

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАМЧАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «КамчатГТУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета экономики  
и управления

 /М.Ю. Еремина/

« » \_\_\_\_\_ 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Учёт и анализ»**

направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»  
(уровень бакалавриата)

направленность (профиль): Менеджмент в туризме

г. Петропавловск-Камчатский,  
2021

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Составитель рабочей программы  
доцент кафедры «Экономика», к.э.н.



Ю.А. Агунович

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры «Экономика»  
19.03.2021, протокол № 8.

И.о. заведующего кафедрой «Экономика»  
19.03.2021 г.



Ю.А. Агунович

## 1 Цели и задачи учебной дисциплины

**Целью** изучения студентами учебной дисциплины «Учет и анализ» является формирование у обучающихся системы теоретических знаний и практических навыков по организации и методологии ведения бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности, использованию учетной информации для анализа и принятия управленческих решений, а также базовых знаний теории и практики финансового анализа.

В ходе изучения дисциплины ставятся следующие **задачи**:

- дать студентам представление о системе бухгалтерского учета как основного источника достоверной информации, необходимой для успешного управления организацией и делового сотрудничества за ее пределами;
- раскрыть современное состояние бухгалтерского учета и отчетности в РФ, его нормативное регулирование;
- привить навык составления финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и ее анализа;

## 2 Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ОПК-1 – Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории.

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в программе бакалавриата индикаторами достижения компетенций представлены в таблице.

Код компетенции	Планируемые результаты освоения образовательной программы	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемый результат обучения по дисциплине	Код показателя освоения
ОПК-1	Способен решать профессиональные задачи на основе знаний (на промежуточном уровне) экономической, организационной и управленческой теории	<b>ИД-1<sub>ОПК-1</sub></b> Знает (на промежуточном уровне) экономическую, организационную и управленческую теории; <b>ИД-2<sub>ОПК-1</sub></b> Владеет навыками решения профессиональных задач на основе знаний экономической, организационной и управленческой теорий; <b>ИД-2<sub>ОПК-1</sub></b> Умеет обосновывать результаты экономической, организационной и управленческой деятельности организаций;	<b>Знать:</b> - правовое и нормативное регулирование, основные принципы и правила организации и ведения бухгалтерского учёта; - систему и методы сбора, обработки и анализа учетной информации;	<b>3(ОПК-1)1</b>  <b>3(ОПК-1)2</b>

Код компетенции	Планируемые результаты освоения образовательной программы	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемый результат обучения по дисциплине	Код показателя освоения
			<b>Уметь:</b> - оформлять документально факты хозяйственной жизни предприятия, формировать бухгалтерские проводки, отображать полученные данные в системе бухгалтерского учета и отчетности; - осуществлять сбор и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач - проводить анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности, интерпретировать полученные результаты, и применять их для разработки и обоснования организационно-управленческих решений	<b>У(ОПК-1)1</b>  <b>У(ОПК-1)2</b>  <b>У(ОПК-1)3</b>

### 3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Учет и анализ» является обязательной дисциплиной основной профессиональной образовательной программы подготовки по направлению 38.03.02 «Менеджмент» уровня бакалавриата.

### 4 Содержание дисциплины

#### 4.1 Тематический план дисциплины

#### ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Наименование разделов и тем	Всего часов	Аудиторные занятия	Контактная работа по видам учебных занятий			Самостоятельная работа	Формы текущего контроля	Итоговый контроль знаний по дисциплине
			Лекции	Семинары (практические занятия)	Лабораторные работы			
Тема 1. Основы бухгалтерского учета	22	8	4	4		14	Опрос, тестирование, практические задания, деловая игра	
Тема 2. Учет денежных средств	8	2	1	1		6	Опрос, тестирование, ситуационная задача	
Тема 3. Учет расчетных и кредитных операций	6	2	1	1		4	Опрос, тестирование, практические задания	
Тема 4. Учет внеоборотных активов	12	4	2	2		8	Опрос,	

Наименование разделов и тем	Всего часов	Аудиторные занятия	Контактная работа по видам учебных занятий			Самостоятельная работа	Формы текущего контроля	Итоговый контроль знаний по дисциплине
			Лекции	Семинары (практические занятия)	Лабораторные работы			
							тестирование, практические задания	
Тема 5. Учет материально-производственных запасов	12	4	2	2		8	Опрос, тестирование, практические задания	
Тема 6. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	14	4	2	2		10	Опрос, тестирование, практические задания	
Тема 7. Учет доходов и расходов организации. Формирование и учет финансовых результатов	14	4	2	2		10	Опрос, тестирование, практические задания	
Тема 8. Распределение прибыли и учет собственного капитала организации	12	4	2	2		8	Опрос, тестирование, практические задания	
Тема 9. Бухгалтерская финансовая отчетность организации	12	4	2	2		8	Опрос, тестирование, практические задания	
Тема 10. Основы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия	12	4	2	2		8	Опрос, тестирование, практические задания	
Тема 11. Анализ финансового состояния предприятия по данным финансовой отчетности	20	8	4	4		12	Опрос, тестирование, практические задания	
<b>Экзамен</b>	<b>36</b>							<b>36</b>
<b>Всего</b>	<b>180</b>	<b>48</b>	<b>24</b>	<b>24</b>		<b>96</b>		<b>36</b>

## 4.2 Содержание дисциплины

### Тема 1. Основы бухгалтерского учета

#### Лекция

#### Рассматриваемые вопросы:

Понятие, роль и значение бухгалтерского учёта в системе управления деятельностью предприятия, его функции, предмет, объект, классификация средств.

