

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ПСИХОЛОГИИ

ВЫПУСКНАЯ АТТЕСТАЦИОННАЯ РАБОТА

«РАЗРАБОТКА МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»:
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ»

Выполнил: доцент, к.т.н., Пыханова Е.В. ()

Научный руководитель: доцент, к.э.н., Полубелова М.В. ()

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
I НАУЧНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К МЕТОДИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ НАПРАВЛЕНИЯ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА	4
1.1 Теоретический анализ методического обеспечения дисциплин в современном вузе.....	4
1.2 Место дисциплины «Анализ финансовой отчетности» в методическом обеспечении ООП бакалавриата	7
II РАЗРАБОТКА ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»	16
2.1 Тестовые задания	16
2.2 Ситуационные задачи.....	29
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	48
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	51

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информации для анализа производственно-финансовой деятельности предприятий и организации, и в то же время выступает одной из составляющих финансового анализа.

Главной целью преподавания дисциплины является обучение студентов навыкам работы с бухгалтерской отчетностью, умению выявлять возможные ошибки, изыскивать необходимую информацию для принятия оптимальных управленческих решений, направленных на повышение результативности и эффективности функционирования предприятия, улучшение его имущественного и финансового положения.

В настоящее время существует достаточно большое количество программных продуктов для выполнения аналитических расчетов. Вместе с тем, бездумное их применение не позволяет аналитику сделать обоснованные выводы по произведенным расчетам и принять оптимальные управленческие решения.

В связи с вышеизложенным, освоение методов, способов и приемов анализа финансовой отчетности является необходимым звеном подготовки специалистов экономического профиля, что было учтено при разработке фонда оценочных средств по дисциплине «Анализ финансовой отчетности».

Фонд оценочных средств включает в себя тестовые вопросы и ситуационные задачи. Для каждого вида оценочных материалов разработана шкала оценки.

I НАУЧНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К МЕТОДИЧЕСКОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ НАПРАВЛЕНИЯ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА

1.1 Теоретический анализ методического обеспечения дисциплин в современном вузе

Методическое обеспечение дисциплин по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» должно быть ориентировано на потребности рынка труда.

В основе разработки находится система законодательных и нормативных документов в сфере образования:

1. Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». [1]
2. Приказ Министерства образования и науки РФ от 12 ноября 2015 г. № 1327 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)». [5]
3. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.04.2017 г. № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры». [6]
4. Другие нормативно-методические документы. [5]

Задачами методического обеспечения дисциплин являются:

- организация учебного процесса на основе внедрения инновационных педагогических технологий, обеспечивающих подготовку высококвалифицированных выпускников, обладающих общекультурными, общепрофессиональными и профессиональными компетенциями и готовых решать про-

фессиональные задачи в сфере экономической деятельности предприятий и организаций различных форм собственности.

- формирование таких личностных качеств, как патриотизм, гражданская позиция и ответственность, правовое сознание, уважение к правам и свободам человека, готовность к самоопределению в вопросах подбора работы, формирование и развитие инициативы и творческих способностей, нацеленных на совершенствование современного общества, любовь к родине и семье. [1]

Выпускник, освоивший программу академического бакалавриата, на который ориентирована программа бакалавриата, по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), должен быть готов решать следующие профессиональные задачи:

- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;
- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;
- участие в разработке проектных решений в области профессиональной деятельности, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ;
- документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации;

- ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;
- проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- составление и использование бухгалтерской отчетности;
- осуществление налогового учета и налогового планирования в организации. [5]

Для реализации образовательного процесса ВУЗом должны быть созданы материально-технические условия, обеспечивающие проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом вуза.

Минимально необходимый для реализации программы бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает в себя учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов должно быть предусмотрено электронное обучение и дистанционные образовательные технологии с возможностью приема-передачи информации в доступных для них формах.

В соответствии «порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» оценка качества освоения обучающимися основных образовательных

четности налоговым декларациям и статистическим отчетам; основные приемы и способы анализа финансовой отчетности.

При изучении темы 1.2 необходимо изучить порядок закрытия счетов, при формировании отдельных статей бухгалтерского баланса, освоить методику построения сравнительного аналитического и структурированного бухгалтерского баланса, методику анализа платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности организации, особое внимание необходимо уделить методам диагностики риска банкротства.

При изучении темы 1.3 необходимо изучить порядок закрытия счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»; установить взаимосвязь между прибылью до налогообложения и факторами ее формирования, освоить методику проведения детерминированного факторного анализа и трендового анализа финансовых результатов деятельности предприятия и факторов их формирования (выручки от продаж, производственной себестоимости реализованной продукции, коммерческих расходов, прочих доходов и расходов); установить взаимосвязь между бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах, освоить методику расчета и анализа показателей рентабельности.

При изучении темы 2.1 (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительная записка, аудиторское заключение) следует акцентировать внимание студентов на составляющих собственного и заемного капитала, рассмотреть порядок формирования чистых активов; изучить положительные и отрицательные потоки денежных средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности; сопоставить информацию, содержащуюся в отчете о движении денежных средств, отчете об изменениях капитала, пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, с информацией, содержащейся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, в частности о первоначальной и остаточной стоимости основных

средств, остатках незавершенного производства, дебиторской и кредиторской задолженности, выданных и погашенных кредитах и займах, выплаченных и полученных процентов по кредитам и займам др.; изучить структуру пояснительной записки и аудиторского заключения.

При изучении темы 2.2 следует установить различия между сегментарной и консолидированной отчетностью, изучить процедуры и принципы подготовки и представления данных видов отчетности, изучить методы первичной и последующей консолидации, порядок отнесения отдельных сегментов бизнеса к географическим и операционным сегментам, признаки горизонтального, вертикального и конгломеративного объединения; изучить особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности.

При изучении темы 2.3 «Анализ финансовой отчетности и бюджетирование» следует акцентировать внимание студентов на методах составления финансовой отчетности, порядке формирования системы операционных и финансовых бюджетов, взаимосвязи текущей и прогнозной отчетности, методах оценки прогнозных бюджетов.

