

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Новокузнецкий институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кемеровский государственный университет»**

Факультет информатики, математики и экономики

Кафедра экономики и управления

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Методические указания
по выполнению курсовой работы
(для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»
очной формы обучения)

Новокузнецк 2019

Оглавление

1. Общие положения.....	4
2. Цель и задачи курсовой работы.....	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате написания курсовой работы.....	5
4. Указания к выполнению курсовой работы.....	5
4.1 Структура курсовой работы.....	5
4.2 Выбор темы курсовой работы.....	7
4.3 Написание курсовой работы.....	7
4.4 Рецензирование курсовой работы.....	13
4.5 Защита курсовой работы.....	13
5. Темы курсовых работ.....	15
Рекомендуемая литература.....	16
Приложения	20

1. Общие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам и за определенный период.

Отчетность организаций является важнейшим средством управления и оперативного руководства организаций и ее сегментами. Отчетность в сжатой и наглядной форме содержит важнейшие экономические показатели, позволяющие делать выводы о выполнении ранее принятых стратегических финансовых и производственных планов, программ, а также об имущественном состоянии, ликвидности баланса и уровне финансовой устойчивости организации. Данные отчетности используются внешними (инвесторы, кредиторы, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, государственные органы) и внутренними (управленческий персонал, руководство предприятия) пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Отчетность служит исходной базой для последующего планирования и прогнозирования.

Профессиональный бухгалтер должен обладать знаниями и навыками, позволяющими решать следующие задачи:

- формировать исходную информацию для составления отчетности с учетом действующей в данном периоде системы отчетных показателей, порядка оценки статей отчетности;
- осуществлять взаимную увязку показателей в различных формах бухгалтерской отчетности;
- давать аналитическую оценку представленных в отчетности показателей.

Типовые формы бухгалтерской отчетности утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

В состав бухгалтерской отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменении капитала;
- приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность данных, приведенных в отчетности (представляют организации, подлежащие аудиторской проверке в обязательном порядке).

Бухгалтерский баланс должен представлять характеристику имущества и финансового положения организации по состоянию на отчетную дату. Он характеризует данные о хозяйственных средствах организации (актив) и источниках их образования (пассив).

В отчете о финансовых результатах должна быть приведена информация о выручке от реализации продукции, работ, услуг (выручка без учета налога на

добавленную стоимость, акцизов и иных налогов и обязательных платежей), себестоимости продукции, управленческих и коммерческих расходах, прочих доходах и расходах, текущем налоге на прибыль, отложенных и постоянных активах и обязательствах.

Отчет о движении денежных средств отражает денежные поступления организации с классификацией по основным источникам и ее денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение отчетного периода.

В отчет об изменениях капитала раскрывается информация о движении уставного, резервного, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров. Кроме того, в этой форме указывают корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок.

В приложениях (пояснениях) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится существенная информация по организации: экономическая характеристика деятельности организации по ее видам и в целом, сопоставимость данных с данными предыдущего периода, методы оценки существенных статей баланса. Дается оценка платежеспособности и ликвидности организации, состояния и эффективности использования активов организации, капитальных вложений, предполагаемых инвестиций и других данных.

В настоящее время многие компании формируют отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). МСФО - это стандарты и интерпретации, регламентирующие правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия. Единые международные стандарты позволяют оценивать и сравнивать результаты деятельности различных компаний, в т.ч. на международном уровне, более эффективно.

Курсовую работу по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» обучающиеся выполняют в соответствии с учебным планом.

Курсовая работа позволяет судить, насколько обучающийся усвоил теоретический курс, и как он может использовать полученные знания в решении практических задач.

2. Цель и задачи курсовой работы

Основная цель написания курсовой работы направлена на развитие навыков аналитического мышления и овладение методикой исследования вопросов по выбранной теме. При этом предполагается систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний по бухгалтерской (финансовой) отчетности, изучение подходов к формированию показателей финансовой отчетности на предприятиях.

Обучающийся должен показать элементы научного поиска, самостоятельность, творческий подход к предоставлению информации о финансовой отчетности.

Основные задачи курсовой работы:

- раскрыть сущность проблем составления финансовой отчетности по избранной теме и теоретически обосновать их;
- изучить и правильно использовать законодательные, нормативные, методические и другие материалы, а также литературные источники;
- изучить и обобщить данные бухгалтерской отчетности на основе практического материала;
- провести сравнительный анализ содержания бухгалтерской отчетности в российской и международной практике;
- осветить современные автоматизированные информационные технологии в области составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- уметь анализировать отчетность с целью принятия правильных управленческих решений и оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате написания курсовой работы

<i>Коды компетенции</i>	<i>Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций</i>	<i>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине</i>
ПК-3	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: - основы расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - действующую нормативно-правовую базу деятельности хозяйствующих субъектов. Уметь: - рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Владеть: - методами экономического анализа; - методиками расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, в соответствии с действующей нормативно-правовой базой.
ПК-4	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами	Знать: - методику разработки экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; - приемы представления результатов планово-экономической работы в соответствии с принятыми стандартами. Уметь: - разрабатывать экономические разделы планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств в соот-

<i>Коды компетенции</i>	<i>Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций</i>	<i>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине</i>
		ветствии с принятыми стандартами; - обосновывать показатели экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств. Владеть: - методами разработки экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств; - приемами представления результатов планово-экономической работы в соответствии с принятыми стандартами.
ПК-6	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Знать: - методики и стандарты ведения финансового, управленческого, статистического, налогового, бюджетного учета. Уметь: - формировать бухгалтерскую, налоговую, бюджетную отчетность. Владеть: - навыками ведения финансового, управленческого, статистического, налогового, бюджетного учета, представления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

Критерии оценки курсовой работы

Результаты курсовой работы оцениваются как «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Критерии оценивания курсовой работы:

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Отлично (86 – 100 баллов)	Способен читать отчетность, ориентируясь на нормативно-правовые основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, и используя отличные предметные знания, рассматривать отчетность как финансовую модель деятельности организации, выделять системообразующие элементы отчетности, ее аналитические возможности и ограничения в исследовании финансового состояния организации с учетом организационно-правовой формы и отраслевой специфики деятельности. Умеет определять методы и методику построения финансовой отчетности в соответствии с российской и международной практикой, выявлять тенденции изменения показателей финансовой отчетности, выделять наиболее важные из них. Способен анализировать финансовую отчетность с учетом информационной ценности различных групп пользователей и вариантов ее формирования (стандартный вариант, сокращенный вариант, множествен-