Методология бухгалтерского учёта: Документирование хозяйственных операций; Бухгалтерский баланс; чёта, двойная запись, план счетов; Инвентаризация; Оценка и калькуляция; Формы бухгалтерского учёта и учётные регистры.

Принципы организации и ведения бухгалтерского учёта на предприятии и его нормативное регулирование.

#### Вопросы для самоконтроля:

1. В чем состоит значение бухгалтерского учета? Каковы его главные функции?
2. Что понимается под предметом и объектом бухгалтерского учета?
3. Назовите элементы метода бухгалтерского учета.
4. Какова роль руководителя предприятия в организации бухгалтерского учета?
5. На какие две группы подразделяются средства предприятий? Дайте характеристику каждой группе.
6. Каково значение баланса в осуществлении контроля и управления предприятием?
7. Дайте характеристику четырем типам изменений в балансе, вызываемым хозяйственными операциями.
8. В чем состоит значение счетов бухгалтерского учета? Какова их связь с балансом?
9. Дайте определение плану счетов и укажите, в чем состоит его значение.
10. Каковы роль и значение документов?
11. Какова роль руководителя предприятия в организации документооборота и хранения документов?
12. Назовите преимущества широкого использования компьютерных бухгалтерских программ. Какова роль руководителя в техническом обеспечении бухгалтерии?
13. Дайте определение бухгалтерской отчетности. Какое значение она имеет для руководства предприятия?
14. Перечислите состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности.
15. Какова роль руководителя в составлении, утверждении и представлении отчетности заинтересованным лицам?
16. Назовите уровни законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
17. В чем состоит значение учетной политики предприятия? Как она оформляется?
18. В чем состоит основное назначение управленческого учета?
19. Назовите основные отличия финансового учета от управленческого.
20. Каковы роль и значение Международных стандартов учета и финансовой отчетности в рыночной экономике?

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Деловая игра «Инвентаризация»*

*Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [7], [9], [10], [12]*

## **Тема 2. Учет денежных средств**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Учет кассовых операций

Учет операций на расчетных счетах

Учет операций на валютных счетах

Учет операций на специальных счетах в банках

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Какова роль руководителя предприятия в организации учета и анализа денежных средств?
2. Назовите, что относится к денежным средствам организации.
3. Назовите основной нормативный документ, регулирующий ведение кассовых операций.
4. Перечислите требования к организации кассовых операций.
5. Назовите первичные документы, которыми оформляются кассовые операции.

6. Назовите, что понимается под лимитом кассы.
7. Кто имеет право оформлять и кто может подписывать кассовые документы?
8. При каких условиях возможна выдача наличных денежных средств в подотчет из кассы предприятия?
9. Чем объясняется необходимость использования счета 57 «Переводы в пути»?
10. Какие документы необходимы для открытия расчетного счета?
11. Какими формами безналичных расчетов оформляются платежи по банковским счетам?
12. Аккредитив – это ценная бумага или условное денежное обязательство?
13. Платежное требование или инкассовое поручение является документом для бесспорного списания денежных средств?
14. На основании каких первичных документов осуществляются записи по счету 51 «Расчетный счет» в регистрах учета?
15. Для каких целей используются специальные счета в банках?
16. Для чего открывается корпоративная банковская карта?
17. Какие и сколько валютных счетов может быть открыто юридическому лицу?
18. На какой счет будет зачислено поступление денежных средств в иностранной валюте от экспортных операций?
19. На каком счете учитываются валютные средства?
20. Назовите счета учета денежных средств организации. Дайте им характеристику.

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Ситуационная задача*

*Литература: [1], [2], [4], [5], [6]*

### **Тема 3. Учет расчетных и кредитных операций**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Учет расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Учёт расчётов с учредителями

Учёт расчётов по кредитам и займам

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Что понимают под дебиторской и кредиторской задолженностью?
2. Счета какого раздела Плана счетов предназначены для отражения дебиторской и кредиторской задолженностей?
3. Какие записи должен сделать бухгалтер на основании приказа о списании кредиторской задолженности?
4. По истечении какого срока дебиторская задолженность считается просроченной?
5. Возможно ли на счете расчетов с покупателями и заказчиками наличие дебетового и кредитового сальдо?
6. В каких случаях создается резерв по сомнительным долгам?