Преподавание дисциплины (в соответствии с рабочей программой) ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

1. Информационные технологии – используются при выполнении домашних заданий по всем разделам дисциплины, подготовке к семинарским занятиям, написании реферативной работы.
2. Опережающая самостоятельная работа – применяется студентами для освоения нового материала по всем разделам дисциплины до его изучения в ходе аудиторных занятий.
3. Работа в команде – используется на практических занятиях при выявлении резервов роста эффективности производства.
4. Проблемное обучение – используется при проведении проблемных лекций, лекций-дискуссий и лекций-пресс-конференций с целью стимулиро-

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» используются: комплект электронных презентаций/слайдов, аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук), компьютерный класс, презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук), пакеты ПО общего назначения (текстовые редакторы, электронные таблицы), рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет, рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

II РАЗРАБОТКА ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

При помощи фонда оценочных средств осуществляется контроль и управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений и навыков по дисциплине «Анализ финансовой отчетности».

Для контроля знаний студентов предлагается использовать тестовые задания и ситуационные задачи, разработанные для каждого раздела дисциплины.

2.1 Тестовые задания

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО РАЗДЕЛУ 1 «ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ВАРИАНТ 1

1. В соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета бухгалтерская отчетность составляется:
 - а) ежемесячно;
 - б) ежеквартально;
 - в) ежегодно.
2. Для каких организаций применяется упрощенный вариант формирования бухгалтерской отчетности?
 - а) для коммерческих предприятий, относящихся к группе средних;
 - б) для бюджетных организаций;
 - в) для субъектов малого предпринимательства.

3. Что можно отнести к собственным источникам финансирования?
- а) амортизацию основных средств;
 - б) прибыль;
 - в) средства внебюджетных фондов.
4. Что не относится к сравнительному аналитическому балансу?
- а) удельные веса статей баланса в его валюте;
 - б) изменения в % к величинам на конец анализируемого периода;
 - в) изменения в % к изменению валюты баланса.
5. Какой вид активов характеризует деятельность предприятия как инновационную?
- а) нематериальные активы;
 - б) основные средства;
 - в) денежные средства.
6. Чему равна стоимость материальных оборотных средств?
- а) стр. 1210 + стр. 1220 бухгалтерского баланса;
 - б) стр. 1200 бухгалтерского баланса;
 - в) стр. 1230 бухгалтерского баланса.
7. Какой из коэффициентов определяется как отношение заемного капитала к собственному капиталу?
- а) плечо финансового рычага;
 - б) коэффициент финансирования;
 - в) коэффициент финансовой устойчивости.
8. Определите тип финансовой ситуации: $\{0,0,1\}$
- а) абсолютная устойчивость;
 - б) нормальная устойчивость;
 - в) неустойчивое финансовое состояние.

9. Экономическая рентабельность определяется как отношение:

- а) чистой прибыли к выручке от продаж;
- б) чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов;
- в) чистой прибыли, за исключением дивидендов, выплаченных акционерам, к среднегодовой стоимости собственного капитала.

10. Коэффициент устойчивого роста определяется как отношение:

- а) прибыли от обычной деятельности к выручке от продаж;
- б) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала;
- в) чистой прибыли, за исключением дивидендов, выплаченных акционерам, к среднегодовой стоимости собственного капитала.

11. Отношение темпов прироста чистой прибыли к темпам прироста объема продаж – это коэффициент:

- а) операционного левериджа;
- б) финансового левериджа;
- в) комбинированного левериджа.

12. Прибыль на акцию определяется как отношение:

- а) разности между чистой прибылью и дивидендами на привилегированные акции к количеству обыкновенных акций;
- б) разности между чистой прибылью и дивидендами на обыкновенные акции к количеству привилегированных акций;
- в) разности между чистой прибылью и дивидендами на обыкновенные акции к количеству обыкновенных акций.

13. Какой из перечисленных ниже коэффициентов имеет нормативное значение > 1 ?

- а) абсолютной ликвидности;
- б) критической оценки;
- в) текущей ликвидности.

14. Какие активы входят в группу медленно реализуемых активов?

- а) долгосрочная дебиторская задолженность;
- б) прочие оборотные активы;
- в) краткосрочная дебиторская задолженность.

15. Рентабельность продаж определяется как отношение:

- а) прибыли от продажи к выручке от продажи;
- б) прибыли от продажи к полной себестоимости проданной продукции;
- в) валовой прибыли к выручке от продажи.

ВАРИАНТ 2

1. В соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета бухгалтерская отчетность предоставляется:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежегодно.

2. Для каких организаций применяется множественный вариант формирования бухгалтерской отчетности?

- а) для коммерческих предприятий, относящихся к группе средних;
- б) для коммерческих организаций, относящихся к группе крупных;
- в) для коммерческих организаций, относящихся к группе крупных и крупнейших, имеющих несколько видов деятельности.

3. Какие группы внешних пользователей относятся к пользователям, непосредственно заинтересованным в деятельности организации?

- а) поставщики и покупатели;
- б) законодательные органы;
- в) аудиторские службы.

4. Наличие средств в этой строке бухгалтерского баланса указывает на инвестиционную привлекательность предприятия:

а) стр. 1150;

б) стр. 1240;

в) стр. 1250.

5. В какой форме бухгалтерской отчетности стоимость нематериальных активов показана по остаточной стоимости?

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет об изменениях капитала;

в) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Что не относится к финансовым вложениям?

а) вложения денежных средств в ценные бумаги;

б) займы, предоставляемые другим юридическим лицам;

в) приобретение машин и оборудования.

7. Что не является признаком «хорошего» баланса?

а) дебиторская задолженность превышает кредиторскую;

б) собственный капитал превышает заемный;

в) валюта баланса имеет тенденцию к росту.

8. В каком случае эффект финансового рычага будет положителен?

а) если плечо финансового рычага больше 1;

б) при положительной разности между ставкой ссудного процента и рентабельностью инвестированного капитала;

в) при положительной разности между рентабельностью инвестированного капитала и ставкой ссудного процента.

9. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности определяется как отношение:

а) валовой прибыли к выручке от продажи;

б) прибыли от обычной деятельности к среднегодовой сумме капитала;

в) прибыли от обычной деятельности к выручке от продажи.

10. Рентабельность перманентного капитала определяется как отношение:

- а) чистой прибыли к среднегодовой стоимости капитала;
- б) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала и долгосрочных обязательств;
- в) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала.

11. В каком случае баланс предприятия будет считаться абсолютно ликвидным?

- а) если пассивы первых 3-х групп превышают активы соответствующих групп, а пассивы 4-той группы меньше активов соответствующей группы;
- б) если активы первых 3-х групп превышают пассивы соответствующих групп, а активы 4-той группы меньше пассивов соответствующей группы;
- в) если активы каждой из 4-х групп превышают пассивы соответствующих групп.

