

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ СТАВОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЖДЕНИЕ
«ГЕОРГИЕВСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ «ИНТЕГРАЛ»

Методические указания
по выполнению курсовой работы
по МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности

по специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Отделение политехническое
ПЦК Экономики, бухгалтерского учета и менеджмента

Разработал преподаватель
Вахрушева И.Н.

Георгиевск, 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2 ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	4
3. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	5
3.1. Общие требования.....	5
3.2. Выделение заголовков, разделов и подразделов	5
3.3. Нумерация.....	5
3.4. Иллюстрации	6
3.5. Формулы	6
3.6. Таблицы.....	6
3.7 Библиографические сноски.....	6
3.8 Содержание.....	7
3.9 Оформление списка информационных источников.....	7
4 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ».....	8
5 ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ И СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	9
6. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ В КУРСОВОЙ РАБОТЕ.....	11
6.1 Общие требования.....	11
6.2 Примерная тематика	11
6.3 Образцы практических заданий.....	18
7.СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	26
ПРИЛОЖЕНИЯ	29

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие методические указания предназначены в помощь студентам по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по выполнению курсовой работы по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской отчетности».

Курсовая работа по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской отчетности» выполняется студентами в соответствии с установленными учебным планом сроками и предназначена для закрепления и углубления теоретических знаний, полученных при изучении курса.

Курсовая работа является одной из форм конкретной связи теоретической подготовки с практикой работы организации. При написании курсовой работы приобретается опыт работы с первоисточниками, умение находить в них главные положения, непосредственно относящиеся к выполняемой работе, работать с документами и отчетными формами, обобщать полученные данные и делать на этой основе соответствующие выводы и рекомендации.

Курсовая работа должна быть выполнена на основе глубокого изучения действующего законодательства, инструктивных и методических материалов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

Курсовая работа по междисциплинарному курсу «Основы анализа бухгалтерской отчетности» является заключительным этапом изучения данного профессионального модуля. Ее целью является закрепление, углубление знаний по данной дисциплине, привитие студентам навыков самостоятельной работы по проведению финансово-экономического анализа на примере финансовой отчетности конкретного предприятия. Курсовая работа является одним из видов научно-исследовательской работы студентов и способствует развитию научного мышления.

В ней освещаются теоретические вопросы по выполняемой теме, а также проводится детальный анализ, позволяющий выявить основные направления улучшения работы предприятия.

Качественное выполнение курсовой работы в значительной степени зависит от правильного выбора темы. При выборе темы студент должен учитывать особенности предприятия, на примере которого выполняется работа, а также возможности получения достоверной информации по данной теме.

Начинать работу следует с изучения и обобщения литературы по заданной теме. Это поможет выполнить теоретический раздел работы, определить основные направления анализа.

Для выполнения работы студент должен собрать, обработать и оценить экономическую информацию, проверить ее достоверность и согласованность в отдельных формах отчетности.

Студент должен умело применять полученные теоретические и практические навыки при оценке работы конкретного предприятия, на примере которого выполняется работа.

В процессе выполнения работы необходимо использовать различные методы и приемы анализа.

В ходе анализа студент должен выявить факторы, влияющие на показатели работы предприятия, и рассчитать их влияние. Необходимо изучить полученные результаты, выявить недостатки и разработать предложения по их ликвидации и улучшению работы предприятия.

Тема курсовой работы должна быть раскрыта с учетом современных условий производства и методов хозяйствования.

При написании курсовой работы студентам следует использовать нормативные материалы, литературные источники по рассматриваемому вопросу, годовые отчеты предприятия, бизнес-план, формы статистической отчетности и др.

Проверенная преподавателем курсовая работа должна быть защищена. Студент делает доклад, затем отвечает на вопросы преподавателя.

Студент, не защитивший курсовую работу в срок, не допускается к дифференцированному зачету по соответствующему МДК.

2 ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Написание и защита студентом курсовой работы состоит из следующих последовательных этапов:

1. Выбор темы.

Выбор темы курсовой работы студент осуществляет самостоятельно или по согласованию с преподавателем. После выбора темы, руководитель выдает задание на ее выполнение по установленной форме.

2. Подбор и ознакомление с литературой по избранной теме.

Выбрав тему, студент приступает к изучению необходимой литературы и периодических изданий. Дословное списание с учебников, журнальных статей и других источников недопустимо. Для выполнения курсовой работы студент может воспользоваться предлагаемым списком основной и дополнительной литературы, а также использовать другую учебную литературу по своему усмотрению.

3. Составление варианта плана.

Примерный перечень вопросов для раскрытия первой главы курсовой работы приводится в разделе 5 данных Методических указаний.

4. Выполнение необходимых расчетов на основе бухгалтерской отчетности организации.

Расчеты проводятся на основании исходных данных и в соответствии со структурой работы.

5. Написание текста курсовой работы и ее оформление.

Написание текста курсовой работы проводится студентом самостоятельно и оформляется в соответствии с требованиями по оформлению курсовой работы (раздел 3).

6. Защита курсовой работы.

Защита курсовой работы осуществляется в назначенное время, после ее проверки преподавателем, в присутствии комиссии.

3. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

3.1. Общие требования

Курсовая работа оформляется на стандартных листах бумаги формата А4 (210*297мм + 10мм). Работа должна быть оформлена на компьютере. Текст помещается на одной стороне листа с соблюдением размера полей: левое поле -30 мм, правое - 10 мм, верхнее - 15 мм, нижнее - 20 мм.

При оформлении работы используется шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, междустрочный интервал - полуторный, компьютерная система Microsoft Windows.

Текст должен оформляться абзацами с отступом 15-17 мм.

Все слова в тексте нужно писать полностью. Допускаются только общепринятые сокращения (например: и так далее - и т.д., таким образом - т.о., то есть - т.е.).

Полностью оформленная работа после проверки руководителем сшивается скоросшивателем, заполняется титульный лист.

3.2. Выделение заголовков, разделов и подразделов

Все заголовки, указанные в содержании (оглавлении), должны в тексте выделяться прописными (заглавными) буквами. Переносы слов в заголовке не допускаются. Точка в конце заголовка не ставится. Заголовки подразделов пишутся строчными буквами (кроме первой - прописной) без точки в конце.

Заголовок подраздела выделяется за счет пропуска от последней строки предыдущего текста два междустрочных интервала. Текст подраздела начинается ниже заголовка на 2 интервала или 8 мм - при выполнении рукописным текстом.

Подчеркивание заголовков не допускается. Сразу после заголовка раздела, отступая от него 2 интервала, пишется наименование подраздела.

3.3. Нумерация

Нумерации в курсовой работе подлежат страницы, разделы, подразделы, пункты, формулы, иллюстрации, таблицы, приложения, библиографический перечень литературы, источников.

Все страницы текста имеют сквозную нумерацию. Номер проставляется арабскими цифрами в правом верхнем углу страницы. Титульный лист, задание и содержание включаются в общую нумерацию, но номер на них не проставляется. Листы двойного формата нумеруются как обычные.

Нумерация разделов, подразделов, пунктов основной части текста ведется арабскими цифрами. После номера точка не ставится. Разделы имеют сквозную нумерацию в пределах работы. Подразделы имеют сквозную нумерацию в пределах раздела. Номер подраздела состоит из номера раздела и номера подраздела, разделенных между собой точкой. Так, например, второй подраздел первого раздела должен иметь номер 1.2.

Пункты имеют сквозную нумерацию внутри подраздела. Например, четвертый пункт первого раздела второго подраздела должен иметь номер 1.2.4.

Формулы, иллюстрации и таблицы имеют самостоятельную, независимую друг от друга сквозную в пределах данного раздела нумерацию. Так, например:

- третья формула первого раздела должна иметь номер 1.3 (без знака №). Он заключается в круглые скобки (1.3);
- третий рисунок второго раздела должен иметь номер 2.3 (без знака №): Рисунок 2.3;

- третья таблица первого раздела должна иметь номер 1.3 (без знака №): Таблица 1.3.

Внутри разделов, при переходе от одного подраздела к другому нумерация не прерывается. Приложения нумеруются последовательно арабскими цифрами.

3.4. Иллюстрации

Иллюстрации любого вида (собственно рисунки, чертежи, планы, схемы, графики, диаграммы, фотографии и т.п.) называются рисунками. Рисунки помещаются сразу же после первого упоминания о них или в начале следующей страницы.

Под каждым рисунком размещается его наименование, которое пишется с прописной буквы без точки в конце, а также слово «Рисунок.» и номер рисунка, например, «Рисунок 2.1. Состав и классификация основных фондов».

На графиках обязательно должны быть обозначены оси ординат.

3.5. Формулы

Все формулы отделяются от текста снизу и сверху свободной строкой. Каждая формула должна обязательно сопровождаться расшифровкой символов после запятой за номером формулы и слова «где». Символ от его расшифровки отделяется при помощи тире. После каждой расшифровки ставится точка с запятой, а после последней - точка. Символы расшифровываются в той же последовательности, в которой они записаны в формуле.

3.6. Таблицы

Каждая таблица должна иметь свое название, которое пишется с прописной буквы, без точки в конце над таблицей. Над правым верхним углом таблицы пишется слово «Таблица», ее номер, ниже наименование.

Таблица должна помещаться сразу же после первого упоминания о ней или же с начала следующей страницы. Если таблица не уместится на одной странице, то продолжение ее переносится на следующую страницу. Название таблицы на последующих листах не повторяется, а над левым верхним углом делается надпись «Продолжение таблицы 2.1».

3.7 Библиографические сноски

По ходу изложения материала студент должен использовать библиографические сноски, которые представляют собой библиографическое описание источников цитат и заимствований. Библиографические сноски рекомендуются при цитировании, при заимствовании положений, формул, таблиц, иллюстраций и т.п., при анализе опубликованных трудов, при необходимости отослать читателя к изданию, где вопрос изложен более полно.

Сноски в тексте работы на использованные источники оформляются:

- в виде подстрочных примечаний;
- указанием порядкового номера, выделенного квадратными скобками, по списку использованной литературы.