7. Для каких целей предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»?
8. Какой счет предназначен для учета начисленной, но не выданной в установленные сроки заработной платы?
9. Перечислите первичные документы, используемые для учета личного состава персонала предприятия, отработанного времени и выработки.
10. Перечислите виды удержаний из оплаты труда.
11. Перечислите факторы, влияющие на скорость расчетов между поставщиками и покупателями.
12. В чем заключаются преимущества применения товарообменных операций по сравнению с безналичными расчетами?
13. В чем состоят особенности оценки вклада в уставный капитал, вносимого в виде материальных ценностей?
14. В каких случаях проводится инвентаризация расчетов?
15. На каком счете учитываются авансовые платежи, поступившие от покупателей в оплату предстоящих поставок?
16. Каким образом учитываются суммы задолженности поставщику, если в их обеспечение выдан вексель?
17. Предложите, как организовать аналитический учет кредиторской задолженности, чтобы он обеспечил наиболее полные и наглядные сведения о кредиторях?
18. Какие поставки называются неотфактурованными?
19. Почему невостребованную дебиторскую задолженность по окончании срока исковой давности нельзя сохранить в активе баланса?  
Сколько лет должна учитываться за балансом просроченная дебиторская задолженность?

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Литература: [1], [2], [5], [6]*

#### **Тема 4. Учет внеоборотных активов**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Понятие, классификация и оценка основных средств

Документальное оформление и учёт поступления основных средств

Учет амортизации основных средств

Учет расходов на содержание и восстановление (ремонт) основных средств

Документальное оформление и учёт выбытия основных средств

Понятие, классификация и оценка нематериальных активов

Документальное оформление и учёт поступления нематериальных активов

Учет амортизации нематериальных активов

Документальное оформление и учёт выбытия нематериальных активов

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Дайте определение понятию «капитальные вложения». Какова их взаимосвязь с долгосрочными инвестициями?
2. По каким признакам осуществляется классификация капитальных вложений?
3. Назовите критерии отнесения активов к основным средствам.
4. В какой оценке учитываются основные средства при поступлении?
5. По каким причинам проводится переоценка основных средств?



6. Какими документами оформляется движение основных средств?
7. На каком счете формируется первоначальная стоимость основных средств?
8. Назовите направления выбытия основных средств.
9. Дайте определение нематериальным активам.
10. Какие критерии должны соблюдаться для отнесения активов к нематериальным?
11. По какой стоимости принимаются к бухгалтерскому учету нематериальные активы?
12. Что относится к фактическим затратам на приобретение нематериальных активов?
13. Назовите источники поступления нематериальных активов.
14. По каким причинам нематериальные активы выбывают из организации? Как эти операции отражаются на счетах бухгалтерского учета?
15. В чем особенности начисления амортизации по нематериальным активам?

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Литература: [1], [2], [4], [5], [6]*

## **Тема 5. Учет материально-производственных запасов**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Понятие, оценка и документальное оформление движения производственных запасов

Оценка и документальное оформление движения товаров

Понятие, оценка и документальное оформление движения готовой продукции

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Перечислите нормативные документы, регламентирующие учет материально-производственных запасов.
2. Каким условиям должны соответствовать активы, чтобы учитывать их как материально-производственные запасы?
3. Требуется ли согласование учредителей при оценке материалов, приобретенных за плату или внесенных в качестве вклада в уставный капитал?
4. Перечислите затраты, включаемые в фактическую себестоимость материально-производственных запасов.
5. Какие цены применяются в качестве учетных?
6. Назовите методы оценки материально-производственных запасов (МПЗ) при использовании их в производстве и на другие цели.
7. Назовите документы, оформляемые при поступлении товаров.
8. Назовите способы учета транспортно-заготовительных расходов.
9. Какие счета бухгалтерского учета используются для учета материалов?
10. Укажите особенности учета и оценки материалов при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».
11. Что понимается под готовой продукцией?
12. Что представляют собой товары как часть материально-производственных запасов?
13. В чем заключается особенность оценки товаров?
14. Какой бухгалтерской проводкой отражается списание торговой наценки на проданные товары?
15. Какими проводками в учете отражается недостача материальных ценностей, выявленная при инвентаризации?

*Практическое занятие*

*Тестирование  
Практические задания*

*Литература: [1], [2], [4], [5], [6]*

## **Тема 6. Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы*

Понятие и классификация затрат на производство готовой продукции (работ, услуг)

Система счетов для учета затрат на производство продукции (работ, услуг)

Учет расходов по элементам затрат

Учет и инвентаризация незавершенного производства

Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Учёт расходов на продажу продукции, товаров, работ, услуг

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Что понимают под затратами на производство продукции?
2. Что понимается под порядком формирования расходов? Каким нормативным документом он регламентируется?
3. Назовите виды расходов согласно ПБУ 10 «Расходы организации».
4. Что такое себестоимость готовой продукции?
5. Какие виды себестоимости существуют?
6. Перечислите элементы расходов по основным видам деятельности.
7. Что такое статьи затрат, и кем они устанавливаются?
8. На каких счетах формируется информация о производственных затратах? Дайте характеристику этим счетам.
9. Что понимают под незавершенным производством? Как его определить?
10. Назовите методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Литература: [1], [2], [4], [6]*