12. Закончите формулу: период погашения дебиторской задолженности = средняя сумма дебиторской задолженности * длительность анализируемого периода/ _____

- а) выручка от продаж;
- б) себестоимость продаж;
- в) прибыль от продаж.

13. Определите тип финансовой ситуации: $\{0,1,1\}$

- а) абсолютная устойчивость;
- б) нормальная устойчивость;
- в) неустойчивое финансовое состояние.

14. Экономическая рентабельность определяется как отношение:

- а) чистой прибыли к выручке от продажи;
- б) чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов;
- в) чистой прибыли, за исключением дивидендов, выплаченных акционерам к среднегодовой стоимости собственного капитала.

15. Отношение темпов прироста чистой прибыли к темпам прироста объема продаж – это коэффициент:
- а) операционного левериджа;
 - б) финансового левериджа;
 - в) комбинированного левериджа.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО РАЗДЕЛУ 2
«ДЕТАЛИЗИРОВАННЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ВАРИАНТ 1

1. По какой стоимости оцениваются активы сегмента?
- а) первоначальной;
 - б) балансовой;
 - в) остаточной.
2. Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется:
- а) дочерней компанией;
 - б) холдинговой компанией;
 - в) корпорацией.
3. Сущность какого метода расчета потребности в оборотных средствах предполагает выбор из нескольких смет наилучшей с точки зрения минимума затрат и максимума полученного эффекта?
- а) моделирования;
 - б) оптимизации;
 - в) расчетно-аналитического.
4. Какие из перечисленных ниже показателей не относятся к экономическим элементам затрат?
- а) прочие затраты;
 - б) амортизация основных средств;
 - в) общепроизводственные расходы.

5. Нетто-результат движения денежных средств под влиянием хозяйственных операций – это:

- а) поток денежных средств;
- б) чистые денежные средства;
- в) приток денежных средств.

6. Какие обязательства не включаются в отчетность сегмента?

- а) по займам и кредитам;
- б) кредиторская задолженность поставщикам;
- в) по налогу на прибыль.

7. На основе какого бюджета составляется главный бюджет?

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет денежных средств;
- в) бюджет производства.

8. Что не относится к дескриптивным моделям?

- а) построение системы отчетных балансов;
- б) расчет порога рентабельности;
- в) предоставление финансовой отчетности в разрезах.

9. В какой форме бухгалтерской отчетности показана сумма начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов?

- а) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- б) отчет об изменениях капитала;
- в) бухгалтерский баланс.

10. Какие формы отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности при применении упрощенного варианта формирования бухгалтерской отчетности?

- а) отчет о финансовых результатах;
- б) отчет об изменения капитала;
- в) отчет о движении денежных средств.

11. Какой бюджет не относится к операционным?

- а) бюджет денежных средств;
- б) бюджет продаж;
- в) бюджет управленческих расходов.

12. В соответствии с Федеральным законом о несостоятельности (банкротстве)

№127-ФЗ требования против юридического лица может быть возбуждено дело о банкротстве, если требования к должнику составляют в совокупности не менее:

- а) 1000 минимальных размеров оплаты труда;
- б) 1 млн. руб.;
- в) 100 тыс. минимальных размеров оплаты труда.

13. Какой коэффициент определяется как отношение амортизации основных средств к их первоначальной стоимости?

- а) годности;
- б) износа;
- в) интенсивности обновления.

14. Создание многопрофильного объединения из предприятий многоотраслевой принадлежности – это:

- а) вертикальное объединение;
- б) горизонтальное объединение;
- в) конгломератовое объединение.

15. Какие модели позволяют сравнить фактические результаты деятельности предприятия с ожидаемыми, рассчитанными по бюджету?

- а) предикативные;
- б) нормативные;
- в) дескриптивные.

ВАРИАНТ 2

1. Статьи, исключаемые из консолидированной отчетности, поскольку приводят к повторному счету и искажению финансовой характеристики деятельности группы:
 - а) статьи, подлежащие дифференцированию;
 - б) статьи, подлежащие диверсификации;
 - в) статьи, подлежащие элиминированию;
2. Диверсификация портфеля ценных бумаг – это
 - а) использование не более 2-3 видов ценных бумаг;
 - б) вложения в один вид ценных бумаг;
 - в) распределение вложений между множеством разных по инвестиционным качествам ценных бумаг.
3. Какой метод составления отчета о движении денежных средств предполагает отражение непосредственных потоков денежных средств, поступивших от покупателей, выплаченных персоналу и т.п.?
 - а) косвенный;
 - б) вспомогательный;
 - в) прямой.
4. Совокупность всех ценных бумаг, принадлежащих инвестору – это:
 - а) портфель ценных бумаг;
 - б) долгосрочные финансовые вложения;
 - в) краткосрочные финансовые вложения.
5. Для выделения информации об организации в отдельный сегмент, необходимо, чтобы активы данного сегмента составляли не менее:
 - а) 5 % суммы активов всех сегментов;
 - б) 10 % активов всех сегментов;
 - в) 15% активов всех сегментов.

6. Какие модели позволяют сравнить фактические результаты деятельности предприятия с ожидаемыми, рассчитанными по бюджету?
- а) предикативные;
 - б) нормативные;
 - в) дескриптивные.
7. Организации какой организационно-правовой собственности подвергаются обязательному аудиту финансовой отчетности?
- а) закрытое акционерное общество;
 - б) общество с ограниченной ответственностью;
 - в) открытое акционерное общество.
8. Какой из коэффициентов не входит в систему показателей Бивера для оценки вероятности банкротства
- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
 - б) коэффициент текущей ликвидности;
 - в) коэффициент покрытия активов собственными оборотными средствами.
9. При использовании какого метода составления отчета о движении денежных финансовый результат преобразуется с помощью ряда корректировок в величину изменения денежных средств за период
- а) прямой;
 - б) вспомогательный;
 - в) косвенный.
10. Отношение среднегодовой остаточной стоимости основных средств к среднегодовой стоимости имущества – это:
- а) коэффициент реальной стоимости основных средств;
 - б) срок обновления основных средств;
 - в) коэффициент интенсивности обновления.

11. Какая группа пользователей финансовой отчетности использует ее в целях выработки рекомендаций своим клиентам относительно помещения их капиталов в ту или иную компанию?

- а) аудиторские службы;
- б) консультанты по финансовым вопросам;
- в) юристы.

12. В каком разделе пояснительной записки к бухгалтерскому балансу дается краткая характеристика деятельности организации, показывающиеся способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности?