В первом случае, при использовании в тексте цитат или цифровых данных в конце соответствующего предложения ставится цифра с точкой без скобки, смещенная по высоте вверх на половину строки. Нумерация сносок является сквозной только для данной страницы. В конце страницы, под чертой длиной в 1/4 ее рабочего поля дается сноска с полной характеристикой источника информации и указанием страницы, на которой помещена

цитата или соответствующий цифровой материал. Требование об оставлении свободного поля внизу страницы (20 мм) должно соблюдаться и в этом случае.

Допускается вместо цифр выполнять сноски звездочками. Перенос текста ссылки на следующую страницу нежелателен.

Во втором случае в конце предложения, в котором цитируемая работа упоминается, ставится в квадратных скобках номер, под которым данная работа включена в список информационных источников и после запятой буква «с» с точкой и номер страницы. Например:

Основной целью материально-технического обеспечения является доведение материальных ресурсов до конкретных производственных фирм в заранее определенное договором место потребления.

В работе (5, с. 152) дается схема оценки организационно-технического уровня производства, которая и принята за основу.

При сносках на материалы собственной работы в тексте делаются записи типа: «Как было показано в разделе 2 настоящей работы».

«Из таблицы 2.4 следует ...», и т.п.; или после окончания предложения в круглых скобках может быть указано:

«см. рисунок 2.3»;

«см. формулу 1.5».

3.8 Содержание

После задания помещается содержание работы. Наименование заголовков, разделов, подразделов и других частей курсовой работы в тексте и в оглавлении должны полностью совпадать.

В содержании не указываются титульный лист и задание на курсовую работу.

Все нумеруемые разделы и подразделы основной работы даются с их номерами.

Против каждого наименования указывается номер страницы, на которой расположено начало данного раздела.

Названия подразделов смещаются вправо по отношению к названию соответствующего раздела.

По желанию автора в содержании могут показываться и нумерованные пункты внутри подразделов.

3.9 Оформление списка информационных источников

Оформление списка должно производиться в строгом соответствии с библиографическим описанием на самом источнике (учебник, учебное пособие и т.д.). Оформление списка информационных источников осуществляется следующим образом:

1. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2019. – 368 с.

4 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ «ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

1. Анализ финансовой деятельности конкретной организации.
2. Комплексный анализ результатов хозяйственной деятельности организации.
3. Рейтинговая оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности.
4. Аналитические возможности бухгалтерского баланса.
5. Анализ ликвидности Баланса и оценка платежеспособности организации.
6. Оценка финансовой устойчивости организации.
7. Анализ деловой активности организации.
8. Оценка рентабельности капитала организации.
9. Анализ финансовых результатов деятельности организации.
10. Анализ формирования и использования чистой прибыли организации.
11. Анализ прибыли от продаж на примере конкретной организации.
12. Анализ рентабельности производства и реализации на примере конкретной организации.
13. Аналитические возможности Отчета об изменении капитала.
14. Аналитические возможности Отчета о движении денежных средств.
15. Анализ движения денежных средств организации прямым методом.
16. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации.
17. Анализ финансовых вложений организации.
18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.
19. Анализ источников формирования капитала организации.
20. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации.
21. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.
22. Диагностика вероятности банкротства и пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.
23. Оценка кредитоспособности заемщика по данным финансовой отчетности.
24. Анализ доходности деятельности организации.
25. Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью организации.

5 ТРЕБОВАНИЯ К СТРУКТУРЕ И СОДЕРЖАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

К курсовой работе, как к самостоятельному исследованию, предъявляются следующие требования:

а) содержание работы должно быть конкретным, насыщенным соответствующими расчетами, выводами и предложениями. Материал, почерпнутый из литературных источников, должен быть переработан, систематизирован, органически увязан с избранной студентом темой;

б) курсовая работа должна отличаться критическим подходом к изученным литературным источникам;

в) работа должна быть написана четко и грамотно, правильно оформлена, иметь титульный лист, оглавление, страницы должны быть пронумерованы и правильно расположен текст.

г) в конце работы следует привести список использованной литературы, в который включаются все печатные источники, используемые при написании работы.

Структура курсовой работы по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности» должна содержать следующие разделы:

- содержание;
- введение (2-3 страницы);
- Теоретическая часть (10-25 страниц);
- Расчетная часть (10-15 страниц);
- заключение (2-3 страниц);
- список использованной литературы;
- приложения.

Объем работы 25 - 35 страниц.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав и заключения.

Во введении необходимо обосновать актуальность выбранной темы, определить цель и задачи курсовой работы, указать объект исследования, методы и приемы, используемые в работе.

Первая глава теоретическая. В первой главе, как правило, определяются сущность и необходимость того вида анализа, который определен темой курсовой работы, дать характеристику методам, применяемым в анализе. В первой главе, так же, рассматриваются подходы различных авторов к методике анализа темы исследования и определяются та методика, которая будет использована в курсовой работе. В этой же главе необходимо определить источники информации. Описать технику заполнения той формы отчетности, которая используется как источник информации для анализа.

Здесь же дается краткая характеристика предприятия: его история, назначение, организационная и организационная и производственная структура. Проводиться анализ основных показателей работы исследуемого предприятия. К ним относятся: объем производимой продукции в стоимостном выражении, себестоимость продукции, затраты на один рубль товарной продукции, прибыль и рентабельность предприятия численность промышленно-производственного персонала (ППП), производительность труда, фонд оплаты труда, стоимость имущества организации. Эти данные приводятся за 2 года. Анализ проводится в динамике к уровню базисного года. Дается краткий вывод о деятельности организации за рассматриваемый период.