## **Тема 7. Учет доходов и расходов организации. Формирование и учет финансовых результатов**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Понятие доходов и расходов в бухгалтерском учёте

Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности

Учет финансовых результатов от прочих операций

Учет финансовых результатов деятельности предприятия

Учёт расчётов по налогу на прибыль

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Какими нормативными документами регламентируется учет доходов и расходов?
2. Дайте определение понятию «доходы».
3. Дайте определение понятию «расходы».
4. Какие поступления не могут быть признаны в качестве доходов?
5. Какие выбытия активов не могут признаваться в качестве расходов?

6. Дайте экономическую характеристику счету 90 «Продажи».
7. Каков порядок учета отгрузки готовой продукции?
8. Как отражается в учете списание фактической себестоимости отгруженной готовой продукции?
9. Каков порядок списания расходов на продажу?
10. Как отражаются в учете НДС и акцизы от реализации готовой продукции?
11. Как определяются и отражаются в учете результаты от реализации готовой продукции?
12. Какие поступления относятся к прочим доходам?
13. Какие расходы относятся к категории прочих?
14. В чем особенность структуры и методики бухгалтерских записей по счету 91 «Прочие доходы и расходы»?
15. Каким образом происходит формирование конечных финансовых результатов экономического субъекта?
16. Как и на каком счете учитывается конечный финансовый результат деятельности организации?
17. Какие хозяйственные операции могут отражаться на счете 99 «Прибыли и убытки»?
18. В чем сущность операции по реформации баланса?
19. Что учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [8], [14], [15]*

## **Тема 8. Распределение прибыли и учет собственного капитала организации**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Учет уставного капитала

Учет резервного капитала

Учет добавочного капитала

Учет нераспределенной прибыли

Учет средств целевого финансирования и резервов.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. В чем заключается сущность капитала предприятия (организации)?
2. Назовите основные виды капитала по источникам формирования.
3. Назовите основные виды собственного капитала.
4. Какова методика отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию, увеличению и уменьшению уставного (складочного) капитала предприятия?
5. За счет каких источников происходит формирование резервного капитала предприятия? Как этот факт отражается на счетах бухгалтерского учета?
6. На какие цели используются средства резервного капитала предприятия?
7. Как на счетах бухгалтерского учета отражается формирование добавочного капитала? На какие цели могут быть израсходованы средства добавочного капитала?
8. Как формируются и на какие цели расходуются средства, отражаемые на счете нераспределенной прибыли предприятия?
9. Как учитываются средства целевого финансирования на счетах бухгалтерского учета?

## 10. Что такое чистые активы предприятия?

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [8]*

### **Тема 9. Бухгалтерская финансовая отчетность организации**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Понятие, требования и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Состав и порядок представления бухгалтерской отчетности

Порядок составления бухгалтерской отчетности

Содержание и основные принципы построения бухгалтерского баланса

Формирование показателей бухгалтерского баланса

Формирование показателей отчета о финансовых результатах

Содержание отчета о наличии и движении денежных средств и его аналитические качества

Содержание отчетов об изменениях капитала

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Дайте определение бухгалтерской отчетности.
2. В чем состоит информационное и контрольное значение бухгалтерской отчетности?
3. Какими нормативными документами регулируются состав, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности?
4. Перечислите состав годовой бухгалтерской отчетности.
5. Перечислите состав промежуточной бухгалтерской отчетности.
6. В чем заключается значение бухгалтерского баланса?
7. В чем состоит значение отчета о финансовых результатах?
8. Каковы правила оценки статей бухгалтерской отчетности?
9. Какие виды учетных работ необходимо провести перед составлением бухгалтерской отчетности?
10. Что означает публичность бухгалтерской отчетности?
11. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?
12. В какие органы представляют бухгалтерскую отчетность в обязательном порядке?
13. Назовите основные причины необходимости признания МСФО в России.
14. Какие методологические допущения применяются при составлении бухгалтерской отчетности?
15. Раскройте целевое назначение отчета об изменениях капитала.