- а) организационно-технический;
- б) налоговый;
- в) административный.

13. Какая статья бухгалтерского баланса не используется при расчете чистых активов?

- а) задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;
- б) доходы будущих периодов;
- в) резервы предстоящих расходов.

14. Какие понятия позволяют установить различия между сегментами (с позиций внешнего пользователя)?

- а) риск;
- б) прибыль;
- в) затраты.

15. Слияние одного предприятия с другим и отнесение их к единой отрасли производства – это

- а) вертикальное объединение;
- б) горизонтальное объединение;
- в) конгломератовое объединение.

Таблица 2.1

Ключи к тестовым заданиям

№ п/п	Раздел 1		Раздел 2	
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 1	Вариант 2
1	а	в	в	в
2	в	в	б	в
3	б	а	б	в
4	б	а	в	а
5	а	а	б	б
6	а	в	в	б
7	а	а	а	в
8	в	в	б	а
9	б	в	а	в
10	в	б	б, в	а
11	в	б	а	б
12	а	а	а	а
13	б	б	б	б
14	а	б	в	а
15	а	в	б	б

Таблица 2.2

Шкала оценки образовательных достижений для тестовых материалов:

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

2.2 Ситуационные задачи

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ ПО РАЗДЕЛУ 1
«ЭКСПРЕСС-АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ВАРИАНТ 1

ЗАДАЧА 1. Провести горизонтальный и вертикальный анализ активов баланса.

Решение:

Таблица 2.3

Актив аналитического агрегированного баланса в 2017 г.

Актив	Абсолютная величина, тыс.р.		Удельный вес, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
А	1	2	3	4
1. Имущество, всего	72644	80425	100,0	100,0
1.1. Внеоборотные активы	36619	38086	50,4	47,4
1.2. Оборотные активы	36025	42339	49,6	52,6

Продолжение таблицы 2.3

Актив	Изменения			
	в абсолютных величинах	в удельных весах	в % к величинам на начало периода	в % к изменению валюты баланса
А	5	6	7	8
1. Имущество, всего	7781	х	10,7	100,0
1.1. Внеоборотные активы	1467	-3,0	4,0	18,9
1.2. Оборотные активы	6314	3,0	17,5	81,1

За анализируемый период стоимость имущества предприятия увеличилась на 10,7 % и составила в конце 2017 г. 80425 тыс.р., что было обусловлено увеличением стоимости как оборотных, так и внеоборотных активов.

В структуре имущества в начале 2017 г. преобладали внеоборотные активы, их доля в валюте баланса составляла 50,4 %. К концу 2017 г. удельный вес внеоборотных активов уменьшился, а оборотных активов, напротив, – увели-

чился на 3,0 %. Структурные изменения следует оценить положительно, т.к. увеличение доли оборотных активов в общей стоимости имущества должно способствовать повышению уровня деловой активности организации.

ЗАДАЧА 2. Изучить состав и структуру бухгалтерской прибыли.

Решение:

Таблица 2.4

Анализ состава и структуры бухгалтерской прибыли

Показатель	Абсолютная величина, тыс.р.			Удельный вес, %		
	2016 г.	2017 г.	откло- нение, ±	2016 г.	2017 г.	откло- нение, ±
А	1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи то- варов, продукции, работ, услуг	36848	51403	14555	х	х	х
в т.ч. выручка от про- дажи продукции	35438	49850	14412	х	х	х
Себестоимость продан- ных товаров, продукции, работ, услуг	(37407)	(48301)	(10894)	х	х	х
в т.ч. себестоимость проданной продукции	(35684)	(46093)	(10409)	х	х	х
Прибыль (убыток) от продаж	-559	3102	3661	-7,03	26,25	33,28
в т.ч. прибыль от про- дажи продукции	-246	3757	4003	-3,10	31,79	34,89
Проценты к получению	0	3	3	0,00	0,03	0,03
Проценты к уплате	(1210)	(1205)	(-5)	(15,23)	(10,20)	(-5,03)
Прочие доходы	10814	13626	2812	136,06	115,30	-20,76
Прочие расходы	(1097)	(3708)	(2611)	(13,80)	(31,38)	(17,58)
Прибыль до налогообло- жения	7948	11818	3870	100,00	100,00	х
Иные платежи из прибы- ли	(137)	(192)	(55)	(1,72)	(1,62)	(-0,10)
Чистая прибыль отчетно- го периода	7811	11626	3815	98,28	98,38	0,10

В отчетном году предприятие получило прибыль до налогообложения в размере 11818 тыс.р., что на 3870 тыс.р. больше прибыли, полученной в прошлом году. Увеличение суммы бухгалтерской прибыли имело место по каждой ее составляющей: прибыли от продаж, процентов к получению, положительного сальдо прочих доходов и расходов. Вместе с тем, качество прибыли

нельзя признать высоким, в связи с незначительным удельным весом прибыли от текущей деятельности в общей сумме бухгалтерской прибыли. Значительная часть прибыли до налогообложения сформирована за счет прочих доходов (бюджетных субсидий).

ВАРИАНТ 2

ЗАДАЧА 1. Оценить структуру капитала с позиций платежеспособности и финансовой стабильности развития

Решение:

Таблица 2.5

Структура источников формирования имущества

Показатель	На конец года		
	2015	2016	2017
А	1	2	3
Исходные данные, тыс.р.:			
1. Источники собственных средств	43347	51158	62784
2. Долгосрочные обязательства	4981	8317	5555
3. Краткосрочные обязательства	12805	13169	12086
4. Валюта баланса	61133	72644	80425
Значения коэффициентов финансовой устойчивости:			
- финансовой независимости (п.1:п.4)	0,709	0,704	0,781
- финансовой зависимости ((п.2+п.3):п.4)	0,291	0,296	0,219
- текущей задолженности (п.3:п.4)	0,209	0,181	0,150
- долгосрочной финансовой независимости ((п.1+п.2):п.4)	0,791	0,819	0,850
- покрытия долгов собственным капиталом (п.1:(п.2+п.3))	2,437	2,381	3,559
- финансового риска ((п.2+п.3):п.1)	0,410	0,420	0,281

На анализируемом предприятии доля собственного капитала в формировании активов достаточно высокая. В конце 2017 г. имущество организации на 78,1 % было сформировано за счет собственного капитала и соответственно на 21,9 % за счет заемного капитала.