Вторая глава носит практический характер. В этой главе непосредственно рассчитываются и анализируются те показатели, которые определены планом курсовой работы. Показатели приводятся за 3 года. Необходимо не просто констатировать факт увеличения или уменьшения того - либо показателя, а оценить сложившуюся ситуацию на предприятии, указав какие факторы на нее повлияли.

В заключении сделать краткие выводы, отметить существенные недостатки и дать предложения по теме исследования.

Приложения должны содержать пакет финансовой отчетности, формируемый организацией и используемый в курсовой работе для проведения анализа.

6. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ В КУРСОВОЙ РАБОТЕ

6.1 Общие требования

Используя учебную, научную и периодическую литературу, необходимо выполнить теоретическую часть курсовой работы отталкиваясь от примерного перечня вопросов приведенных в п. 6.2. Затем, опираясь на теоретические знания по заданной теме, произвести соответствующие расчеты.

6.2 Примерная тематика

Тема 1. Анализ финансовой деятельности конкретной организации

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Сущность финансовой деятельности организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки финансовой деятельности

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 2. Комплексный анализ результатов хозяйственной деятельности организации

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Основные направления экономического анализа на предприятии

1.2 Источники аналитической информации для осуществления экономического анализа

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. ФОРМЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ПРЕДПРИЯТИИ

2.1 «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах» – как источник информации для оценки финансовой устойчивости и рентабельности организации

2.2 «Отчет об изменении капитала» и «Отчет о движении денежных средств» – как источник информации для оценки величины чистых активов и анализа денежных потоков организации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 3. Рейтинговая оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И СУЩНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ РЕЙТИНГА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

1.1 Необходимость и сущность определения рейтинга заемщика

1.2 Источники аналитической информации оценки финансовой устойчивости организации

- 1.3 Краткая характеристика исследуемой организации
 - 2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЙТИНГА ЗАЕМЩИКА КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 - 2.1 Расчет коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости для определения кредитоспособности исследуемой организации
 - 2.2. Определение рейтинга исследуемой организации как потенциального заемщика
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Тема 4. Аналитические возможности бухгалтерского баланса

ВВЕДЕНИЕ

- 1. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В СИСТЕМЕ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
 - 1.1 Значение и состав бухгалтерской отчетности
 - 1.2 Сущность бухгалтерского баланса и его виды
 - 1.3 Характеристика рассматриваемого предприятия
 - 2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ КОНКРЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 - 2.1 Анализ формирования и размещения капитала
 - 2.2 Анализ ликвидности баланса и оценка платежеспособности»
 - 2.3 Анализ показателей финансовой устойчивости
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Тема 5. Анализ ликвидности Баланса и оценка платежеспособности организации

ВВЕДЕНИЕ

- 1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И СУЩНОСТИ ОЦЕНКИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
 - 1.1 Необходимость и сущность оценки платежеспособности организации
 - 1.2 Источники аналитической информации оценки платежеспособности организации
 - 1.3 Краткая характеристика исследуемой организации
 - 2 АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ЛИКВИДНОСТИ ИССЛЕДУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 - 2.1 Анализ ликвидности баланса исследуемой организации
 - 2.2 Анализ финансовых коэффициентов ликвидности организации
 - 2.3 Расчет влияния факторов на изменение величины коэффициента текущей ликвидности
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Тема 6. Оценка финансовой устойчивости организации

ВВЕДЕНИЕ

- 1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И СУЩНОСТИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
 - 1.1 Необходимость и сущность оценки финансовой устойчивости организации
 - 1.2 Источники аналитической информации оценки финансовой устойчивости организации
 - 1.3 Краткая характеристика исследуемой организации
 - 2. АНАЛИЗ АБСОЛЮТНЫХ И ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
 - 2.1 Анализ системы показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации
 - 2.2 Определение типа финансовой устойчивости исследуемой организации
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Тема 7. Анализ деловой активности организации**ВВЕДЕНИЕ****1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ ОЦЕНКИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

1.1 Необходимость и сущность оценки деловой активности организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки деловой активности организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Качественные и количественные критерии определения деловой активности организации

2.2 Расчет системы показателей для оценки деловой активности исследуемой организации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ**Тема 8. Оценка рентабельности капитала организации****ВВЕДЕНИЕ****1. ПОКАЗАТЕЛЬ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ- КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ**

1.1 Необходимость и сущность оценки показателей рентабельности организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки показателей рентабельности организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ИССЛЕДУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Анализ показателей рентабельности исследуемой организации

2.2 Анализ факторов, влияющих на рентабельность исследуемой организации

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности организации**ВВЕДЕНИЕ****1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ АНАЛИЗА ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

1.1 Необходимость и сущность динамики и структуры финансовых результатов организации

1.2 Источники аналитической информации для оценки динамики и структуры финансовых результатов организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ ДИНАМИКИ И СТРУКТУРЫ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

2.1 Горизонтальный анализ "Отчета о финансовых результатах"