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Литература: [1], [2], [4], [5], [6], [9], [11], [13]*

### **Тема 10. Основы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Предмет, задачи и виды экономического анализа  
Организация проведения и информационное обеспечение экономического анализа  
Метод и основные показатели экономического анализа

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Как вы понимаете термин «анализ», каково его содержание?
2. Что является предметом экономического анализа деятельности предприятия?
3. Охарактеризуйте задачи анализа деятельности предприятия.
4. Какова роль анализа в системе производственного менеджмента?
5. Какие виды анализа вы знаете? Охарактеризуйте их, назовите существенные отличия.
6. Какова последовательность проведения экономического анализа деятельности предприятия?
7. Изложите сущность информационного обеспечения экономического анализа. Перечислите виды и источники аналитической информации, дайте им характеристику.
8. Что представляет собой метод экономического анализа? Дайте его характеристику.
9. Дайте характеристику количественных и качественных, абсолютных и относительных показателей, используемых для анализа.
10. Дайте характеристику стоимостных и натуральных показателей.
11. Какие виды графиков используются в анализе?
12. Какова роль табличного представления данных? Охарактеризуйте основные типы таблиц, используемые в экономическом анализе.
13. Дайте характеристику индексного метода анализа.
14. Что понимается под факторным анализом? Назовите его приемы (методы).
15. Назовите цель использования балансового метода в экономическом анализе.
16. Охарактеризуйте метод цепных подстановок и его использование для оценки финансово-хозяйственной деятельности.
17. Охарактеризуйте методы «абсолютных» и «относительных» разниц и их применение в анализе хозяйственной деятельности.
18. Охарактеризуйте интегральный метод и его использование в анализе хозяйственной деятельности.
19. Изложите сущность системного подхода к анализу хозяйственной деятельности. В чем заключается суть комплексного подхода к анализу?
20. Какова последовательность проведения комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия?

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Литература: [1], [3]*

## **Тема 11. Анализ финансового состояния предприятия по данным финансовой отчетности**

*Лекция*

*Рассматриваемые вопросы:*

Показатели состояния и движения основных средств предприятия

Показатели эффективности использования основных средств предприятия

Анализ обеспеченности предприятия материально-производственными ресурсами и эффективности их использования

Анализ производства и выпуска продукции  
Анализ затрат и себестоимости выпуска рыбной продукции  
Анализ эффективности использования трудовых ресурсов  
Анализ дебиторской задолженности и расчетов с покупателями  
Анализ обязательств и системы расчетов с кредиторами  
Аналитические свойства и взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности  
Горизонтальный и вертикальный анализ баланса предприятия  
Анализ чистых активов  
Оценка деловой активности и продолжительности циклов  
Анализ финансовой устойчивости предприятия  
Анализ ликвидности, платежеспособности и вероятности банкротства предприятия  
Анализ эффективности деятельности предприятия по данным отчета о финансовых результатах  
Анализ достаточности денежных средств и эффективности потоков предприятия

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Как определяется эффективность использования материально-производственных запасов?
2. Как и в каких показателях рассчитывается рост (снижение) объемов производства продукции?
3. Как определяется ритмичность производства продукции?
4. Что отражает показатель оборачиваемости материально-производственных запасов? Как он рассчитывается?
5. Какова цель расчета и анализа периода оборота материально-производственных запасов?
6. Как классифицируются затраты на производство продукции?
7. Что такое себестоимость продукции? Каковы ее виды?
8. В чем различие технологической, цеховой, производственной и коммерческой видов себестоимости?
9. Какие факторы влияют на себестоимость продукции?
10. Назовите качественный и количественный состав трудовых ресурсов предприятия.
11. Какова экономическая сущность производительности труда?
12. Каким образом осуществляется факторный анализ производительности труда?
13. Каковы показатели оценки эффективности труда работников?
14. Какие факторы влияют на производительность труда?
15. Какие факторы оказывают влияние на размер заработной платы?
16. Какие выплаты относятся к основной и дополнительной заработной плате?
17. Какова методика анализа показателей по труду?
18. В каких соотношениях должны находиться темпы роста расходов на заработную плату, выпуска продукции, прибыли, средней заработной платы, производительности труда?
19. Обоснуйте значимость анализа дебиторской задолженности предприятия.
20. Охарактеризуйте методику анализа дебиторской задолженности предприятия.
21. Обоснуйте значимость анализа кредиторской задолженности предприятия. Охарактеризуйте основные этапы данного анализа.
22. В чем заключается экономический смысл коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности?
23. Что характеризует низкая оборачиваемость (снижение оборачиваемости) дебиторской задолженности?
24. Что характеризует высокая оборачиваемость (повышение оборачиваемости) кредиторской задолженности?
25. Какой эффект дает ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности? Это положительная или отрицательная тенденция?