	<p>ный вариант). Умеет интерпретировать результаты аналитической оценки финансового состояния организации, диагностировать текущее финансовое положение, выполнять прогнозные оценки развития финансового потенциала. Способен к экономическим обобщениям с учетом интересов различных групп пользователей (внешних и внутренних), умеет грамотно готовить развернутое аналитическое заключение, формулировать альтернативные управленческие решения по укреплению и развитию финансового состояния исследуемой организации с использованием в практической деятельности. Способен к формированию сводной и консолидированной отчетности.</p>
Хорошо (71 – 86 баллов)	<p>Имеет хорошие предметные знания. Способен самостоятельно сформулировать цель, задачи и направления формирования и представления финансовой отчетности. Умеет выполнять аналитические процедуры и применять принципы построения отчетности. Готов интерпретировать результаты аналитического исследования финансового состояния организации с учетом интересов групп пользователей. Способен составлять пояснительные примечания к отчетности с учетом специфики деятельности предприятия. Способен отражать в бухгалтерской отчетности показатели налогового учета.</p>
Удовлетворительно (51 – 70 баллов)	<p>Имеет представление о составе и содержании форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Владеет основополагающими принципами формирования финансовой отчетности. Способен осуществлять процедуры, предшествующие составлению отчетности; установить взаимосвязь между данными текущего бухгалтерского учета и отчетности. Способен на основании показателей отчетности дать оценку финансового состояния организации. Способен сформулировать краткие выводы и основные мероприятия по укреплению финансового состояния организации.</p>

4. Указания к выполнению курсовой работы

В сроки, установленные учебным планом, обучающиеся обязаны выполнить работу, предоставить на проверку и защитить после проверки.

4.1 Структура курсовой работы

Курсовая работа должны иметь следующую структуру:

- Введение.

- Теоретическая часть.
- Практическая часть на примере предприятия.
- Заключение.

- Список литературы.

Во введении раскрывается значимость выбранной темы, ее актуальность в совершенствовании методологии составления финансовой отчетности. При этом следует отразить степень научной разработки исследуемых вопросов, а также указать цель, задачи, объект, предмет, методологию, методику и последовательность исследования.

В теоретической части формируется понятийный аппарат, раскрываются проблемные вопросы. Может быть раскрыта нормативно-правовая база, дана сравнительная характеристика российских правил и международных стандартов. Обучающемуся следует излагать собственную позицию, свое отношение к проблемам по исследуемым вопросам, а не ограничиваться пересказом литературных и нормативных источников.

В практической части более детально и конкретно рассматривается на практическом материале действующая практика составления бухгалтерской отчетности на исследуемом предприятии. С этой целью обучающиеся используют формы отчетности предприятия, которые они включают в приложение к курсовой работе, проводят необходимые расчеты и делают выводы по ним, разрабатывают предложения по формированию достоверной информации о финансово-экономическом состоянии предприятия для акционеров (участников), руководителей предприятия и других пользователей.

В заключении обучающийся подводит итоги по проведенному исследованию, излагают кратко и четко основные выводы, дают оценку организации и методологии учета и отчетности выбранного предприятия, излагают рекомендации по совершенствованию учета и отчетности.

4.2 Выбор темы курсовой работы

Тематика курсовых работ включает общетеоретические вопросы, связанные с формированием и составлением бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами по бухгалтерскому учету и международными стандартами финансовой отчетности, а также практический вопрос - заполнение форм бухгалтерской отчетности.

Выбирая тему курсовой работы, обучающемуся следует учитывать научный и практический интерес, обусловленный опытом практической работы. В перспективе следует тему курсовой работы увязывать с разработкой отдельных вопросов выпускной квалификационной работы.

Тематика курсовых работ позволяет достаточно полно раскрыть вопросы избранной темы. Обучающиеся имеют право самостоятельно выбрать любую из предложенных тем. В отдельных случаях обучающийся может предложить свою тему и план курсовой работы, обосновав целесообразность ее изучения.

Тема курсовой работы закрепляется за обучающимся после подачи заявления. Изменение темы по причине недостаточности теоретического и практического материала или другим причинам производится в исключительных случаях по разрешению заведующего кафедрой.

4.3 Написание курсовой работы

Правильная организация самостоятельной работы обучающегося способствует успешному написанию курсовой работы. По согласованию с научным руководителем обучающийся составляет график подготовки курсовой работы с указанием очередности и сроков выполнения ее отдельных этапов.

Этапы работы:

- подбор и первоначальное ознакомление с литературой по теме исследования;
- сбор и обработка фактических данных, их систематизация и обобщение;
- написание текста курсовой работы;
- оформление и представление работы на кафедру. Конкретное содержание указанных этапов подготовки курсовой работы заключается в следующем.

4.3.1. Подбор литературы по теме исследования и ее изучение

Для выработки четкого представления о составе и характере вопросов намеченного исследования необходимо ознакомиться с отобранной литературой.

При выборе литературы следует обращаться к каталогам и библиографическим справочникам НФИ КемГУ.

Как правило, работу над литературными источниками начинают с тех изданий, где материал по теме излагается систематизировано. К таким источникам относится литература, рекомендованная в программах курсов «Бухгалтерский финансовый учет», «Управленческий учет», «Финансовая отчетность» и др. Затем изучаются, обобщаются и анализируются материалы, опубликованные по теме исследования в монографиях, а также научные статьи из журналов «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Консультант бухгалтера» и др. При выполнении курсовой работы необходимо глубокое изучение действующих законодательных актов с учетом последующих изменений.

Изучая литературные источники, обучающемуся необходимо предусматривать актуальность теоретических и практических вопросов курсовой работы. В связи с этим особое внимание следует обращать на публикации последних лет, в которых рассматривается действующая практика составления бухгалтерской отчетности и одновременно высказываются мнения о возможных путях и методах ее совершенствования на основе международных принципов и норм. Анализируя международные и российские подходы к формированию показателей финансовой отчетности, взгляды разных авторов, обучающийся может аргументированно поддержать чью-то точку зрения или доказать необоснованность позиций, высказать свое мнение и внести соответствующие предложения.

Отобранные литературные источники систематизируются в списке литературы, который в процессе работы над темой может быть уточнен и дополнен.

4.3.2. Сбор и обработка фактических данных, их систематизация и обобщение

Наряду с работой над литературными источниками обучающемуся необходимо собрать конкретный практический материал по бухгалтерской отчетности предприятия. От того, насколько правильно и полно будет отобран фактический материал, во многом зависит уровень курсовой работы.

Отличительная особенность курсовых работ по бухгалтерской финансовой отчетности состоит в том, что они не являются работами описательного характера, а строятся на изучении фактических данных деятельности конкретного хозяйствующего объекта. В связи с этим обучающемуся необходимо собрать и обработать информацию по бухгалтерской отчетности, сконцентрированную в учетных регистрах синтетического и аналитического учета, учетной политике.

Специфические особенности составления бухгалтерской отчетности определяются темой курсовой работы и могут быть выявлены только на основе изучения теоретического и практического материала непосредственно на предприятии.

Накапливая фактические данные на основе изучения плановых показателей, отчетов, материалов аудиторских проверок, обучающемуся необходимо систематизировать собранный материал для выявления недостатков в формировании бухгалтерской отчетности предприятия.

Для обучающихся, не имеющих возможности собрать материал на практике, в приложении 3 дано задание для выполнения курсовой.

