

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФГБОУ ВПО «Удмуртский государственный университет»

Институт Экономики и Управления

Кафедра финансов и учета

Методические рекомендации
по выполнению контрольной работы
по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»
(для студентов очной и заочной форм обучения)

Ижевск
2015

«УТВЕРЖДАЮ»
Зам. директора ИЭиУ
по учебно-методической работе

О.А. Воробьева

« _____ » _____ 2015 г.

Составитель:

Ст. преподаватель кафедры «Финансы и учет»

Мальцева С.С.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры
«Финансов и учета»

Протокол № 01 от «12» января 2015.

Зав. кафедрой
«Финансов и учета»

С.Ф. Федулова

© Мальцева С.С., 2015

© ИЭиУ ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2015

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Методические указания к выполнению контрольной работы.....	4
3. Контрольные задания.....	5
4. Требования, предъявляемые к оформлению контрольной работы.....	8
5. Список рекомендуемой литературы.....	8

1. Общие положения

Контрольная работа по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» выполняется студентами в соответствии с учебным планом по направлению «Экономика».

Целью контрольной работы является углубление знаний и выработка практических навыков в ходе самостоятельного изучения литературных источников. Получение зачета по контрольной работе является обязательным условием для допуска к экзамену (зачету) по дисциплине.

2. Методические указания к выполнению контрольной работы

Контрольная работа состоит из одного теоретического вопроса и 5 задач по разным темам дисциплины. На контрольные вопросы должны быть даны полные, исчерпывающие ответы с примерами из практики или специальной литературы. Решение задачи должно сопровождаться необходимыми пояснениями. Содержание контрольного вопроса и задачи должны быть переписаны из данных методических указаний.

Если в работе имеются ошибки, рецензент на полях или в рецензии делает соответствующие замечания.

После получения проверенной работы студент должен исправить все отмеченные ошибки и учесть замечания рецензента. Исправления и дополнения должны быть выполнены на отдельных листах и вложены в соответствующие места контрольной работы. Вносить поправки в ранее написанный текст после проверки, студенту не разрешается.

К письменной работе должен быть приложен список использованной литературы. При выполнении контрольной работы студент должен пользоваться как учебной литературой, так и специальной, к которой относятся монографии, статьи в научных журналах и газетах.

Тема теоретического задания устанавливается для каждого студента по первой букве его фамилии.

Начальная буква фамилии			Номер теоретического задания
А	К	У	1
Б	Л	Ф	2
В	М	Х	3
Г	Н	Ц	4
Д	О	Ч	5
Е	П	Ш	6
Ж	Р	Щ	7
З	С	Э	8
И	Т	Ю, Я	9

3. Контрольные задания

Теоретические задания:

1. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным бухгалтерского баланса.
2. Влияние учетной политики организации на формирование показателей финансовой отчетности.
3. Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке изменения имущественного положения организации.
4. Значение, функции и роль отчета о финансовых результатах, раскрытие его аналитических возможностей. Анализ состава и структуры доходов и расходов организации, оценка динамики и факторов их формирования.
5. Значение, функции и роль отчета об изменениях капитала в оценке состава, структуры и динамики собственного капитала организации.
6. Информационно-аналитические возможности Отчета о движении денежных средств. Анализ денежных потоков и оценка эффективности использования денежных средств.
7. Информационно-аналитические возможности финансовой отчетности.
8. Информационное, организационное и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности. Взаимная увязка показателей форм годовой финансовой отчетности.
9. Использование финансовой отчетности в разработке бизнес-планов организации.

Практические задания:

Задача 1.

Рассчитайте и проанализируйте финансовые коэффициенты платежеспособности по данным таблицы.

Показатели	На начало периода	На конец периода
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	258	100
Краткосрочная дебиторская задолженность	4434	12303
Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность	3854	300
Оборотные активы, всего	?	?
Внеоборотные активы, всего	3197	246
Активы, всего	?	?
Собственный капитал	5572	755
Заемный капитал, всего	6171	12194
Текущие обязательства	6000	12194
Долгосрочные обязательства	171	0

Напишите выводы об изменении платежеспособности организации за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями.

Задача 2.

Проанализируйте коэффициенты деловой активности и финансовый цикл предприятия по данным таблицы.

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Выручка от реализации	2265	2388
Среднегодовая стоимость имущества	?	?
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов	1123	1408
Среднегодовая стоимость оборотных активов	1472	1604
Среднегодовая стоимость собственного капитала	1046	1168
Среднегодовая стоимость запасов	763	812
Среднегодовая стоимость денежных средств	146	133
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	563	659
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	634	708

Напишите вывод.

Задача 3.