2.2 Вертикальный анализ "Отчета о финансовых результатах"

ЗАКЛЮЧЕНИЕ**Тема 10. Анализ формирования и использования чистой прибыли организации****ВВЕДЕНИЕ****1 ФОРМИРОВАНИЕ, РАСПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИБЫЛИ**

1.1 Формирование прибыли

1.2 Порядок распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

1.3 Основные финансовые показатели, влияющие на финансовый результат конкретной организации

2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

2.1 Анализ состава и динамики балансовой прибыли

2.2 Анализ налогооблагаемой прибыли и влияние налога на прибыль на величину чистой прибыли

2.3 Анализ формирования чистой прибыли

2.4 Анализ распределения и использования чистой прибыли

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 11. Анализ прибыли от продаж на примере конкретной организации

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И СУЩНОСТИ АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Задачи анализа прибыли от продаж

1.2 Источники аналитической информации для анализа прибыли организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Анализ состава, динамики и выполнения плана прибыли за отчетный период

2.2 Факторный анализ прибыли от реализации продукции

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 12. Анализ рентабельности производства и реализации на примере конкретной организации

ВВЕДЕНИЕ

1. ЗАТРАТЫ И ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

1.1 Экономическая сущность затрат и доходов организации

1.2 Источники аналитической информации для анализа затрат и доходов организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ ЗАТРАТ И ДОХОДОВ ИССЛЕДУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Анализ и оценка структуры затрат исследуемой организации

2.2 Анализ и оценка структуры доходов исследуемой организации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 13. Аналитические возможности Отчета об изменении капитала

ВВЕДЕНИЕ

1. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА

1.1 Капитал организации – как экономические категории

1.2 Источники аналитической информации для анализа состава и движения капитала организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ СОСТАВА И ДВИЖЕНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ, РАСЧЕТ И ОЦЕНКА ЧИСТЫХ АКТИВОВ ИССЛЕДУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Анализ состава и движения капитала исследуемой организации

2.2 Расчет и оценка чистых активов исследуемой организации

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 14. Аналитические возможности Отчета о движении денежных средств

ВВЕДЕНИЕ**1. АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

1.1 Необходимость и сущность оценки потока денежных средств

1.2 Источники аналитической информации для оценки потока денежных средств

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ ПОТОКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИССЛЕДУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Движение денежных средств по видам деятельности исследуемой организации

2.2 Вертикальный анализ поступлений и расходования денежных средств на исследуемом предприятии

ЗАКЛЮЧЕНИЕ**Тема 15. Анализ движения денежных средств организации прямым методом****ВВЕДЕНИЕ****1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И СУЩНОСТИ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ ПРЯМЫМ МЕТОДОМ**

1.1 Необходимость и сущность расчета потока денежных средств

1.2 Источники аналитической информации для анализа движения денежных средств организации прямым методом

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. ПРЯМОЙ МЕТОД АНАЛИЗА ПОТОКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2.1 Сущность прямого метода анализа потока денежных средств

2.2 Алгоритм расчета потока денежных средств прямым методом

ЗАКЛЮЧЕНИЕ**Тема 16. Косвенный метод анализа движения денежных средств организации****ВВЕДЕНИЕ****1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И СУЩНОСТИ КОСВЕННОГО МЕТОДА АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

1.1 Необходимость и сущность анализа потока денежных средств косвенным методом

1.2 Источники аналитической информации для проведения анализа

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. ЛИКВИДНЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК КАК ПОКАЗАТЕЛЬ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Расчет и определение динамики коэффициента финансового левериджа

2.2 Определение величины денежных средств косвенным методом

ЗАКЛЮЧЕНИЕ**Тема 17. Анализ финансовых вложений организации****ВВЕДЕНИЕ****1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

1.1 Сущность финансовых вложений и их классификация

1.2 Источники аналитической информации для анализа движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

- 2.1 Анализ источников финансовых вложений и долгосрочных инвестиций
 - 2.2 Анализ прибыльности и доходности финансовых вложений
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Тема 18. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации

ВВЕДЕНИЕ

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К АНАЛИЗУ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

- 1.1 Дебиторская и кредиторская задолженность на предприятии
- 1.2 Методологические подходы к анализу, прогнозированию и управлению дебиторской и кредиторской задолженностью

1.3 Характеристика конкретной организации

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

- 2.1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
- 2.2 Разработка предложений по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностью

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 19 Анализ источников формирования капитала организации

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ АНАЛИЗА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1 Необходимость и сущность анализа источников формирования капитала организации

1.2 Источники информационного обеспечения анализа

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА

2.1 Анализ динамики структуры собственного капитала

2.2 Факторный анализ темпов роста собственного капитала

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 20. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1 Необходимость и сущность оценки имущественного положения организации
- 1.2 Источники аналитической информации для оценки имущественного положения организации

1.3 Краткая характеристика организации

2. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВЕННОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Анализ состава, структуры и динамики основного капитала

2.2 Анализ состояния запасов

2.3 Анализ состояния дебиторской задолженности

2.4 Анализ остатков и движения денежной наличности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 21 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА

1.1 Сущность капитала и значение повышения эффективности и интенсивности его использования