В течение анализируемого периода на предприятии ежегодно увеличивались значения коэффициента долгосрочной финансовой независимости, ежегодно уменьшались значения коэффициента текущей задолженности. Значе-

ния коэффициентов финансовой независимости и покрытия долгов собственным капиталом были максимальными в конце 2017 г., минимальными – в конце 2016 г. Значения коэффициентов финансовой зависимости и финансового риска в конце отчетного года были минимальными. Таким образом, структуру капитала с позиций платежеспособности и финансовой стабильности развития можно признать удовлетворительной.

ЗАДАЧА 2. Оценить уровень и динамику показателей рентабельности.

Решение:

Таблица 2.6

Анализ показателей рентабельности

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение, ±
А	1	2	3
Исходные данные, тыс.р.:			
1. Выручка от продаж	36848	51403	14555
2. Прибыль (убыток) от продаж	-559	3102	3661
3. Чистая прибыль	7811	11626	3815
4. Среднегодовая сумма активов	66888,5	76534,5	9646
5. Среднегодовая величина внеоборотных активов	31792	37352,5	5560,5
6. Среднегодовая величина оборотных активов	35096,5	39182	4085,5
7. Среднегодовая сумма собственного капитала	47252,5	56971	9718,5
Расчетные показатели, %:			
8. Чистая рентабельность активов (п.3/п.4·100)	11,68	15,19	3,51
9. Чистая рентабельность внеоборотных активов (п.3/п.5·100)	24,57	31,13	6,56
10. Чистая рентабельность оборотных активов (п.3/п.6·100)	22,26	29,67	7,41
11. Чистая рентабельность собственного капитала (п.3/п.7·100)	16,53	20,41	3,88
12. Рентабельность (убыточность) продаж (п.2/п.1·100)	-1,52	6,03	7,55
13. Чистая рентабельность продаж (п.3/п.1·100)	21,20	22,62	1,42

Все показатели рентабельности в 2017 г. больше показателей рентабельности в 2016 г., что объясняется опережающими темпами роста, прибыли от продаж и чистой прибыли над темпами роста выручки от продаж, среднегодовой стоимости имущества организации и отдельных составляющих активов.

В 2017 г. наибольшим был уровень чистой рентабельности внеоборотных активов – 31,13 %, наименьшим – уровень рентабельности продаж – 6,03 %. Это объясняется тем, что сумма прибыли от продаж, была значительно меньше суммы чистой прибыли.

ВАРИАНТ 3

ЗАДАЧА 1. Провести анализ ликвидности баланса

Решение.

Таблица 2.7

Анализ ликвидности баланса (тыс.р.) в 2017 г.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (+), недостаток (-)	
						на начало года	на конец года
А	1	2	Б	3	4	5	6
А ₁	58	7	П ₁	7377	6762	-7319	-6755
А ₂	2037	1914	П ₂	5792	5324	-3755	-3410
А ₃	33930	40418	П ₃	8317	5555	25613	34863
А ₄	36619	38086	П ₄	51158	62784	14539	24698
Баланс	72644	80425	Баланс	72644	80425	х	х

Баланс предприятия, как в начале, так и в конце года не является абсолютно ликвидным в связи с недостатком наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов для расчета по наиболее срочным и краткосрочным обязательствам. В качестве положительного момента следует отметить соблюдение минимального условия финансовой устойчивости – наличие у предприятия собственных оборотных средств.

ЗАДАЧА 2. Оценить уровень интенсивности использования активов и капитала.

Решение:

Показатели, представленные в таблице 2.8, свидетельствуют об увеличении скорости оборота всех активов и обязательств, за исключением кредиторской задолженности.

Таблица 2.8

Показатели оборачиваемости активов и капитала

Показатель	2016 г.	2017 г.	Темпы роста, %
А	1	2	3
Исходные данные, тыс.р.:			
1. Выручка от продаж	36848	51403	139,5
2. Среднегодовая сумма активов	66888,5	76534,5	114,4
3. Среднегодовая стоимость основных средств	31771	37331,5	117,5
4. Среднегодовая величина оборотных активов	35096,5	39182	111,6
5. Среднегодовая величина запасов	32045	37174	116,0
6. Среднегодовая величина дебиторской задолженности	2906	1971	67,8
7. Среднегодовая величина денежных средств	56	32,5	58,0
8. Среднегодовая величина кредиторской задолженности	4604,5	7069,5	153,5
9. Среднегодовая величина долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов	14810,5	12 371	83,5
10. Среднегодовая величина заемных и привлеченных источников	19636	19563,5	99,6
Расчетные показатели:			
11. Коэффициент оборачиваемости активов (п.1/п.2)	0,551	0,672	122,0
12. Продолжительность оборота активов, дн. (360·п.2/п.1)	653,5	536,0	82,0
13. Коэффициент оборачиваемости основных средств (п.1/п.3)	1,160	1,377	118,7
14. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (п.1/п.4)	1,050	1,312	125,0
15. Продолжительность оборота оборотных активов, дн. (360·п.4/п.1)	342,9	274,4	80,0
16. Коэффициент оборачиваемости запасов (п.1/п.5)	1,150	1,383	120,3
17. Продолжительность оборота запасов, дн. (360·п.5/п.1)	313,1	260,3	83,1
18. Оборачиваемость дебиторской задолженности (п.1/п.6)	12,68	26,08	205,7
19. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дн. (360·п.6/п.1)	28,39	13,80	48,6
20. Коэффициент оборачиваемости денежных средств (п.1/п.7)	658,0	1581,6	240,4
21. Продолжительность оборота денежных средств, дн. (360·п.7/п.1)	0,547	0,228	41,7
22. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (п.1/п.8)	8,003	7,271	90,9
23. Продолжительность оборота кредиторской задолженности, дн. (360·п.8/п.1)	44,99	49,51	110,0
24. Коэффициент оборачиваемости кредитов и займов (п.1/п.9)	2,488	4,155	167,0
25. Продолжительность оборота кредитов и займов, дн. (360·п.9/п.1)	144,7	86,64	59,9

Продолжение таблицы 2.8

А	1	2	3
26. Коэффициент оборачиваемости заемных и привлеченных источников (п.1/п.10)	1,877	2,627	140,0
27. Продолжительность оборота обязательств, дн. (360·п.10/п.1)	191,8	137,0	71,4
28. Операционный цикл*, дн. (п.17+п.19)	341,5	274,1	80,3
29. Финансовый цикл**, дн. (п.28–п.23)	296,5	224,6	75,8

* Характеризует общее время, в течение которого финансовые ресурсы находятся в материальных средствах и дебиторской задолженности.