4.3.3. Написание текста курсовой работы

Изложение вопросов по выбранной теме должно быть последовательным, логичным и подтверждаться конкретными практическими данными. Курсовая работа должна представлять собой законченное научное исследование. В связи с этим обучающемуся необходимо показать социально-экономический характер изучаемых явлений и изложить собственную позицию по спорным теоретическим вопросам, провести глубокий и всесторонний анализ действующей практики организации и методики составления бухгалтерской отчетности, разработать и предложить свои обоснованные предложения по составлению, раскрытию и представлению информации в финансовой отчетности в соответствии с новыми требованиями.

Курсовая работа должна состоять из введения, теоретической и практической части, заключения. Построение курсовой работы может быть иным, но неизменным остается то, что каждая работа состоит из двух частей: теоретической и практической.

4.3.4. Оформление курсовой работы

Курсовая работа оформляется в соответствии с Правилами оформления учебных работ студентов, изложенными в учебно-методическом пособии (Но-

вокузнец. ин-т (фил.) Кемеров. гос. ун-та ; сост.: И. А. Жибинова [и др.]; под ред. И. А. Жибиновой. – Новокузнецк: НФИ КемГУ, 2018. – 104 с.)

Окончательный вариант курсовой работы выполняется на компьютере. **Объем** курсовой работы должен составлять 25 - 30 страниц текста, напечатанного через 1,5 междустрочных интервала. **Шрифт** написания курсовой работы должен быть Times New Roman 14.

Стиль и язык изложения представленного материала должны быть четкими, лаконичными, грамотными. Достоинством любой курсовой работы является простота и доступность изложения содержания исследуемой темы.

Текст курсовой работы располагается таким образом, чтобы его ограничили поля: с левой стороны текста шириной 3 см (с учетом подшивки); с правой стороны - 1,5 см; от верхней кромки листа - 2 см; внизу страницы - 2 см. Введение, теоретическую, практическую части и заключение следует начинать с новой страницы. Каждый вопрос должен иметь заголовок. При оформлении курсовой работы недопустимо разрывать заголовки вопросов с текстом, т. е. печатать заголовок внизу одной страницы, а следующий за ним текст или таблицу - на другой. Заголовки глав размещаются с начала верхней кромки страницы, текст размещается на расстоянии 1,5-2 см от заголовка.

Сноски в курсовой работе, являясь обязательным элементом, сообщают точные сведения об использованных автором литературных источниках. При этом сносками сопровождаются цитаты и законодательные положения. Использование ссылок свидетельствует о большой работе по углубленному изучению вопроса, а также о добросовестности обучающегося. В соответствии с действующим ГОСТом по оформлению ссылок на литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер по списку использованной литературы и страницу источника. Например, в тексте курсовой работы приводится цитата из статьи А.С. Бакаева «Основные направления развития бухгалтерского учета в России», опубликованной в журнале «Бухгалтерский учет» № 3 за 2016 год. Цитата приводится в тексте в кавычках, а после нее в скобках указывается источник [20, с.35]. Следовательно, сам источник с полным наименованием, указанием автора, журнала, в котором опубликована статья, в списке использованной литературы имеет порядковый номер 20. Если обучающийся рассматривает принципиальные положения тех или иных авторов в свободном изложении, то в скобках достаточно указать номер источника по списку использованной литературы без номера страницы.

Таблицы должны быть использованы в курсовой работе для отражения проводимых расчетов, оформления полученных данных, а также для улучшения наглядности и удобства сравнения показателей. Ссылаться на таблицу необходимо в том месте, где сформулировано положение, подтверждаемое и иллюстрируемое ею. Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Номер следует размещать в правом верхнем углу над заголовком таблицы после слова «Таблица». При построении таблиц необходимо строго соблюдать соответствие с общепринятыми правилами написания единиц измерения (руб., тыс. руб.). Помещают таблицу в зависимости от ее размеров под текстом, в котором впервые дана

ссылка на нее, или на следующей странице, а при необходимости – в приложении.

Страницы курсовой работы должны быть пронумерованы от титульного листа до последней страницы. На титульном листе, считая его первым, номер не ставят, а на последующих страницах номер проставляют внизу по центру арабскими цифрами. Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц работы.

Оформленная курсовая работа должна включать:

- титульный лист;
- задание на курсовую работу;
- оглавление;
- введение;
- теоретическую и практическую части;
- список использованной литературы;
- приложения.

Титульный лист курсовой работы является первой страницей работы, имеет единую форму и оформляется по установленному образцу (приложение А). Титульный лист в общую нумерацию включается, но не нумеруется. Надписи на титульном листе, относящиеся к теме курсовой работы, выполняются шрифтом 16, 18 прописными буквами, остальные – шрифтом.

Затем располагается **содержание**, в котором последовательно указываются наименования вопросов курсовой работы: введение, названия вопросов, заключение, список использованных источников, приложения. Напротив каждого наименования частей работы в правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть. Перед названием вопросов указываются их номера (приложение Б).

Список использованных источников включает в себя весь перечень использованных при выполнении курсовой работы источников, на которые имеются ссылки в тексте, в следующем порядке:

- 1) законодательные акты;
- 2) постановления правительства;
- 3) литературные источники (монографии, учебная литература, статьи из периодических изданий) в алфавитном порядке по фамилиям авторов.

Приложения помещаются в конце курсовой работы. Как правило, они включают первичные документы, громоздкие таблицы, схемы большого формата, иллюстрации вспомогательного характера и т. д. Очередность расположения приложений строго соответствует последовательности, в которой они рассматриваются в тексте. Каждое приложение начинается с нового листа, имеет название и буквенное обозначение в правом верхнем углу страницы (например: Приложение А).

Принятые в работе малораспространенные **сокращения**, условные обозначения, символы, единицы величин должны быть представлены в виде от-

дельного списка. Если они повторяются в работе менее трех раз, при первом упоминании дают расшифровку непосредственно в тексте курсовой работы.

4.4 Рецензирование курсовой работы

Оформленная надлежащим образом курсовая работа представляется на кафедру для рецензирования в сроки, установленные графиком для проверки и защиты. В письменной рецензии указываются:

- актуальность выбранной темы исследования в современных условиях хозяйствования организаций и предприятий;
- степень соответствия содержания курсовой работы выбранной теме;
- самостоятельность и обоснованность выводов и предложений;
- практическая ценность выполненной работы для организации (предприятия), по материалам которой она написана;
- умение обучающегося ориентироваться в практике бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- уровень знаний обучающегося по вопросам учета и его автоматизации.

В рецензии отражаются не только положительные стороны работы, но и выявленные недостатки, ошибки и упущения.

Если обучающийся получил отрицательную рецензию на курсовую работу, то он выполняет ее повторно с учетом замечаний преподавателя-рецензента. Повторно выполненная работа представляется на кафедру вместе с не принятой ранее к защите работой и рецензией на нее.

4.5 Защита курсовой работы

Курсовая работа защищается до сдачи экзамена по курсу «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» при наличии положительной рецензии.

К защите обучающийся готовится заранее.