1.2 Показатели эффективности и интенсивности использования капитала организации

1.3 Организационно-экономическая характеристика конкретного предприятия

2. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА

ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Оценка состава и структуры источников имущества организации

2.2 Анализ оборачиваемости капитала

2.3 Анализ влияния основных факторов на изменение показателей использования собственного капитала

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 22 Диагностика вероятности банкротства и пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования

ВВЕДЕНИЕ

1. БАНКРОТСТВО – КАК РЕЗУЛЬТАТ КРИЗИСНОГО РАЗВИТИЯ

ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Сущность банкротства в рыночной экономике

1.2 Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) предприятий

1.3. Краткая характеристика исследуемой организации

2. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЯ, ИМЕЮЩЕГО ПРИЗНАКИ

БАНКРОТСТВА

2.1 Экспресс диагностика банкротства

2.2 Фундаментальная диагностика банкротства

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 23 Оценка кредитоспособности заемщика по данным финансовой отчетности

ВВЕДЕНИЕ

1. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА - КАК ИСТОЧНИК ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА

ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Значение и задачи анализа состояния и движения заемных средств организации

1.2 Источники аналитической информации анализа состояния и движения заемных средств организации

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА

2.1 Анализ динамики структуры заемного капитала

2.2 Анализ показателей использования заемных и привлеченных средств

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 24 Анализ доходности деятельности организации

ВВЕДЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

1.1 Экономическая сущность прибыли и источники ее формирования

1.2 Факторы, влияющие на прибыль предприятия

1.3 Рентабельность предприятия: методика ее расчета

2 АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Краткая характеристика конкретного предприятия

2.2 Анализ прибыли и рентабельности предприятия

3 Пути повышения прибыли и рентабельности предприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема 25 Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью организации

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ АНАЛИЗА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Дебиторской задолженность - как экономическая категория

1.2 Источники аналитической информации для анализа состояния дебиторской задолженности

1.3 Краткая характеристика исследуемой организации

2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

2.1 Анализ состава и давности образования дебиторской задолженности

2.2 Анализ качества дебиторской задолженности

2.3 Показатели использования дебиторской задолженности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

6.3 Образцы практических заданий

Для выполнения задания используйте следующую аналитическую таблицу 6.3.1.

Таблица 6.3.1 – Анализ показателей платежеспособности предприятия

№ п/п	Показатели	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Отклонения
1	Краткосрочные обязательства			
2	Оборотные активы, из них:			
2.1	Денежные средства и денежные эквиваленты			
2.2	Финансовые вложения			
2.3	Дебиторская задолженность			
3	Коэффициент абсолютной ликвидности			
4	Общий коэффициент покрытия			

Вывод:

Используя данные бухгалтерского баланса конкретной организации сгруппируйте активы по степени ликвидности, а пассивы по срочности погашения. Оформите результаты в форме агрегированного баланса, который представлен в таблице 6.3.2.

Таблица 6.3.2 - Бухгалтерский баланс в агрегированном виде

АКТИВЫ				ПАССИВЫ				Платежный излишек или недостаток	
Группировка активов (А) по степени их ликвидности	Код строк и баланса	_____ год	_____ год	Группировка пассивов (П) по срочности погашения	Код строки баланса	_____ год	_____ год	_____ год	_____ год
A ₁	1250 1240			П ₁	1520 1550 1530				
A ₂	1260 1230			П ₂	1510				
A ₃	1210 1220			П ₃	1400				
A ₄	1100			П ₄	1300				
Баланс	-			Баланс	-				

Вывод:

Оценка платежеспособности предприятия проводится на основании таблицы 6.3.3.

Таблица 6.3.3 - Оценка платежеспособности

Показатель	Код строки баланса	_____ год	_____ год	Изменение (+;-)
	Оптимальное значение			
1. Исходные данные для анализа				
A ₁ – Наиболее ликвидные активы				
A ₂ – быстро реализуемые активы				
A ₃ – Медленно реализуемые активы				
A ₄ – Трудно реализуемые активы				
П ₁ – Наиболее срочные обязательства				
П ₂ – Краткосрочные пассивы				
П ₃ – Долгосрочные пассивы				

П ₄ – Постоянные пассивы				
Денежные средства				
Финансовые вложения				
Дебиторская задолженность				
Общая величина оборотных активов				
Текущие обязательства				
Валюта баланса				
Собственный капитал				
Внеоборотные активы				
2. Оценка текущей платежеспособности				
Общий показатель платежеспособности	$L_1 \geq 1$			
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L_2 \geq 0,2 \div 0,5$			
«Критическая оценка»	$L_3 = 1$			
Коэффициент текущей ликвидности	$L_4 = 2,0 \div 3,5$			
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,6$			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L_7 \geq 0,1$			

Вывод:

Формулы для расчета коэффициентов платежеспособности предприятия приведены в таблице 6.3.4.