** Характеризует время, в течение которого финансовые ресурсы отвлечены из оборота.

В течение анализируемого периода более чем в два раза увеличилась скорость оборота денежных средств и дебиторской задолженности, скорость оборота запасов, оборотных активов и общей стоимости имущества увеличилась от 20,3 до 25,0 %.

Продолжительность оборота активов составила в 2017 г. 536 дней, оборотных активов – 274,4 дня, что меньше, чем в 2012 году на 117,5 и 68,5 дня соответственно. Продолжительность операционного цикла сократилась с 341,5 до 274,1 дня, продолжительность финансового цикла – с 296,5 до 224,6 дня.

Скорость оборота заемных и привлеченных источников увеличилась в 1,4 раза по отношению к уровню 2016 г., что объясняется увеличением скорости оборота кредитов и займов. Продолжительность оборота кредиторской задолженности в течение анализируемого периода увеличилась с 44,99 до 49,51 дня.

ВАРИАНТ 4

ЗАДАЧА 1. Провести горизонтальный анализ заемного капитала.

Решение:

Величина заемных и привлеченных источников уменьшилась в течение анализируемого периода с 21486 до 17641 тыс.р.

В структуре заемного капитала в конце 2017 г. преобладает кредиторская задолженность (38,3 %), 31,5 % приходится на долгосрочные кредиты и займы, 29,8 % – на краткосрочные кредиты и займы. Кроме того, предприятие

имеет прочие краткосрочные обязательства в размере 73 тыс.р., а в начале 2017 г. – прочие долгосрочные обязательства.

Таблица 2.9

Изменения в составе и структуре заемного капитала в 2017 г.

Элемент заемного капитала	Абсолютная величина, тыс.р.		Удельный вес, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
А	1	2	3	4
Долгосрочные займы и кредиты	8217	5555	38,3	31,5
Прочие долгосрочные обязательства	100	0	0,5	0,0
Краткосрочные займы и кредиты	5719	5251	26,6	29,8
Кредиторская задолженность	7377	6762	34,3	38,3
Прочие краткосрочные обязательства	73	73	0,3	0,4
Итого заемных средств	21486	17641	100,0	100,0

Продолжение таблицы 2.9

Элемент заемного капитала	Изменения			
	в абсо- лютных величинах	в удель- ных весах	в % к ве- личинам на начало периода	в % к из- менению заемного капитала
А	5	6	7	8
Долгосрочные займы и кредиты	-2662	-6,8	-32,4	69,2
Прочие долгосрочные обязательства	-100	-0,5	-100,0	2,6
Краткосрочные займы и кредиты	-468	3,2	-8,2	12,2
Кредиторская задолженность	-615	4,0	-8,3	16,0
Прочие краткосрочные обязательства	0	0,1	0,0	0,0
Итого заемных средств	-3845	х	-17,9	100,0

В течение отчетного года в составе и структуре заемного капитала произошли следующие изменения: на 6,8 % сократилась доля долгосрочных кредитов и займов, на 0,5 % – доля прочих долгосрочных обязательств. Удельный вес кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов, и расчетов по дивидендам увеличивался от 0,1 до 4,0 %.

ЗАДАЧА 2. Оценить платежеспособность предприятия в различные моменты времени.

Решение:

Таблица 2.10

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатели	На конец года			Норматив
	2015	2016	2017	
А	1	2	3	4
Элемент текущих активов и краткосрочных обязательств, тыс.р.:				
1. Общая сумма текущих активов	34168	36025	42339	х
2. Быстрореализуемые активы	3775	2037	1905	х
3. Наиболее ликвидные активы	54	58	7	х
4. Краткосрочные обязательства	12805	13169	12086	х
Значения коэффициентов ликвидности:				
- абсолютной (п.3:п.4)	0,0042	0,0044	0,0006	> 0,2
- быстрой ((п.2+п.3):п.4)	0,299	0,159	0,158	> 1
- текущей (п.1:п.4)	2,668	2,736	3,503	> 2

В течение анализируемого периода предприятие было неплатежеспособно на дату составления баланса и на период, равный продолжительности одного оборота краткосрочной дебиторской задолженности, но платежеспособно на период, равный продолжительности одного оборота всех оборотных средств.

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ ПО РАЗДЕЛУ 2

«ДЕТАЛИЗИРОВАННЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ВАРИАНТ 1

ЗАДАЧА 1. Изучить состав и структуру основных средств

Решение:

Первоначальная стоимость основных средств за анализируемый период увеличилась на 4048 тыс.р. и составила в конце года 64962 тыс.р. Произшедшие изменения обусловлены увеличением стоимости зданий, машин и оборудования, транспортных средств, рабочего и продуктивного скота.

В конце отчетного года в структуре основных средств наибольший удельный вес (39,7 %) занимают машины и оборудования, 27,8 % приходится на здания, 21,5 % – на продуктивный скот.

Таблица 2.11

Состав и структура основных средств в 2017 г.

Вид основных средств	На начало года		На конец года		Изменения за год, ±	
	сумма, тыс.р.	удельный вес, %	сумма, тыс.р.	удельный вес, %	сумма, тыс.р.	удельный вес, %
А	1	2	3	4	5	6
Здания	16097	26,4	18064	27,8	1967	1,4
Сооружения	2577	4,2	2577	4,0	0	-0,2
Машины и оборудование	25464	41,8	25810	39,7	346	-2,1
Транспортные средства	2785	4,6	3060	4,7	275	0,1
Рабочий скот	981	1,6	1179	1,8	198	0,2
Продуктивный скот	12713	20,9	13975	21,5	1262	0,6
Многолетние насаждения	297	0,5	297	0,5	0	0,0
Итого	60914	100,0	64962	100,0	4048	х

Доля остальных видов основных средств в общей их стоимости изменяется на интервале от 0,5 до 4,7 %. Структурные изменения незначительны.

ЗАДАЧА 2. Провести горизонтальный и вертикальный анализ основных источников финансирования.

Решение:

Таблица 2.12

Анализ структуры и динамики основных источников финансирования в 2017 г.