В течение 5-7 минут обучающийся делает доклад по основным вопросам своего исследования. Выступление должно начинаться с обоснования актуальности темы. Далее в основной части необходимо раскрыть основное содержание работы по вопросам плана. При этом следует обратить особое внимание на передовой опыт и отмеченные недостатки в практике составления отчетности организации, а также на предложения, которые будут способствовать улучшению организации бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее автоматизации.

Один из ответственных этапов защиты курсовой работы - ответы на вопросы. Вопросы обучающемуся задаются сразу же после его выступления. Количество вопросов не ограничено. Обучающемуся предоставляется право отвечать на них сразу или попросить время для подготовки, используя по необходимости свою курсовую работу. Ответы на вопросы должны быть краткими, в то же время убедительными, исчерпывающими, теоретически обоснованными, подкрепленными цифровым материалом, если это требуется.

5. Темы курсовых работ по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

1. Концепция бухгалтерской отчетности Российской Федерации
2. Концепция бухгалтерской отчетности в международной практике
3. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО
4. Принципы формирования отчетности в отечественной практике и международной практике
5. План счетов как информационная основа баланса
6. Роль учетной политики в формировании бухгалтерской отчетности
7. Бухгалтерский баланс - основная форма отчетности
8. Структура бухгалтерского баланса
9. Классификация бухгалтерских балансов и особенности их составления
10. Назначение и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах
11. Назначение и порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств
12. Назначение и порядок формирования показателей отчета об изменении капитала
13. Взаимосвязка показателей форм бухгалтерской отчетности
14. Сущность, понятие, и значение консолидированной бухгалтерской отчетности
15. Классификация процедур консолидации капитала при составлении сводной финансовой отчетности.
16. Назначение и состав сегментной бухгалтерской отчетности
17. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
18. Аудиторское заключение в составе годовой отчетности.
19. Статистическая отчетность в системе деловой информации
20. Налоговые расчеты и составление отчетных форм
21. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с новыми требованиями
22. Особенности ведения учета и формирования отчетности малыми и средними предприятиями
23. Бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО
24. Принципы формирования отчетности в отечественной практике и международной практике
25. План счетов как информационная основа баланса
26. Роль учетной политики в формировании бухгалтерской отчетности
27. Бухгалтерский баланс - основная форма отчетности
28. Структура бухгалтерского баланса
29. Классификация бухгалтерских балансов и особенности их составления
30. Назначение и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах
31. Назначение и порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств

32. Назначение и порядок формирования показателей отчета об изменении капитала
33. Взаимосвязка показателей форм бухгалтерской отчетности
34. Сущность, понятие, и значение консолидированной бухгалтерской отчетности
35. Классификация процедур консолидации капитала при составлении сводной финансовой отчетности.
36. Назначение и состав сегментной бухгалтерской отчетности
37. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
38. Аудиторское заключение в составе годовой отчетности.
39. Статистическая отчетность в системе деловой информации
40. Налоговые расчеты и составление отчетных форм
41. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с новыми требованиями
42. Особенности ведения учета и формирования отчетности малыми и средними предприятиями

Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации // <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // <http://www.consultant.ru>
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н // <http://www.consultant.ru>
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/08 // <http://www.consultant.ru>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/08 // <http://www.consultant.ru>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06 // <http://www.consultant.ru>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» ПБУ 4/99 // <http://www.consultant.ru>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // <http://www.consultant.ru>
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // <http://www.consultant.ru>
11. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 // <http://www.consultant.ru>
12. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10 // <http://www.consultant.ru>
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 // <http://www.consultant.ru>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 // <http://www.consultant.ru>
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08 // <http://www.consultant.ru>
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/00 // <http://www.consultant.ru>
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/00 // <http://www.consultant.ru>
18. Положение по бухгалтерскому учету 14/07 «Учет нематериальных активов» // <http://www.consultant.ru>
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08 // <http://www.consultant.ru>
20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращенной деятельности» ПБУ 16/02 // <http://www.consultant.ru>
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 // <http://www.consultant.ru>
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 // <http://www.consultant.ru>
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 // <http://www.consultant.ru>
24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 // <http://www.consultant.ru>
25. Положение по бухгалтерскому учету 21/08 «Изменение оценочных значений» // <http://www.consultant.ru>
26. Положение по бухгалтерскому учету 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» // <http://www.consultant.ru>
27. Положение по бухгалтерскому учету 23/11 «Отчет о движении денежных средств» // <http://www.consultant.ru>
28. Приказ Минфина РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 г. №49// <http://www.consultant.ru>
29. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. №66н // <http://www.consultant.ru>
30. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утвержден приказом Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94) // <http://www.consultant.ru>
31. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» // <http://www.allmsfo.ru>
32. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» // <http://www.allmsfo.ru>
33. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. Л.И. Ерохиной. - Москва: Форум: ИНФРА-М, 2014. – 495 с.
34. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. - Москва: ИНФРА-М, 2013. – 715 с.

35. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / А. Герасименко. - М.: Альпина Паблишер, 2015. - 432 с.
36. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2013. – 502 с.
37. Пономарева Л. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие / Л. Пономарева, Н. Стельмашенко - М.: Вузовский учебник, 2014. - 224 с.
38. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.М. Сорокина. — Электронные текстовые данные. — Москва : Финансы и статистика, 2008. — 192 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/53848>
39. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. — Электронные текстовые данные. — Москва : Финансы и статистика, 2015. — 368 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/65905>
40. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / под ред. Ефимовой О.В., Мельник М.В.. — Электронные текстовые данные. — Москва : Омега-Л, 2013. — 388 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/5514>
41. Андреева, Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.В. Андреева. — Электронные текстовые данные. — Москва : ФЛИНТА, 2016. — 176 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/83765>
42. Курманова, А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Курманова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет». - Электронные текстовые данные. - Оренбург : ОГУ, 2013. - 372 с. : табл. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=259231>
43. Чернов, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.А. Чернов ; ред. М.И. Баканов. - Электронные текстовые данные. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 128 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436698>:
44. www.minfin.ru - сайт Министерства финансов Российской Федерации.
45. <http://elibrary.ru/> – Научная электронная библиотека.
46. <http://www.edu.ru/> – Российское образование: федеральный образовательный портал.
47. <http://www.consultant.ru/> – Справочно-правовая система «Консультант плюс». 1.Электронно-библиотечная система "Лань"» - <http://e.lanbook.com> Договор № 13-ЕП от 29.03.2018 г.
48. Электронно-библиотечная система «Знаниум» - www.znanium.com Договор № 44/2017 от 21.02.2017 г., Доп. соглашение №1 от 01.02.2018 г.

49. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (базовая часть) - <http://biblioclub.ru>. Контракт № 003-01/18 от 19.02.2018 г.

50. Электронно-библиотечная система «Юрайт» - www.biblio-online.ru. Договор № 53/2018 от 19.02.2018 г.

51. Межвузовская электронная библиотека (МЭБ) - <https://icdlib.nspu.ru>
Договор о присоединении к МЭБ от 15.10.2013 г., бессрочный.