Таблица 6.3.4 - Коэффициенты для расчета платежеспособности

№ п/п	Наименование коэффициента	Способ расчета	Пояснения
1	Общий показатель платежеспособности	$L_1 = \frac{A_1 + 0,5 \cdot A_2 + 0,3 \cdot A_3}{П_1 + 0,5 \cdot П_2 + 0,3 \cdot П_3}$	С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации в организации с точки зрения ликвидности.
2	Коэффициент ликвидности	$L_2 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$	Показывает какую часть текущей задолженности

			может погасить организация.
3	Критическая оценка	$L_3 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Финансовые вложения дебиторских}}{\text{текущее обязательства}}$	Показывает какая часть краткосрочных обязательств будет погашена за счет денежных средств.
4	Текущая ликвидность	$L_4 = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{текущие обязательства}}$	Показывает какую часть текущих обязательств можно погасить мобилизовав все оборотные активы
5	Коэффициент маневренности функционального капитала	$L_5 = \frac{\text{медленно реализуемые активы}}{\text{оборотные активы} - \text{текущие обязательства}}$	Показывает какая часть функционального капитала обездвижена в производственных запасах и дебиторской задолженности
6	Доля оборотных средств в активах	$L_6 = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{валюта баланса}}$	Показывает какая часть активов оборотных приходится на все имущество организации
7	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L_7 = \frac{\text{собственный капитал} - \text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$	Характеризует наличие у организации собственных оборотных средств необходимых для ее текущей деятельности

Факторный анализ коэффициентов текущей ликвидности на основании Бухгалтерского баланса приведен в таблице 6.3.5

Таблица 6.3.5 – Факторный анализ коэффициентов текущей ликвидности

Подстановка	Фактор					Значение К _{ТЛ}	Влияние факторов
	Запасы + НДС	ДЗ	КФВ	ДС	КО		
Базовое значение показателя							
Влияние запасов							
Влияние дебиторской задолженности							
Влияние финансовых вложений							
Влияние денежных средств							
Влияние краткосрочных обязательств							
Совокупность влияние факторов							

Вывод:

Анализ структуры и динамики доходов и расходов организации на основании отчета о финансовых результатах приведен в таблице 6.3.6

Таблица 6.3.6 Анализ структуры и динамики доходов и расходов организации

Показатель	_____ год		_____ год		Изменение	
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс.руб.	% к итогу
1. Доходы организации – всего:						
В том числе:						
- выручка от продажи						
- процент к получению						
- доходы от участия в других организациях						
- прочие доходы						
- отложенные налоговые активы						
2. Расходы организации – всего:						

В том числе:						
- себестоимость проданных товаров						
- коммерческие расходы						
- управленческие расходы						
- процент к уплате						
- прочие расходы						
- отложенные налоговые обязательства						
- текущий налог на прибыль						

Вывод:

Анализ динамики факторов формирования финансовых результатов организации приведен в таблице 6.3.7

Таблица 6.3.7 - Динамика факторов формирования финансовых результатов

Показатель	_____ год	_____ год	Изменение (+; -)	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров				
Себестоимость проданных товаров				
Валовая прибыль от продаж				
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Доходы от участия в других организациях				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Отложенные налоговые активы				
Отложенные налоговые обязательства				
Текущий налог на прибыль				
Чистая прибыль (непокрытый убыток)				

Вывод:

Анализ динамика структуры прибыли до налогообложения

Таблица 6.3.8 Динамика структуры прибыли до налогообложения

Показатель	_____ год		_____ год		Изменение
	Тыс. руб.	% к итогу	Тыс. руб.	% к итогу	
Прибыль от продаж					
Процент к получению					
Процент к уплате					
Доходы от участия в других организациях					
Прочие доходы					
Прочие расходы					
Прибыль до налогообложения					
Текущий налог на прибыль					
Чистая прибыль (непокрытый убыток)					

Вывод:

Коэффициенты деловой активности приведены в таблице 6.3.8

Таблица 6.3.8 – Коэффициенты деловой активности

№ п/п	Наименование коэффициента	Способ расчета	Пояснения
1	Коэффициент общей оборачиваемости капитала	$d_1 = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{средняя стоимость активов}}$	Показывает эффективность использование имущества
2	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$d_2 = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{средняя стоимость оборотных активов}}$	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации
3	Коэффициент отдачи нематериальных активов	$d_3 = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{средняя стоимость нематериальных активов}}$	Показывает эффективность использования НМА
4	Фондоотдача	$d_4 = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{средняя стоимость основных средств}}$	Показывает эффективность использования основных средств организации
5	Коэффициент отдачи собственного капитала	$d_5 = \frac{\text{выручка от продаж}}{\text{средняя стоимость собственного капитала}}$	Показывает скорость оборота собственного капитала, а также, сколько рублей выручки

			приходится на 1 рубль вложенного капитала
6	Оборачиваемость материальных средств	$d_6 = \frac{\text{средняя стоимость запасов}}{\text{выручка от продажи}}$	Показывает за сколько в среднем дней оборачиваются запасы в анализируемом периоде
7	Оборачиваемость денежных средств	$d_7 = \frac{\text{средняя стоимость денежных средств}}{\text{выручка от продажи}}$	Показывает срок оборота денежных средств
8	Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	$d_8 = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{средняя стоимость дебиторской зад}}$	Показывает количество оборотов средств в дебиторской задолженности за отчетный период
9	Срок погашения дебиторской задолженности	$d_9 = \frac{\text{средняя стоимость дебиторской зад}}{\text{выручка от продажи}}$	Показывает за сколько в среднем дней погашается дебиторская задолженность организации
10	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$d_{10} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{средняя стоимость кредиторской за}}$	Показывает расширение или снижение коммерческого кредита предоставляемого организации
11	Срок погашения кредиторской задолженности	$d_{11} = \frac{\text{средняя стоимость кредиторской за}}{\text{выручка от продажи}}$	Показывает средний срок возврата долгов организации по текущим обязательствам