26. Какой эффект дает замедление оборачиваемости кредиторской задолженности? Это положительная или отрицательная тенденция?
27. Каковы цель и информационная база проведения анализа финансового состояния предприятия?
28. Каковы аналитические свойства и взаимосвязь форм бухгалтерской финансовой отчетности?
29. Кто и в каких целях использует данные финансового анализа предприятия?
30. Охарактеризуйте методы анализа динамики и структуры баланса.
31. Дайте понятие и характеристику чистым активам предприятия. Чем вызвана необходимость оценки и мониторинга величины чистых активов?
32. Как оценивается соотношение величины чистых активов с уставным капиталом?
33. Как оценивается деловая активность предприятия?
34. Что такое операционный и финансовый циклы предприятия? Как рассчитывается их продолжительность?
35. Назовите типы финансовой устойчивости и дайте характеристику трехкомпонентным критериям, соответствующим каждому типу.
36. Что обозначают понятия «ликвидность активов» и «ликвидность баланса», в чем их отличия?
37. Охарактеризуйте активы предприятия по степени ликвидности.
38. Охарактеризуйте пассивы предприятия по срочности погашения обязательств.
39. Что обозначает платежеспособность предприятия? В каких случаях рассчитываются коэффициенты восстановления и утраты платежеспособности предприятия?
40. Что означает «финансовая несостоятельность» предприятия?
41. Какие методы оценки вероятности наступления банкротства вы знаете? Охарактеризуйте их.
42. Охарактеризуйте понятия «прибыль» и «рентабельность». Какие показатели оценки прибыли и рентабельности вы знаете?
43. Что является источником поступления денежных средств на предприятии? Дайте характеристику притоку и оттоку денежных средств в зависимости от вида деятельности.
44. Охарактеризуйте методы оценки денежных потоков предприятия, назовите достоинства и недостатки каждого.

*Практическое занятие*

*Тестирование*

*Практические задания*

*Литература: [1], [3],*

## **5 Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся**

Основными формами самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины являются: проработка вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, изучение основной и дополнительной литературы, конспектирование материалов, подготовка к практическим занятиям, тестированию, подготовка к промежуточной аттестации.

В целом внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося при изучении курса включает в себя следующие виды работ:

- проработка (изучение) материалов лекций;
- чтение и проработка рекомендованной учебно-методической литературы;
- подготовка к семинарским и практическим занятиям;
- поиск и проработка материалов из Интернет-ресурсов, периодической печати;
- выполнение домашних заданий;
- подготовка презентаций для иллюстрации докладов;

- конспектирование первоисточников и учебной литературы;
- подготовка к текущему и итоговому контролю знаний по дисциплине.

Основная доля самостоятельной работы обучающихся приходится на подготовку к семинарским и практическим занятиям, тематика которых полностью охватывает содержание курса. Самостоятельная работа по подготовке к семинарским занятиям предполагает умение работать с первичной информацией.

### **6 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Учет и анализ» представлен в приложении к рабочей программе дисциплины и включает в себя:

- перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

### **Вопросы для проведения промежуточной итоговой аттестации по дисциплине (экзамен)**

1. Хозяйственный учет: понятие, виды.
2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
3. Документирование хозяйственных операций.
4. Оценка и инвентаризация как элементы метода бухгалтерского учета.
5. Бухгалтерский баланс, его значение и структура.
6. Счета как элемент метода бухгалтерского учета, принцип двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
7. Учет основных средств и нематериальных активов.
8. Учет материально-производственных запасов.
9. Формирование себестоимости и учет готовой продукции и ее продажи.
10. Учет денежных средств и финансовых вложений предприятий
11. Учет расчетов с персоналом по оплате труда, подотчетным суммам и прочим операциям.
12. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
13. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
14. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
15. Учет кредитов и займов.
16. Учет собственного капитала.
17. Учет доходов, расходов и финансовых результатов.
18. Инвентаризация материальных ценностей и обязательств организации, документальное оформление результатов.
19. Учетная политика организации и порядок ее формирования.
20. Методы экономического анализа.
21. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.
22. Показатели оборачиваемости и их характеристика.
23. Показатели эффективности деятельности предприятия и их характеристика.



24. Анализ капиталовложений, основных средств и нематериальных активов.
25. Анализ материально-производственных и эффективности их использования запасов.
26. Анализ затрат на производство и реализацию продукции предприятия
27. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
28. Анализ собственного и заемного капитала.
29. Анализ ликвидности и платежеспособности организации.
30. Анализ финансовой устойчивости.
31. Бухгалтерская отчетность как информационная база для анализа финансового состояния организации.
32. Состав годовой бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.

## **7 Рекомендуемая литература**

### **7.1 Основная литература**

1. Богданова Т.И. Учет и анализ: учеб. пособие/ Т.И. Богданова, Ю.А. Агунович, М.В. Лычева. – Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2017.– 289 с.(18)
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 273 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04059-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471336>.

### **7.2 Дополнительная литература**

3. Анализ финансовой отчетности: учеб./ под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 367 с.(20)
4. Ким Т. В. Бухгалтерский учет в рыбной промышленности: учеб. пособие/ Т. В. Ким, Т. В. Бубновская, Ю. Е. Гупанова. – М.: Колос, 2010. – 512 с. (78)
5. Сулейманова Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие/ Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. – М.: Финансы и статистика: Инфра-М, 2011. – 192с. (8)
6. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 429 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03787-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468846>.