52. Электронная полнотекстовая база данных периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам ООО «ИВИС», <https://dlib.eastview.com>,
Договор № 180-П от 18.10.2018 г. Доступ к периодическим изданиям 2019 г. и архив за предыдущие годы.

Образец оформления титульного листа

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Новокузнецкий институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Кемеровский государственный университет»**

Факультет информатики, математики и экономики

Кафедра экономики и управления

Иванов Иван Иванович

**НАЗНАЧЕНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «АЛЬФА»)**

**Курсовая работа
по дисциплине
«Анализ финансовой отчетности»**

специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Проверил:
канд. экон. наук, доцент
А.А. Разумная

Оценка за курсовую работу:

_____ подпись

«___» _____ 20___ г.

Новокузнецк 20 _____

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В РФ....	4
1.1 Понятие и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	9
1.2 Виды отчетности.....	12
1.3 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ...	14
1.4 Увязка показателей различных форм отчетности.....	16
2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ООО «Альфа»	17
2.1 Экономическая характеристика ООО «Альфа».....	17
2.2 Порядок составления и оценка статей баланса.....	19
2.3 Порядок формирования отчета о финансовых результатах	23
2.4 Пояснения к финансовой отчетности.....	27
2.5 Рекомендации по совершенствованию представления показателей отчета о финансовых результатах ООО «Альфа».....	28
3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	29
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	30
Список использованных источников.....	31
ПРИЛОЖЕНИЕ А «Бухгалтерский баланс».....	32
ПРИЛОЖЕНИЕ Б «Отчет о финансовых результатах».....	33
ПРИЛОЖЕНИЕ В «Отчет об изменениях капитала».....	34
ПРИЛОЖЕНИЕ Г «Отчет о движении денежных средств».....	35
ПРИЛОЖЕНИЕ Д «Приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.».....	36

Задание для выполнения курсовой работы

(при отсутствии практических данных для написания курсовой работы)

Обучающиеся, фамилии которых начинаются с букв:

А, Г, Ж, Е, К, М, Н, С, Т, Ф, Ч, Ш, Э, Ю - выполняют 1 вариант;

Б, В, Д, З, И, Л, О, П, Р, У, Х, Ц, Щ, Я - выполняют 2 вариант;

І вариант

Предприятие - ООО «Альфаэнергомонтаж».

Справочные данные для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Альфаэнергомонтаж».

Вид деятельности - производство пенобетона.

Фактический адрес местонахождения - г.Чита, ул. Амурская 108

Расчетный счет в ОАО «Сбербанк» г.Чита № 407028106900000957078.

Директор – Гаврилов А.В.

Главный бухгалтер – Андреева З.И.

Задание 1

1. Определить статьи бухгалтерского баланса, предназначенные для отражения объектов учета.
2. Установить объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе в нетто-оценке.
3. Выявить объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе, развернуто.
4. Определить объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению по различным статьям бухгалтерского баланса, в зависимости от сроков погашения обязательств.
5. Составить бухгалтерский баланс.

Исходные данные. Пункты 1, 2, 3 исходных данных к варианту 3.

Задание 2

1. Определить суммы выручки, себестоимости продаж и коммерческих расходов.
2. Выявить суммы прочих доходов и расходов.
3. Установить показатели отложенного налога на прибыль.
4. Составить Отчет о финансовых результатах.

Исходные данные. Пункты 4, 5, 6 и 7 исходных данных к варианту 3.

Задание 3

1. Составить пояснительные примечания.

Исходные данные - пункты 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7.

Исходные данные к варианту 1.

1. Сальдо по счетам бухгалтерского учета из данных главной книги

руб.

Наименование счета	Номер счета	На 1 января	На 31 декабря
Основные средства	01	150 000	178 500
Амортизация основных средств	02	60 000	69 600
Нематериальные активы (патент)	04	15 000	15 000
Амортизация нематериальных активов	05	9 000	9 600
Вложения во внеоборотные активы	08	30 000	9 000
Отложенные налоговые активы	09	3 000	4 500
Материалы	10	60 000	67 500
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	6 000	1 500
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	4 500	6 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	6 000	7 500
Основное производство	20	45 000	37 500
Готовая продукция	43	75 000	60 000
Товары отгруженные	45	22 500	30 000
Касса	50	750	600
Расчетные счета	51	15 000	22 500
Специальные счета в банках	55	12 000	7 500
Финансовые вложения	58	9 000	9 000
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	600	750
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	60		
- авансы выданные		21 000	9 000
- за полученные материальные ценности, при-		30 000	37 500
счета с покупателями и заказчиками:	62		
- авансы полученные		45 000	15 000
- за отгруженную продукцию		52 500	67 500
Резервы по сомнительным долгам	63	3 000	4 500
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (кредиты)	66	37 500	37 500
Расчеты по налогам и сборам	68	18 000	9 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	22 500	22 500
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	63 000	61 500
Расчеты с подотчетными лицами:	71		
- задолженность подотчетных лиц по выданным денежным средствам		1 500	750
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:	76	3 750	1 500
- расчеты по полученным претензиям			
- расчеты по депонированным суммам		4 500	750
Отложенные налоговые обязательства	77	4 500	9 000
Уставный капитал	80	75 000	75 000
Резервный капитал	82	15 000	15 000

Наименование счета	Номер счета	На 1 января	На 31 декабря
Добавочный капитал	83	7 500	7 500
Нераспределенная прибыль	84	135 000	135 000
Расходы будущих периодов	97	6 000	4 500
Доходы будущих периодов			
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	98	900	300
Прибыли и убытки	99	-	25 350
Арендованные основные средства	001	22 500	22 500
Основные средства, сданные в аренду	011	7 500	7 500

2. Расшифровка данных по отдельным счетам учета амортизируемых объектов главной книги

руб.

Объекты учета	На 1 января	На 31 декабря
К счету 01 «Основные средства»	150 000	178 500
- Здания	30 000	30 000
- Сооружения	15 000	15 000
- Машины, оборудование	75 000	97 500
- Транспортные средства	15 000	15 000
- Производственный и хозяйственный инвентарь	12 000	16 500
- Иное	3 000	4 500
К счету 02 «Амортизация основных средств»	60 000	69 600
- Здания	4 500	4 800
- Сооружения	3 000	3 300
- Машины, оборудование	30 000	31 500
- Транспортные средства	7 500	9 000
- Производственный и хозяйственный инвентарь	12 000	16 500
- Иное	3 000	4 500

3. Расшифровка данных по отдельным счетам главной книги для определения сроков погашения обязательств

руб.

Объекты учета	На 1 января	На 31 декабря
К счету 58 «Финансовые вложения»	9000	9000
Акции в другие организации	3000	3000
Векселя Сбербанка РФ	4500	4500
Займы	1500	1500

4. Расшифровка оборотов по счетам учета финансовых результатов главной книги

руб.