Вывод

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации <http://www.garant.ru/doc/constitution/>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации с изменениями <http://base.garant.ru/10164072/>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая изменениями. <https://nalogcodex.ru/>
4. Трудовой кодекс Российской Федерации с изменениями <http://www.trudkod.ru/>.
5. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в действующей редакции) <https://www.glavbukh.ru/art/92310-402-fz-2019>.
6. Федеральный закон от 27.07.2010 №208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12177506/>.
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12121087/>.
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12112848/>.
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"(ПБУ 4/99)(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12116599/>.
10. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12177762/>.
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (в действующей редакции). <https://base.garant.ru/5758664/>
12. Приказ Минфина России от 27.12.2007 №153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12158476/>.
13. Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12123639/>.
14. Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (в действующей редакции) <http://zaki.ru/pagesnew.php?id=3377>.
15. Приказ Минфина России от 28.06.2010 №63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12177751/>.
16. Приказ Минфина России от 10.12.2002 №126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"(в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12129387/>.
17. Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12129425/>.
18. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12163098/>.
19. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (в действующей редакции) <http://base.garant.ru/12115838/>.

20. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (В действующей редакции) <http://base.garant.ru/12115839/>.

21. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" <http://base.garant.ru/10103513/>.

22. Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник для СПО / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 319 с. — ISBN 978-5-4488-0424-3, 978-5-4486-0626-7. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/93549>

23. Делятицкая, А. В. Экономический анализ: конспект лекций / А. В. Делятицкая. — Москва: Российский государственный университет правосудия, 2019. — 64 с. — ISBN 978-5-93916-775-8. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/94201>

24. Ковалева, В. Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / В. Д. Ковалева. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 153 с. — ISBN 978-5-4487-0105-4. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/72534>

25. Лавренова, Г. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: практикум для СПО / Г. А. Лавренова. — Саратов: Профобразование, 2022. — 95 с. — ISBN 978-5-4488-1488-4. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/121295>

26. Минина, Ю. И. Экономический анализ: практикум для СПО / Ю. И. Минина. — Саратов : Профобразование, 2022. — 190 с. — ISBN 978-5-4488-1436-5. — Текст : электронный // ЭБС PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/116319>

27. Плотникова, И. А. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности: учебное пособие / И. А. Плотникова, И. В. Сорокина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 332 с. — ISBN 978-5-4486-0728-8. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/83660>

28. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Саратов: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 268 с. — ISBN 978-5-4488-0336-9, 978-5-4497-0404-7. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/90197>

29. Теплая, Н. В. Основы бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа. Ч.1. Теоретические основы бухгалтерского учета: учебное пособие / Н. В. Теплая. — Москва: Российский государственный университет правосудия, 2019. — 380 с. — ISBN 978-5-93916-765-9. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/94188>

1. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система «Гарант»
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
3. <http://www.nalog.ru>. - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
4. <http://www.pfrf.ru/> - Официальный сайт Пенсионного фонда России
5. <http://fss.ru/> - Официальный сайт Фонда социального страхования

6. <http://www.ffoms.ru/>- Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования
7. <http://www.gks.ru/>- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
8. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru
9. <https://www.audit-it.ru> – Сайт информационной поддержки

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ГЕОРГИЕВСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ «ИНТЕГРАЛ»**

Отделение политехническое

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

КУРСОВАЯ РАБОТА

по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

на тему:

«_____»

Выполнил студент 4 курса группы _____

_____ (ф.и.о. студента)

Работа допускается к защите _____

_____ Подпись руководителя

_____ (Фамилия, имя, отчество)

Оценка _____

Дата защиты:

«_____» _____ 2022 г.

_____ Подпись

Георгиевск, 2022 г.

ГБПОУ ГРК «Интеграл»
Отделение политехническое
ПЦК Экономики, бухгалтерского учета и менеджмента

ЗАДАНИЕ

На курсовую работу по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Для студента 4 курса группы _____

1. Тема работы «Прямой и косвенный метод анализа поступления и расходования денежных средств организации»

2. Исходные данные и основные требования:

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ И СУЩНОСТИ
ОЦЕНКИ ПОТОКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Необходимость и сущность оценки потока денежных средств

1.2 Источники аналитической информации для оценки потока денежных средств

1.3 Краткая характеристика исследуемого предприятия

2. АНАЛИЗ ПОТОКА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИССЛЕДУЕМОМ
ПРЕДПРИЯТИИ

2.1 Движение денежных средств по видам деятельности исследуемой организации

2.2 Вертикальный анализ поступления и расходования денежных средств на исследуемом предприятии

2.3 Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методом

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

3. Объем проекта (работы) _____

4. Срок проектирования до _____

Руководитель работы _____

подпись

Задание к выполнению принял студент _____

подпись

Дата выдачи задания _____ г.