Проанализируйте динамику показателей финансовых результатов предприятия по данным таблицы.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение	Уровень в % к выручке		Отклонение уровня	Темп роста, %
	Прошлый период	Отчетный период		Прошлый период	Отчетный период		
Выручка от продажи товаров, продукции	481	467		100	100	0	
Себестоимость	(274)	(301)					
Валовая прибыль	?	?					
Коммерческие расходы	(74)	(66)					
Управленческие расходы	(83)	(98)					
Прибыль от продажи	?	?					
Проценты полученные	35	21					
Проценты уплаченные	(15)	(22)					
Доходы от участия в других предприятиях	0	0					
Прочие доходы	25	57					
Прочие расходы	(13)	(39)					
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?					
Отложенные налоговые активы	0	12					
Отложенные налоговые обязательства	(44)	(23)					
Текущий налог на прибыль	(24)	(6)					
Иные аналогичные платежи в бюджет	-	-					
Чистая прибыль (убыток)	?	?					

Напишите вывод.

Задача 4.

Оцените вероятность банкротства каждого предприятия по системе Бивера:

Показатели	Предприятие А	Предприятие Б
Внеоборотные активы	3980	3339
Оборотные активы	5510	5037
Амортизация	108	513
Собственный капитал	3702	5394
Заемный капитал	5788	2982
Текущие обязательства	5788	1533
Чистая прибыль	8	863
Коэффициент Бивера		
Коэффициент текущей ликвидности		
Экономическая рентабельность		
Финансовый леверидж		
Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами		
Тип финансового состояния по критериям Бивера		

Определите отсутствующие в таблице показатели, тип финансового состояния. Напишите вывод, сравнив вероятность банкротства двух предприятий.

Задача 5.

Оцените вероятность банкротства каждого предприятия.

Показатели	Предприятие А	Предприятие Б
Внеоборотные активы, всего	2147	2730
Оборотные активы, всего	3312	15048
Активы, всего	5459	17778
Стоимость акций	1280	1240
Заемный капитал, всего	3642	11035
Текущие обязательства	2844	3356
Прибыль до уплаты процентов и налога на прибыль	123	3584
Чистая прибыль	72	870
Выручка от продажи продукции	952	14053

Определите отсутствующие в таблице показатели, тип финансового состояния, используя методику Э. Альтмана расчета показателя «Z-счет». Напишите вывод, сравнив вероятность банкротства двух предприятий.

4. Требования по оформлению контрольной работы

При выполнении контрольной работы необходимо обратить внимание на ее оформление в соответствии со стандартами. Материал в работе располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- содержание (включает наименование всех структурных частей работы с указанием номеров страниц, на которых размещается начало материала соответствующих частей);
- изложение заданий работы.

Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата А4 через полтора межстрочных интервала. Рекомендуется использовать шрифт Times New Roman Cyr № 14.

Поля: левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 20 мм, нижнее – не менее 20 мм.

При выполнении контрольной работы необходимо соблюдать равномерную плотность, контрастность и четкость изображения по всей работе. В работе должны быть четкие, не расплывшиеся линии, буквы, цифры и знаки. Все линии, буквы, цифры и знаки должны быть одинаково черными по всей работе.

Титульный лист и содержание включаются в общую нумерацию работы, но не нумеруются. Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту работы. Номер страницы проставляется в правом верхнем углу без точки в конце.

На титульном листе указывается номер группы, Ф.И.О. студента, Ф.И.О. преподавателя, название дисциплины.

5. Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Бухгалтерское дело: учеб. для экон. вузов по спец. 080109 "Бух. учет, анализ и аудит" / И.В. Бардина, Гос. ун-т управления. - М.: Юрайт, 2011. - 285 с.: ил., табл.; 84x108/32. - (Основы наук). - Библиогр.: с. 283-285. - ISBN 978-5-9916-1296-8.

2. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов по экон. спец. / Л.Ж. Бдайцева. - М.: Юрайт, 2011. - 735, [1] с.; 84x108/32. - (Основы наук). - Библиогр.: с. 660-661. - ISBN 978-5-9916-0961-6.

3. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для вузов по экон. спец / И.М. Дмитриева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2011. - 286, [2] с. - (Основы наук). - Библиогр.: 284-287. - ISBN 978-5-9916-1024-7.

4. Климова Н.В. Экономический анализ: теория, задачи, тесты, деловые игры: учеб. пособие для вузов по спец. 080109 "Бух. учет, анализ

и аудит" / Н.В. Климова. - М.: Вуз. учеб., 2011. - 285, [2] с.: табл.; 60x90/16. - (Вузовский учебник). - Библиогр.: с. 267-268. - ISBN 978-5-9558-0073-8.

5. Комплексный экономический анализ предприятия: [учебник] / А.П. Калинина, В.П. Курносова, М.Л. Слуцкий [и др.]; под ред.: Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. - СПб.: Питер, 2011. - 569, [1] с.; 60x90/16. - (Учебник для вузов). - Библиогр.: с. 557- 559. - Авт. указ. на 12 с. - ISBN 978-5-91180-6-464-0.

6. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учеб. для вузов по спец. 080105 (060400) "Финансы и кредит", 080109 (060500) "Бух. учет, анализ и аудит" / А.П. Калинина, В.П. Курносова, Н.П. Белозерова [и др.]; под ред.: Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 507, [1] с.; 60x90/16. - (Университеты России). - Библиогр. в конце гл. - Авт. указ. на 10 с. - ISBN 978-5-9916-0193-1 (Юрайт). - 978-5-9692-0559-8 (ИД Юрайт).

Дополнительная литература:

1. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета. – Издательский центр «МарТ», Ростов-на-Дону, 2005 г.

2. Бабаев Ю.А., Бородин В.А., Амаглобели М.Д. Теория бухгалтерского учета: учебник для студентов вузов. 4-е изд. переработанное и дополненное. М.: Юнити, 2009 г.

3. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет. Теория и практика: учебник. – М.: Эксмо, 2005 г. 624 с.

4. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Изд. 3-е, доп. и перераб. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2007 г.

5. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета: учебное пособие – М.: Издательский центр «Академия», 2003 г. 144 с.

6. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. – 6-е изд. испр. – Москва: Омега-П, 2007 г. 570 с.

7. Глушков И.Е. Управленческий учет на современном предприятии. Настоящее комплексное пособие по управленческому учету. – М.: «КноРус», Новосибирск: «ЭКОР – книга», 2004 г. 160 с.

8. Гостева Л.Н. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие для вузов – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г. 79 с.

9. Касьянова Г.Ю. Учет – 2012. Бухгалтерский и налоговый. Изд-во АБАК. 2012 г. 856 с.

10. Ковалев С.Г., Малькова Т.Н. Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах (для бухгалтеров). – М.: финансы и статистика, 2005 г. 296 с.

11. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2005 г. 368 с.
12. Либерман И.А. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – М.: изд. РИОР, 2011 г.
13. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник – М.: ИНФРА – М. 2009 г. 478 с.
14. Паверижа О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003 г. 352 с.
15. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Изд-во: Проспект, М.: 2011 г. 560 с.
16. Проскуровская Ю.И. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие./ Ю.И. Проскуровская. – Москва: Омега-Л. 2007 г. 288 с.
17. Разченко Ю.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для ВУЗов – Ростов на Дону. Изд.: Феникс, 2012 г. (высшее образование).
18. Рогуленко Т.М., Харьков В.А. Бухгалтерский учет. Изд-во финансы и статистика, Инфра-М. 2010 г. 464 с.
19. Феофанов В.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности./ В.А. Феофанов, М.В. Феофанов. Ростов-на-Дону: Феникс, 2008 г. 156 с.
20. Гражданский кодекс Российской Федерации
21. Налоговый кодекс Российской Федерации
22. Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
23. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с изм. и доп.).
24. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 № 34 н.
25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н.
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте » ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154 н.
28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н.
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

30. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 03.03.2001 № 26н.

32. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.

34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н.

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153 н.

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденное приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н.

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.;

40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

41. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/2003, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105 н.

42. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. № 105 н.

43. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

44. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории РФ (утв. Банком России 12.10.2011 г. № 373-П.)

Периодические издания:

А) Журналы:

1. Бухгалтерский учет
2. Главбух
3. Консультант
4. Консультант бухгалтера
5. Аудит и налогообложения
6. Аудит
7. Аудитор
8. Налоговый вестник
9. Учет. Налоги. Право.

Б) Газеты:

1. Экономика и жизнь
2. Финансовая газета
3. Бухгалтерская газета

Интернет-ресурсы:

1. <http://upruchet.ru> – журнал «Управленческий учет».
2. <http://www.m-economy.ru> – журнал «Проблемы современной экономики».
3. <http://www.grebennikoff.ru> – журнал «Управленческий учет и финансы».
4. www.consultant.ru
5. www.garant.ru
6. www.kadis.ru
7. www.keerk.ru
8. www.nalog.ru
9. www.buhgalteria.ru
10. www.glavbuk.ru
11. www.buhgalteria.ru
12. www.poschitaem.ru
13. www.ipbr.ru

Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. Солоненко А.А. Организация учета денежных средств и расчетных операций. Ростов-на-Дону: Феникс, 2008 г. 224 с. (www.ozon.ru).
2. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / М.А. Рябова, Н.А. Богданова. Ульяновск: УлГТУ, 2009 г.
3. Врублевская Н.Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях [Электронный ресурс] / Н.Д. Врублевский. - М.: Бух. учет, 2011. - Электрон. дан. (37,7 Мб).