Наименование счета (№счета)	Субсчет, статья	Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
А	1	2	3
Продажи (90)	Выручка (90/1)	-	1 080 000
А	1	2	3

	Налог на добавленную стоимость (90/3)	180 000	-
	Себестоимость продаж (90/2)	853 500	-
	Прибыль (убыток) от продаж (90/9)	46 500	-
Прочие доходы и расходы (91)	Прочие доходы (91/1):		
	- проценты по депозиту		75
	- доходы от сдачи имущества в аренду		150
Прочие расходы (91/2):	- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	120	
	- проценты по кредитам	1850	
	- отчисления в оценочные резервы	1650	
	- налоги	6000	
	- штрафы, пени, неустойки	1500	
	Сальдо прочих доходов и расходов (91/9)		10 650
Прибыли и убытки (99)	Условные расходы (условные доходы) по налогу на прибыль	8 604	
	Постоянное налоговое обязательство	1 896	

5. Расшифровка оборотов по отдельным счетам, корреспондирующим с субсчетом 2 «Себестоимость продаж», счета 90 «Продажи» главной книги
руб.

Наименование счета (№ счета)	Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
Готовая продукция (43)	495 195	510 195
Расходы на продажу (44)	43 305	43 305
Товары отгруженные (45)	307 500	300 000

6. Расшифровка оборотов по счетам учета отложенного налога на прибыль

руб.

Наименование счета (номер счета)	Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
Отложенные налоговые активы (09)	1500	-
Отложенные налоговые обязательства (77)	-	4500

7. Расшифровка оборотов по начислениям к субсчету «Расчеты по налогу на прибыль» открываемого к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» главной книги

руб.

Статьи аналитического учета	Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
Условные расходы (условные доходы) по налогу на прибыль		8 604
Постоянное налоговое обязательство		1 896
Отложенные налоговые активы		1 500
Отложенные налоговые обязательства	4 500	

II вариант

Предприятие - ООО «Оазис».

Справочные данные для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Альфа».

Вид деятельности - производство пиломатериала.

Фактический адрес местонахождения - г.Чита, ул. Подгорбунского 76

Расчетный счет в ОАО «Сбербанк» г.Чита № 407028106900000438066.

Директор – Петров Ю.Т.

Главный бухгалтер – Зими́на А.П.

Задание 1

1. Определить статьи бухгалтерского баланса, предназначенные для отражения объектов учета.
2. Установить объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе в нетто-оценке.
3. Выявить объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению в бухгалтерском балансе, развернуто.
4. Определить объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению по различным статьям бухгалтерского баланса, в зависимости от сроков погашения обязательств.
5. Составить бухгалтерский баланс.

Исходные данные. Пункты 1, 2, 3 исходных данных к варианту 4.

Задание 2

1. Определить суммы выручки, себестоимости продаж и коммерческих расходов.
2. Установить суммы коммерческих и управленческих расходов.
3. Выявить суммы прочих доходов и расходов.
4. Установить показатели отложенного налога на прибыль.
5. Составить Отчет о финансовых результатах.

Исходные данные. Пункты 4, 5, 6 и 7 исходных данных к варианту 4.

Задание 3

2. Составить пояснительные примечания.

Исходные данные - пункты 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7.

Исходные данные к варианту 2.

1) Сальдо по счетам бухгалтерского учета из данных главной книги

руб.

Наименование счета	Номер счета	На 1 января	На 31 декабря
Основные средства	01	150 000	180 000
Амортизация основных средств	02	60 000	75 000
Нематериальные активы (патент)	04	15 000	15 000
Амортизация нематериальных активов	05	9 000	9 600
Отложенные налоговые активы	09	3 000	4 500
Материалы	10	60 000	67 500
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	6 000	7 500
Основное производство	20	45 000	37 500
Готовая продукция	43	75 000	60 000
Касса	50	750	600
Расчетные счета	51	15 000	22 500
Валютные счета	52	60 000	75 000
Специальные счета в банках (депозиты)	55	10 500	7 500
Финансовые вложения	58	9 000	9 000
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	600	750
Расчеты с поставщиками и подрядчиками: - авансы выданные	60	21 000	9 000
- за полученные материальные ценности, принятые работы и услуги		30 000	37 500
счета с покупателями и заказчиками: - авансы полученные	62	45 000	15 000
- за отгруженную продукцию		52 500	67 500
Резервы по сомнительным долгам	63	3 000	4 500
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (кредиты)	66	37 500	37 500
Расчеты по налогам и сборам	68	21 000	27 750
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	22 500	22 500
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	63 000	63 000
Отложенные налоговые обязательства	77	-	750
Уставный капитал	80	75 000	75 000
Резервный капитал	82	15 000	15 000
Добавочный капитал	83	7 500	7 500
Нераспределенная прибыль	84	133 650	133 650
Прибыли и убытки	99	-	38 100
Основные средства, сданные в аренду	011	7 500	

2) Расшифровка данных по отдельным счетам учета амортизируемых объектов главной книги

руб.

Объекты учета	На 1 января	На 31 декабря
К счету 01 «Основные средства»	150 000	180 000
- Здания, сооружения	45 000	45 000
- Прочие основные средства	105 000	165 000
К счету 02 «Амортизация основных средств»	60 000	75 000
- Здания, сооружения	7 500	9 000
- Прочие основные средства	52 500	66 000

3) Расшифровка данных по отдельным счетам главной книги для определения сроков погашения обязательств

руб.

Объекты учета	На 1 января	На 31 декабря
К счету 58 «Финансовые вложения»	9000	9000
Акции в другие организации	3000	3000
Векселя Сбербанка РФ	4500	4500
Займы	1500	1500

4) Расшифровка оборотов по счетам учета финансовых результатов главной книги

руб.

Наименование счета (№счета)	Субсчет, статья»	Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
А	1	2	3
Продажи (90)	Выручка (90/1)	-	4 320 000
	Налог на добавленную стоимость (90/3)	720 000	-
	Себестоимость продаж (90/2)	3 471 255	-
	Прибыль (убыток) от продаж (90/9)	128 745	-
Прочие доходы и расходы (91)	Прочие доходы (91/1):		
	- проценты по депозиту		225
	- проценты по займу		1 050
	- доходы от сдачи имущества в аренду		600
	- доходы от реализации валюты		268 500
	- безвозмездно полученные материалы		1 500
	- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		900
	- суммы, поступившие в оплату списанной дебиторской задолженности		3000
	- курсовые разницы		81 000
	- излишки материальных ценностей по результатам инвентаризации		750
Прочие расходы (91/2):	- расходы, по сдачи имущества в аренду	420	
	- проценты по кредитам	9 000	
	- расходы, связанные с реализацией валюты	270 000	

А	1	2	3
	- услуги кредитных организаций	22 500	
	- отчисления в оценочные резервы	1 650	
	- налоги	24 000	
	- штрафы, пени, неустойки	1 500	
	- недостача материальных ценностей по результатам инвентаризации	1 050	
	- убытки прошлых лет	3 000	
	- курсовые разницы	75 000	
	- судебные расходы	2 250	
	- расходы на проведение мероприятий культурно-просветительного характера	7 500	
	Сальдо прочих доходов и расходов (91/9)		60 345
Прибыли и убытки (99)	Утраченные материальные ценности в результате пожара	1 200	
	Страховое возмещение		900
	Условные расходы (условные доходы) по налогу на прибыль	16 416	
	Постоянное налоговое обязательство	13 584	

5) Расшифровка оборотов по отдельным счетам, корреспондирующим с субсчетом 2 «Себестоимость продаж», счета 90 «Продажи» главной книги
руб.