Источник финансирования	Абсолютная величина, тыс.р.		Удельный вес, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
А	1	2	3	4
1 Собственные средства финансирования	51158	62784	70,4	78,1
1.1 Амортизация основных средств	24316	26897	33,5	33,5
1.2 Нераспределенная прибыль	23671	35297	32,6	43,9
1.3 Прочие средства	3171	590	4,3	0,7
2 Заемные и привлеченные источники финансирования	21486	17641	29,6	21,9
2.1 Кредиты и займы	13936	10806	19,2	13,4
2.2 Прочие средства	7550	6835	10,4	8,5
Итого средства финансирования	72644	80425	100,0	100,0

Решение:

Таблица 2.13

Анализ движения денежных средств прямым методом

Показатель	Сумма денежных средств, тыс.р.			Темпы роста, %	Удельный вес, %		
	2016 г.	2017 г.	Δ, ±		2016 г.	2017 г.	Δ, ±
А	1	2	3	4	5	6	7
1 Остаток денежных средств на начало года	54	58	4	107,4	х	х	х
2 Поступление денежных средств - всего	49141	68164	19023	138,7	100,0	100,0	х
в т.ч. по видам деятельности:							
- текущей	43328	61164	17836	141,2	88,2	89,7	1,5
- инвестиционной	0	0	0	х	0,0	0,0	0,0
- финансовой	5813	7000	1187	120,4	11,8	10,3	-1,5
3 Расходование денежных средств - всего	49137	68215	19078	138,8	100,0	100,0	х
в т.ч. по видам деятельности:							
- текущей	37519	57502	19983	153,3	76,4	84,3	7,9
- инвестиционной	5104	752	-4352	14,7	10,4	1,1	-9,3
- финансовой	6514	9961	3447	152,9	13,2	14,6	1,4
4 Остаток денежных средств на конец года	58	7	-51	12,1	х	х	х
5 Чистый денежный поток	4	-51	-55	-1275,0	х	х	х
в т.ч. по видам деятельности:							
- текущей	5809	3662	-2147	63,0	х	х	х
- инвестиционной	-5104	-752	4352	14,7	х	х	х
- финансовой	-701	-2961	-2260	422,4	х	х	х

В отчетном году приток денежных средств от текущей деятельности составил 61164 тыс.р., что больше оттока денежных средств на 3662 тыс.р. Эти средства были направлены на приобретение объектов основных средств на сумму 752 тыс.р. и на погашение части кредитов и займов в размере 2910 тыс.р. (3662 – 752). Оставшаяся часть кредитов и займов в размере 7051 тыс.р.

(9961 – 2910) была погашена за счет вновь привлеченных кредитов и займов в размере 7 млн.руб., а также за счет денежных средств, находившихся на расчетном счете предприятия в начале 2017 г. (51 тыс.р.). В результате чего сумма денежных средств на расчетном счете уменьшилась с 58 до 7 тыс.р.

Похожая ситуация имела место в 2016 г. Чистый денежный поток от текущей деятельности был положительным в размере 5809 тыс.р.

Полученные денежные средства были направлены на приобретение объектов основных средств (5 млн. 104 тыс.р.), также на погашение части кредитов и займов в размере отрицательного денежного потока от финансовой деятельности (701 тыс.р.). Оставшиеся 4 тыс.р. увеличили сумму денежных средств на расчетном счете до 58 тыс.р.

ЗАДАЧА 2. Изучить показатели движения и технического состояния основных средств.

Решение:

Таблица 2.14

Анализ технического состояния и движения основных средств

Показатель	2016 г.	2017 г.
А	1	2
Исходные данные, тыс.р.:		
1. Наличие на начало года	48794	60914
2. Поступление	15376	6882
3. Выбытие	3256	2834
4. Наличие на конец года (п.1 + п.2 – п.3)	60914	64962
5. Годовой прирост	12120	4048
6. Износ на начало года	21850	24316
7. Износ на конец года	24316	26897
Коэффициенты:		
- роста (п.4 / п.1)	1,248	1,066
- прироста (п.5 / п.1)	0,248	0,066
- обновления (п.2 / п.4)	0,252	0,106
- выбытия (п.3 / п.1)	0,067	0,047
- износа на начало года (п.6 / п.1)	0,448	0,399
- износа на конец года (п.7 / п.4)	0,399	0,414
- годности на начало года (1 – п.12)	0,552	0,601
- годности на конец года (1 – п.13)	0,601	0,586

Техническое состояние основных средств на анализируемом предприятии нельзя признать удовлетворительным, но наметилась положительная динамика. Если в начале 2016 г. степень износа основных средств составляла 44,8 %, то в конце 2017 г. – 41,4 %.

Стоимость основных средств, как в начале, так и в конце отчетного года больше стоимости основных средств за тот же период прошлого года, в связи с превышением стоимости поступивших за год основных средств над стоимостью выбывших основных средств.

В течение анализируемого периода в предприятие имело место снижение интенсивности воспроизводства основных средств, о чем свидетельствует отрицательная динамика коэффициентов роста, прироста, обновления и выбытия. Годовой прирост стоимости основных средств составил в отчетном году 4048 тыс.р., против 12120 тыс.р. в прошлом году.

ВАРИАНТ 3

ЗАДАЧА 1. Провести анализ движения собственного капитала.

Решение.

Таблица 2.15

Анализ движения собственного капитала (тыс.р.) в 2017 г.

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
А	1	2	3	4	5
Остаток на начало года	2341	14101	11045	23671	51158
Поступило	0	0	0	11626	11626
Использовано	0	0	0	0	0
Остаток на конец года	2341	14101	11045	35297	62784
Абсолютное изменение остатка	0	0	0	11626	11626
Темпы роста, %	100,0	100,0	100,0	149,1	122,7
Коэффициент поступления	0,0	0,0	0,0	0,329	0,185
Коэффициент выбытия	0,0	0,0	0,0	0,000	0,000

Показатели, представленные в таблице 2.15, свидетельствуют о том, что движение собственного капитала имело место только в части нераспределен-

Таблица 2.17

Изменения в составе и структуре кредиторской задолженности в 2017 г.

Вид кредиторской задолженности	Абсолютная величина, тыс.р.		Удельный вес, %	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
А	1	2	3	4
Перед поставщиками и подрядчиками	5007	2615	67,9	38,6
Перед персоналом организации	796	830	10,8	12,3
Перед государственными внебюджетными фондами	128	460	1,7	6,8
По налогам и сборам	722	1344	9,8	19,9
Перед прочими кредиторами	724	1513	9,8	22,4
Итого кредиторская задолженность	7377	6762	100,0	100,0

Продолжение таблицы 2.17

Вид кредиторской задолженности	Изменения			
	в абсолютных величинах	в удельных весах	в % к величинам на начало периода	в % к изменению кредиторской задолженности
А	5	6	7	8
Перед поставщиками и подрядчиками	-2392	-29,3	-47,8	388,9
Перед персоналом организации	34	1,5	4,3	-5,5
Перед государственными внебюджетными фондами	332	5,1	259,4	-54,0
По налогам и сборам	622	10,1	86,1	-101,1
Перед прочими кредиторами	789	12,6	109,0	-128,3
Итого кредиторская задолженность	-615	х	-8,3	100,0

Абсолютная величина и удельный вес задолженности перед персоналом организации, задолженности по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами и прочими кредиторами в конце отчетного года больше тех же величин в начале года. Наиболее высокими темпами увеличилась задолженность перед государственными внебюджетными фондами и перед прочими кредиторами. Самым низким был прирост задолженности перед персоналом организации – 4,3 % от суммы задолженности в начале года.