### **7.3 Нормативные акты**

7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант плюс.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант плюс.
9. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.201X) «О бухгалтерском учете». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант плюс.
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
11. Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 года N 66н «О формах бухгалтерской отчетности»
12. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
13. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99
14. Приказ от 6 мая 1999 г. N 32н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99
15. Приказ от 6 мая 1999 г. N 33н Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49

### **8 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ // [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы // [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики // [www.gks.ru](http://www.gks.ru)
4. Российское образование. Федеральный портал - <http://www.edu.ru>
5. Электронно-библиотечная система «eLibrary»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.elibrary.ru>
6. Электронно-библиотечная система «Буквоед»: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://91.189.237.198:8778/poisk2.aspx>

## **9 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

### **9.1 Методика преподавания дисциплины**

Методика преподавания дисциплины предполагает чтение лекций, проведение практических (семинарских) занятий, групповых и индивидуальных консультаций по отдельным (наиболее сложным) специфическим проблемам дисциплины. Предусмотрена самостоятельная работа обучающихся, а также прохождение промежуточной аттестации в виде дифференцированного зачета.

В ходе лекций обучающимся следует подготовить конспекты лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины; проверять термины, понятия с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь; обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание понятиям, которые обозначены обязательными для каждой темы дисциплины.

На учебных занятиях практического и семинарского типа обучающиеся выполняют проработку рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины; конспектирование источников; работу с конспектом лекций; подготовку ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работу с текстами официальных публикаций; решение практических заданий.

В процессе групповых и индивидуальных консультаций обучающиеся имеют возможность получить квалифицированную консультацию по организации самостоятельного управления собственной деятельностью на основе анализа имеющегося у обучающегося опыта обучения, используемых учебных стратегий, через обсуждение сильных сторон и ограничений стиля учения, а также поиск ресурсов, предоставляемых вузом для достижения намеченных результатов; для определения темы и проблемы исследования, выполнения мини-проектов по дисциплине, обсуждения научных текстов и текстов обучающихся, решения учебных задач, для подготовки к интерактивным занятиям семинарского типа, для подготовки к контрольным точкам, в том числе итоговой; детально прорабатывать возникающие проблемные ситуации, осуществлять поиск вариантов их решения, определять преимущества и ограничения используемых средств для решения поставленных учебных задач, обнаруживать необходимость изменения способов организации своей работы и др.

Итоговая оценка по дисциплине определяется по результатам сдачи экзамена.

**Оценка «отлично»** выставляется, если обучающийся показывает всесторонние и глубокие знания программного материала, знание основной и дополнительной литературы; последовательно и четко отвечает на вопросы преподавателя; уверенно ориентируется в проблемных ситуациях; демонстрирует способность применять теоретические знания для анали-

за практических ситуаций, формулировать и аргументировать выводы, проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании программного материала; подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой.

**Оценка «хорошо»** выставляется, если обучающийся показывает полное знание программного материала, основной и дополнительной литературы; дает полные ответы на теоретические вопросы, допуская некоторые неточности; правильно применяет теоретические положения к оценке практических ситуаций; демонстрирует хороший уровень освоения материала и в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой.

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется, если обучающийся показывает знание основного материала в объеме, необходимом для предстоящей профессиональной деятельности; при ответе на вопросы не допускает грубых ошибок, но испытывает затруднения в последовательности их изложения; не в полной мере демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется, если обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала по разделу; не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускает грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на задаваемые преподавателем вопросы или затрудняется с ответом; не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой.

## ***9.2 Контактная работа по видам учебных занятий***

При изучении дисциплины используются интерактивные методы обучения:

*Лекция:*

- проблемная лекция, предполагающая изложение материала через проблематику вопросов, задач или ситуаций. При этом процесс познания происходит в научном поиске, диалоге и сотрудничестве с преподавателем в процессе анализа и сравнения точек зрения;
- лекция-дискуссия, проводимая по проблемам более сложного, гипотетического характера, имеющим неоднозначное толкование или решение;
- лекция-диалог, содержание которой подается через серию вопросов, на которые слушатель должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

*Семинар:*

– тематический семинар - этот вид семинара готовится и проводится с целью акцентирования внимания обучающихся на какой-либо актуальной теме или на наиболее важных и существенных ее аспектах. Перед началом семинара обучающимся дается задание – выделить существенные стороны темы, или же преподаватель может это сделать сам в том случае, когда обучающиеся затрудняются проследить их связь с практикой. Тематический семинар углубляет знания студентов, ориентирует их на активный поиск путей и способов решения затрагиваемой проблемы;

– проблемный семинар - перед изучением раздела курса преподаватель предлагает обсудить проблемы, связанные с содержанием данной темы. Накануне обучающиеся получают задание отобрать, сформулировать и объяснить проблемы. Во время семинара в условиях групповой дискуссии проводится обсуждение проблем;

– коллоквиум - это вид учебно-теоретических занятий, представляющих собой обсуждение под руководством преподавателя широкого круга проблем, относительно самостоятельного большого раздела лекционного курса. Одновременно это и форма контроля, разновидность устного экзамена, коллективного опроса, позволяющая в короткий срок выяснить уровень знаний большого количества обучающихся по разделу курса. Коллоквиум обычно проходит в форме дискуссии и требует обязательного активного участия всех присутствующих. Обучающимся дается возможность высказать свое мнение, точку зрения, критику по определенным вопросам. При высказывании требуется аргументированность и обоснованность собственных оценок.