Наименование счета (№ счета)	Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
Готовая продукция (43)	3 255 000	3 270 000
Расходы на продажу (44)	97 500	97 500
Общехозяйственные расходы (26)	118 755	118 755

6) Расшифровка оборотов по счетам учета отложенного налога на прибыль

руб.

Наименование счета (номер счета)	Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
Отложенные налоговые активы (09)	1 500	-
Отложенные налоговые обязательства (77)	-	750

7) Расшифровка оборотов по начислениям к субсчету «Расчеты по налогу на прибыль» открываемого к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» главной книги

руб.

Статьи аналитического учета	Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
Условные расходы (условные доходы) по налогу на прибыль		14 483
Постоянное налоговое обязательство		15 518
Отложенные налоговые активы		1 500
Отложенные налоговые обязательства	750	

Задание по анализу для всех вариантов

Провести анализ финансовой отчетности по следующим направлениям:

Тема 1. Анализ активов и источников их формирования

- 1.1. Дать общую оценку составу и структуре активов, находящихся в распоряжении предприятия;
- 1.2. Проанализировать состав, структуру, динамику мобильных активов предприятия, охарактеризовать их возможную ликвидность;
- 1.3. Осуществить анализ состава, структуры, динамики материальных оборотных средств (запасов);
- 1.4. Проанализировать состав, структуру, динамику дебиторской задолженности, выделить из ее состава недопустимую (неоправданную) задолженность, указать причины возникновения и пути погашения;
- 1.5. Проанализировать состав, структуру, динамику иммобилизованных активов;
- 1.6. Дать оценку качественному составу активов предприятия;
- 1.7. Осуществить анализ состава, структуры, динамики источников формирования активов предприятия;
- 1.8. Проанализировать состав, структуру, динамику собственных источников (собственного капитала);
- 1.9. Проанализировать состав, структуру, динамику заемных средств предприятия (заемного капитала);
- 1.10. Проанализировать состав, структуру и динамику кредиторской задолженности, выделить из ее состава недопустимую (неоправданную) задолженность, указать причины ее возникновения и пути погашения;
- 1.11. Проследить динамику показателей, характеризующих структуру источников формирования активов предприятия.
- 1.12. Дать оценку уровню и динамике показателей, характеризующих эффективность использования оборотных активов предприятия:
 - коэффициента оборачиваемости оборотных активов;
 - оборачиваемости в днях;
 - коэффициента загрузки (закрепления) оборотных активов.
- 1.13. Определить влияние изменения оборачиваемости оборотных активов:
 - на приращение объема продаж;
 - на изменение потребности в оборотном капитале;
 - на приращение прибыли предприятия.
- 1.14. Осуществить анализ движения денежных потоков предприятия по направлениям деятельности:
 - текущей;
 - инвестиционной;
 - финансовой.
- 1.15. Дать оценку показателям, характеризующим качество и оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия:
 - коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности;
 - среднего срока обращения дебиторской задолженности;

- доли дебиторской задолженности в текущих активах;
- удельного веса сомнительной дебиторской задолженности в общей ее величине.

1.16. Осуществить сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

1.17. Дать оценку уровню и динамике показателей, характеризующих оборачиваемость запасов.

1.18. По результатам анализа определить направления улучшения управления денежными средствами предприятия, дебиторской задолженностью, запасами.

Тема 2. Анализ ликвидности и платежеспособности

2.1. Дать оценку ликвидности баланса;

2.2. Оценить текущую (краткосрочную) платежеспособность предприятия по показателям, ее определяющим:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности);
- коэффициент общего покрытия (текущей ликвидности);
- функционирующий капитал.

2.3. Проанализировать долгосрочную платежеспособность предприятия, используя показатели:

- отношение долгосрочной задолженности к собственному капиталу;
- отношение устойчивых активов к долгосрочной задолженности;
- коэффициент покрытия процента.

2.4. Дать оценку общей платежеспособности предприятия, рассчитав показатели:

- коэффициент общей платежеспособности;
- превышение активов над обязательствами;
- чистые активы.

Тема 3. Анализ финансовой устойчивости

3.1. Определить наличие собственных оборотных средств предприятия;

3.2. Определить величину нормальных источников формирования запасов, включая:

- собственные оборотные средства;
- краткосрочные заемные средства;
- кредиторскую задолженность по товарным операциям.

3.3. Дать оценку финансовой устойчивости предприятия на базе абсолютных показателей. Определить тип финансовой устойчивости:

- абсолютная финансовая устойчивость;
- нормальная финансовая устойчивость;
- неустойчивое финансовое состояние;
- критическое финансовое состояние.

3.4. Оценить финансовую устойчивость предприятия на базе относительных показателей:

а) показателей, определяющих степень финансовой независимости предприятия:

- коэффициента независимости (автономии);
- коэффициента финансовой зависимости;
- коэффициента финансового риска;
- коэффициента финансовой устойчивости и др.

б) показателей, определяющих состояние оборотных и основных средств предприятия:

- коэффициента маневренности собственного капитала;
- коэффициента обеспеченности запасов собственными средствами;
- коэффициента обеспеченности собственными средствами;
- коэффициента имущества производственного назначения;
- и др.

Тема 4. Анализ деловой активности

4.1. Оценить динамику основных показателей хозяйственной деятельности предприятия, сопоставив темпы изменения:

- прибыли;
- выручки от продаж;
- совокупных активов.

4.2. Оценить деловую активность предприятия по показателям:

- эффективности использования живого труда;
- эффективности использования средств труда;
- оборачиваемости.

4.3. Оценить степень устойчивости экономического роста предприятия. Определить факторы, оказавшие влияние на изменение коэффициента устойчивости экономического роста:

- доли реинвестированной прибыли в чистой прибыли;
- рентабельности продаж;
- коэффициента оборачиваемости активов;
- финансовой структуры капитала (мультипликатор).

Тема 5. Оценка потенциального банкротства

5.1. Оценить вероятность банкротства предприятия, применяя системы критериев, используемых в отечественной практике.

5.2. Оценить вероятность наступления банкротства по двухфакторной модели.

5.3. Рассмотреть возможности применения для прогнозирования вероятности банкротства предприятия моделей Альтмана.

По результатам анализа финансового состояния предприятия сформулировать выводы и предложения по улучшению структуры имущества предприятия, источников его формирования, повышения платежеспособности предприятия, усиления его финансовой независимости, устойчивости, предложить возможные варианты стабилизации финансового положения.

