по оттоку				
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности				
Движение денежных средств по финансовой деятельности: – поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг				
– поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями				
– итого по притоку				
– погашение займов и кредитов (без процентов)				
– погашение обязательств по финансовой аренде				
– итого по оттоку				
Чистые денежные средства от финансовой деятельности				
Остаток денежных средств на конец отчетного периода				

Практическая работа № 10

Составление финансовой части бизнес-планов

Цель работы: формирование умений по составлению финансовой части бизнес-плана.
Порядок выполнения заданий:

1. Задание 1:
   − Определить суммы различных видов прибыли, используя информацию о поступлении и расходовании денежных средств;
   − Сделать вывод.
2. Задание 2:
   − Определить сумму чистой прибыли каждого предприятия, опираясь на величину поступивших и израсходованных денежных средств;
   − Рассчитать рентабельность собственного капитала;
   − Сделать вывод по проведенному анализу.
3. Задание 3:
   − Определить суммы различных видов прибыли, используя информацию о поступлении и расходовании денежных средств;
   − Сделать вывод.

Задание 1

Финансовый раздел бизнес-плана инвестиционного проекта содержит показатели, приведенные в таблице 19. Произведите необходимые расчеты и определите планируемую чистую прибыль компании, если налог на прибыль составляет 20 %.

Таблица 19 **Показатели финансового раздела бизнес-плана**

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, в тыс. руб.
1	Выручка от продажи (без НДС и акцизов)	2200
2	Прямые материальные затраты (без НДС)	380
3	Зарплата производственного персонала (со страховыми взносами)	290
4	Валовая прибыль	
5	Постоянные (общехозяйственные и прочие) расходы, без НДС	450
6	Постоянные расходы по зарплате АУП (со страховыми взносами)	240
7	Амортизационные отчисления	180
8	Операционная прибыль (убыток)	
9	Проценты по кредитам, включаемые в себестоимость	120
10	Налог на имущество	55
11	Прибыль до налогообложения	
12	Налог на прибыль	
13	Чистая прибыль	

Задание 2

Сделать сравнительный анализ компаний и оценить, какая из них более эффективно распоряжается своими средствами, если прибыль облагается по ставке 20 %.

Таблица 20

Сравнительный анализ эффективности использования средств предприятия

Показатели, тыс. руб.	А	Б
Валовая прибыль	700	700
Финансовые издержки по заемным средствам	–	200
Прибыль, подлежащая налогообложению		
Налог на прибыль		
Чистая прибыль		
Собственный капитал	1000	500
Рентабельность собственного капитала		

Критерии оценки:

Оценка «отлично»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»

Студент знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно»

Студент допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.

2.3. Вопросы к зачету

1. Понятие, предмет и объект анализа бухгалтерской отчетности организации. Принципы анализа.
2. Роль и значение экономического анализа в управлении организацией.
3. Пользователи экономической информации.
4. Виды анализа.
5. Система экономической информации. Виды источников информации. Принципы и порядок формирования экономической информации в аналитических целях.
6. Бухгалтерская отчетность как информационная база экономического анализа.
7. Организация и планирование аналитической работы. Документальное оформление результатов анализа.
8. Понятие приемов и методов финансового анализа, их классификация.

9. Сравнение как метод экономического анализа. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.
10. Факторный анализ. Приемы факторного анализа.
11. Факторы, определяющие результаты хозяйственной деятельности, их классификация.
12. Роль бухгалтерского баланса в области анализа деятельности организации.
13. Анализ состояния и использования основных средств.
14. Анализ использования оборотных средств.
15. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
16. Оценка финансовой устойчивости организации.
17. Оценка деловой активности организации. Технология расчета и анализа финансового цикла.
18. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.
19. Значение и направления анализа отчета о финансовых результатах.
20. Анализ доходов и расходов. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
21. Оценка качества прибыли.
22. Факторный анализ прибыли.
23. Маржинальный анализ финансовых результатов.
24. Порядок расчета и оценка показателей рентабельности.
25. Анализ собственного капитала организации.
26. Порядок расчета и оценка чистых активов организации.
27. Анализ денежных потоков организации. Оценка достаточности денежных средств для осуществления текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.
28. Использование результатов анализа в принятии управленческих решений.
29. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности, их классификация.
30. Методика определения резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Критерии оценки:

 оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

 оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

 оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно- программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

 оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.