– круглый стол - оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

*Интерактивные методы обучения:*

*1. Кейс-задание:*

Метод кейсов (кейс-метод, метод конкретных ситуаций, метод ситуационного анализа) - техника обучения, использующая описание реальных экономических, социальных и бизнес-ситуаций. Как правило, кейс содержит не просто описание, но и некую проблему или противоречие и строится на реальных фактах.

Решение кейсов состоит из нескольких этапов:

- 1) исследование предложенной ситуации (кейса);
- 2) сбор и анализ недостающей информации;
- 3) обсуждение возможных вариантов решения проблемы;
- 4) выработка оптимального решения.

Преимущества кейс-метода по сравнению с традиционными методами обучения:

- практическая направленность: кейс-метод позволяет применить теоретические знания к решению практических задач;
- интерактивный формат: кейс-метод обеспечивает более эффективное усвоение материала за счет высокой эмоциональной вовлеченности и активного участия обучаемых; акцент при обучении делается не на овладение готовым знанием, а на его выработку;
- конкретные навыки: кейс-метод позволяет совершенствовать «мягкие навыки» (soft skills), которым не учат в университете, но которые оказываются крайне необходимы в реальном рабочем процессе.

Поскольку цель кейса - обучение и / или проверка конкретных умений, в него закладывается комплекс знаний и практических навыков, которые участникам нужно получить, а также устанавливается уровень сложности и дополнительные требования.

*2. Решение практических заданий и ситуационных задач:*

Задания носят ярко выраженный практико-ориентированный характер, для их решения необходимо конкретное предметное знание нескольких учебных предметов. Обязательным элементом задания является проблемный вопрос. Решение заданий позволяет обучающемуся осваивать интеллектуальные операции последовательно в процессе работы с информацией: ознакомление - понимание - применение - анализ - синтез - оценка.

Модель задания: информация по заданию, представленная в разнообразном виде (текст, таблица, график, статистические данные и т. д.) - задание на работу с данной информацией.

Решение практических заданий способствует развитию навыков самоорганизации деятельности, формированию умения объяснять явления действительности, повышению уровня функциональной грамотности, формированию ключевых компетенций, подготовке к профессиональному выбору, ориентации в ключевых проблемах современной экономики.

*3. Деловая игра* — это имитация рабочего процесса, моделирование, упрощенное воспроизведение реальной производственной ситуации. Перед участниками игры ставятся задачи, аналогичные тем, которые они решают в ежедневной профессиональной деятельности. Применение деловых игр позволяет отработать профессиональные навыки участников, дает возможность оценить: уровень владения этими навыками, особенности мыслительных процессов (стратегическое, тактическое, аналитическое мышление, умение прогнозировать ситуацию, умение принимать решения и пр.), уровень коммуникативных навыков, личностные качества участников. Процедура деловой игры разрабатывается под конкретную ситуацию, определяются цели деловой игры, создается сюжет, определяются процедуры, роли, разрабатываются системы оценки действий игроков.

## **10 Курсовая работа**

Выполнение курсовой работы не предусмотрено учебным планом.

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем**

### ***11.1 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса***

- электронные образовательные ресурсы, представленные в п. 8 рабочей программы;
- изучение нормативных документов на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, проработка документов;
- интерактивное общение с обучающимися и консультирование посредством электронной почты.

### ***11.2 Перечень программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса***

При освоении дисциплины используется лицензионное программное обеспечение:

- текстовый редактор Microsoft Word;
- пакет Microsoft Office
- электронные таблицы Microsoft Excel;
- презентационный редактор Microsoft Power Point;
- программа проверки текстов на предмет заимствования «Антиплагиат».

### ***11.3 Перечень информационно-справочных систем***

- справочно-правовая система Консультант-плюс <http://www.consultant.ru/online>
- справочно-правовая система Гарант <http://www.garant.ru/online>

## **12 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

– для проведения занятий лекционного типа, практических (семинарских) занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации предусмотрена аудитория № 7-316 с комплектом учебной мебели на 32 посадочных мест;

– для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены аудитории:

- 1) № 7-305, оборудованная 5 рабочими станциями с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 29 посадочных места;
- 2) № 7-517, оборудованная 8 компьютерами с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 12 посадочных мест;

– для подготовки курсовых и выпускных квалификационных работ, проведения научных и методических семинаров, обсуждения результатов НИР кабинет курсового и дипломного проектирования – аудитория № 318-319, оборудованная 10 рабочими станциями с доступом к сети «Интернет», электронным библиотекам, электронной информационно-образовательной среде организации, комплектом учебной мебели на 45 посадочных мест;

– технические средства обучения для представления учебной информации большой аудитории: аудиторная доска, мультимедийное оборудование (ноутбук, проектор);

– комплект раздаточного материала (10 штук).