Тема 6 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

- 6.1. Осуществить анализ финансовых результатов деятельности предприятия по данным «Отчета о финансовых результатах».
- 6.2. Проанализировать состав, структуру, динамику доходов предприятия.
- 6.3. Проанализировать состав, структуру, динамику расходов предприятия.
- 6.4. Проанализировать прибыль от продаж, выявить факторы, оказавшие влияние на ее изменение по сравнению с предыдущим годом (планом).
- 6.5. Осуществить факторный анализ прибыли до налогообложения.
- 6.6. По результатам анализа выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли.
- 6.7. Дать оценку уровню и динамике рентабельности важнейших видов продукции, выпускаемых предприятием.
- 6.8. Осуществить факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции с определением факторов:
- изменение цен;
 - изменения себестоимости продукции.
- 6.9. Проанализировать уровень и динамику показателя рентабельности продаж. Определить факторы, оказавшие влияние на изменение рентабельности продаж:
- структуры продаж;
 - рентабельности отдельных видов продукции.
- 6.10. Оценить уровень и динамику рентабельности производственных фондов. Выявить факторы, оказавшие влияние на изменение рентабельности производственных фондов по сравнению с предыдущим годом (планом):
- рентабельности продаж;
 - фондоемкости производства;
 - оборачиваемости материальных оборотных средств (коэффициент закрепления).
- 6.11. Рассчитать показатели рентабельности вложений в предприятие, охарактеризовав их уровень и динамику:
- рентабельность активов;
 - рентабельность оборотных активов;
 - рентабельность текущих активов;
 - рентабельность инвестиций;
 - рентабельность собственного капитала.
- 6.12. Осуществить факторный анализ рентабельности активов, определив факторы, оказавшие влияние на ее изменение:
- рентабельность продаж;
 - оборачиваемость активов.
- 6.13. Определить факторы, оказавшие влияние на изменение рентабельности собственного капитала:
- рентабельность продаж;
 - оборачиваемость капитала;
 - финансовая структура капитала (мультипликатор).
- 6.14. По результатам анализа определить основные направления повышения рентабельности продаж, производства, вложений в предприятие.

Методические указания по выполнению практической части

На счете 90 «Продажи» накапливается информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности организации.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнении работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90.

К счету 90 могут быть открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»,
- 90-2 «Себестоимость продаж»,
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»,
- 90-4 «Акцизы»,
- 90-5 «Экспортные пошлины»,
- 90-6 «Общехозяйственные расходы»,
- 90-7 «Расходы на продажу»,
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и др. производится накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 90 в течение года не закрываются, на субсчете 90-1 в конце каждого месяца всегда будет кредитовое сальдо, а на субсчетах 90-2 – 90-7 – дебетовое сальдо.

В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат (прибыль, убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, для чего сумму выручки от продаж за отчетный месяц (кредит субсчета 90-1) сравнивают с себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2 – 90-7). Выявленный таким образом, финансовый результат отражают на специальном субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Если выручка превышает затраты, в отчетном месяце организация получила прибыль:

Д-т субсчета 90-9 К-т счета 99.

Если выручка меньше затрат на продажу, в отчетном месяце организация понесла убыток:

Д-т счета 99 К-т субсчета 90-9.

Иными словами, в конце каждого отчетного месяца на субсчете 90-9 сальдо может быть или дебетовым (прибыль), или кредитовое (убыток). В целом же синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 90 (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» закрываются внутренними записями на субсчет 90-9:

а) закрытие субсчета 90-1: *Д-т субсчета 90-1 К-т субсчета 90-9;*

б) закрытие субсчетов 90-2 – 90-7: *Д-т субсчета 90-9 К-т субсчетов 90-2 (90-3, 90-4, 90-5, 90-6, 90-7).*

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщается информация о прочих доходах и расходах, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности.

К счету 91 могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»,

91-2 «Прочие расходы»,

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансово-хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы» и 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 91 в течение года не закрываются, на субсчете 91-1 в конце каждого месяца всегда будет кредитовое сальдо, а на субсчете 91-2 – дебетовое.

В конце каждого месяца на счете 91 выявляется финансовый результат – сальдо прочих доходов и расходов (прибыль или убыток), для чего сумму прочих доходов (суммарный кредитовый оборот за отчетный месяц субсчета 91-1) сравнивают с суммой прочих расходов (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 91-9.

Если сума прочих доходов (кредит субсчета 91-1) превышает сумму прочих расходов (дебет субсчета 91-2), сальдо прочих доходов и расходов означает прибыль: *Д-т субсчета 91-9 К-т субсчета 99.*

Если сума прочих доходов (кредит субсчета 91-1) меньше суммы прочих расходов (дебет субсчета 91-2), сальдо прочих доходов и расходов означает убыток: *Д-т субсчета 99 К-т субсчета 91-9.*

Иными словами, в конце каждого отчетного месяца на субсчете 91-9 сальдо может быть или дебетовым (прибыль), или кредитовым (убыток). В целом же синтетический сет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 91 (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9:

а) закрытие субсчета 91-1: *Д-т субсчета 91-1 К-т субсчета 91-9;*

б) закрытие субсчета 91-2: *Д-т субсчета 91-9 К-т субсчета 91-2.*

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Аналитический учет по счету 99 должен быть организован так, чтобы обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках. Записи на счете 99 ведутся накопительно в течение года.

В конце каждого месяца финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции, (работ, услуг) и сальдо прочих доходов и расходов переносится на счет 99 «Прибыли и убытки»:

- прибыль от продажи продукции (работ, услуг): Д-т 90-9 К-т 99;
- убыток от продажи продукции (работ, услуг): Д-т 99 К-т 90-9;
- прибыль от прочих видов деятельности: Д-т 91-9 К-т 99;
- убыток от прочих видов деятельности: Д-т 99 К-т 91-9.

Непосредственно на счете 99 отражаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации, а также суммы налога на прибыль и экономических санкций за нарушение налогового законодательства.

Начислен налог на прибыль: Д-т счета 99 К-т счета 68.

Отражены суммы штрафных санкций, начисленных за нарушение налогового законодательства: Д-т счета 99 К-т счета 68.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период позволяет определить конечный финансовый результат отчетного периода – прибыль или убыток:

Чистая прибыль (убыток) за отчетный период = Прибыль (убыток) от продаж + (-) Сальдо прочих доходов и расходов – Текущий налог на прибыль.

Для определения текущего налога на прибыль ОАО «Сибирский старт» следует использовать формулу:

+(-) ТНП (ТНУ) = +(-) УРНП (УДНП) + ПНО – ПНА + ОНА – ОНО,

где УРНП (УДНП) – условный расход по налогу на прибыль (условный доход по налогу на прибыль);

ПНО – постоянное налоговое обязательство;

ПНА – постоянный налоговый актив;

ОНА – отложенный налоговый актив (счет 09);

ОНО – отложенное налоговое обязательство (счет 77).

УРНП (УДНП) = БП (БУ) * С_{нп},

где БП (БУ) – бухгалтерская прибыль (бухгалтерский убыток) по данным счета 99;

С_{нп} – ставка налога на прибыль, действующая на момент решения курсовой работы.

В конце отчетного года (31 декабря) при составлении бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается (реформация баланса). Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) переносится со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», т.е. на 1-е число следующего за отчетным года остатка по счету 99 быть не должно.