ЗАДАЧА 2. Оценить величину влияния количественных и качественных показателей использования ресурсов на изменение суммы выручки от продаж.

Решение:

Таблица 2.18

Расчет показателей интенсификации

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение, ±	Прирост, %
А	1	2	4	5
Количественные показатели использования ресурсов, тыс.р.:				
Выручка от продаж	707923	716196	8273	1,169
Затраты на оплату труда с отчислениями	12460	12603	143	1,148
Материальные затраты, тыс.р.	490917	519568	28651	5,836
Амортизация	9232	10114	882	9,554
Совокупные затраты	512609	542285	29676	5,789
Качественные показатели использования ресурсов, руб.:				
Зарплатоотдача, руб.	56,82	56,83	0,01	0,018
Материалоотдача, руб.	1,442	1,378	-0,064	-4,438
Амортизациоотдача, руб.	76,68	70,81	-5,87	-7,655
Отдача совокупных затрат, руб.	1,381	1,321	-0,060	-4,345

В отчетном году ОАО «Омега» реализовало продукцию на сумму 716196 тыс.р., что на 8273 тыс.р. или на 1,2 % больше уровня прошлого года. Произошедшие изменения сопровождались увеличением всех количественных показателей использования ресурсов, а также ростом зарплатоотдачи (см.табл.2.18).

Таблица 2.19

Сводный анализ показателей интенсификации

Вид ресурсов	Прирост ресурса на 1% прироста продукции	Доля влияния на 100% прироста продукции, %		Относительная экономия (перерасход) ресурсов, тыс.р.
		экономичности	интенсивности	
А	1	2	3	4
Затраты на оплату труда с отчислениями, тыс.р.	0,982	98,2	1,8	-3
Материальные затраты, тыс.р.	4,992	499,2	-399,2	22915
Амортизация, тыс.р.	8,173	817,3	-717,3	774
Совокупные затраты, тыс.р.	4,952	495,2	-395,2	23686

На каждый процент прироста стоимости продукции среднегодовая стоимость производственных основных средств, сумма начисленной амортизации, величина материальных и совокупных затрат увеличивались более чем на 1 %, а темпы роста фонда оплаты труда были ниже темпов роста стоимости товарной продукции.

Вследствие вышеизложенного, в отчетном году трудовые ресурсы и оборотные средства в материальных активах использовались полностью интенсивно, средства на оплату труда – преимущественно экстенсивно, производственные основные средства, амортизационные отчисления, материальные и совокупные затраты – полностью экстенсивно.

Относительный перерасход ресурсов вследствие неэффективного их использования составил в отчетном году по отношению к уровню базисного года 23686 тыс.р.

Таблица 2.20

Шкала оценки образовательных достижений по решению ситуационных задач

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
100	5	отлично
80 ÷ 89	4	хорошо
70 ÷ 79	3	удовлетворительно
менее 70	2	неудовлетворительно

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Методическое обеспечение дисциплин по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» должно быть ориентировано на потребности рынка труда.
2. В основе разработки методического обеспечения находится система законодательных и нормативных документов в сфере образования.
3. Оценка качества освоения обучающимися основных образовательных программ включает: текущий контроль успеваемости, промежуточную и государственную итоговую аттестацию обучающихся.
4. При разработке оценочных средств, для контроля качества изучения модулей, дисциплин, практик, должны учитываться все виды связей между включенными в них знаниями, умениями, навыками, которые позволяют установить качество сформированных у обучающихся компетенций по видам деятельности и степень общей готовности выпускников к профессиональной деятельности.
5. При проектировании оценочных средств должна быть предусмотрена оценка способности обучающихся к творческой деятельности, их готовность вести поиск решения новых задач, связанных с недостаточностью конкретных специальных знаний и отсутствием общепринятых алгоритмов профессионального поведения.
6. Помимо индивидуальных оценок целесообразно использовать групповые и взаимооценки: рецензирование студентами работ друг друга, оппонирование студентами рефератов, проектов, дипломных, исследовательских работ, экспертные оценки группами, состоящими из студентов, преподавателей и работодателей.
7. Вузom должны быть созданы условия для максимального приближения системы оценивания и контроля компетенций бакалавров к условиям их будущей профессиональной деятельности.

8. Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» включена в цикл профессиональных дисциплин вариативной части. Главной целью преподавания дисциплины является обучение студентов навыкам работы с бухгалтерской отчетностью, умению выявлять возможные ошибки, изыскивать необходимую информацию для принятия оптимальных управленческих решений, направленных на повышение результативности и эффективности функционирования предприятия, улучшение его имущественного и финансового положения.
9. Реализация в дисциплине «Анализ финансовой отчетности» требований ФГОС ВО, ООП ВО и учебного плана по направлению «Экономика» (профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») должна формировать общепрофессиональные компетенции ОПК-2 (способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач) и ОПК-3 (способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы) и профессиональную компетенцию ПК-5 (способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений).
10. Преподавание дисциплины целесообразно осуществлять с применением следующих видов образовательных технологий: информационные технологии, опережающая самостоятельная работа, работа в команде, проблемное обучение, контекстное обучение, обучение на основе опыта.
11. Методика проведения анализа финансовой отчетности в трактовке разных ученых имеет некоторые отличия, связанные как с последовательностью проведения анализа, методикой расчета коэффициентов, так и с особенностями рассмотрением отдельных форм финансовой отчетности.

12. Из всех рассмотренных методик нами были выбраны методики, в большей степени соответствующие Российской экономике. Данные методики были положены в основу разработки фонда оценочных средств, который включает в себя тестовые вопросы и ситуационные задачи.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (ред. от 03.08.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.03.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (ред. от 29.01.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
5. Приказ Министерства образования и науки РФ от 12 ноября 2015 г. № 1327 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
6. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.04.2017 г. № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».