

УРАЛЬСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УТВЕРЖДЕНО:

Заседанием кафедры  
Протокол № 6 от 17.02.2016  
Заведующий кафедрой  
 Ж. Р. Скребкова

УТВЕРЖДАЮ:

проректор по учебно-методической  
работе  
 Огородникова М.В.  
«24» февраля 2016 г.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ**

**Методические указания  
для выполнения контрольной работы  
для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент»**

Составитель: к.э.н., доцент Скребкова Ж.Р.

Рецензент: директор ООО "Металлавтотранс" Давлятов А.А.

Екатеринбург, 2016

## **СОДЕРЖАНИЕ**

Пояснительная записка

Методические указания для выполнения контрольной работы

Задания по учету для выполнения контрольной работы

Задания по анализу для выполнения контрольной работы

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Приложение 1 Пример оформления титульного листа

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Дисциплина «Бухгалтерский учет и анализ» является дисциплиной базовой части в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению 38.03.02 Менеджмент и является составной частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования (далее ОПОП ВО).

Данная дисциплина занимает одно из ведущих мест в системе профессиональной подготовки бакалавров. Выполнение контрольной работы должно выработать практические навыки ведения бухгалтерского учета и анализа деятельности предприятия.

**Целью** выполнения контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» является практическое применение метода двойной записи для отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, обобщение информации в учетных регистрах, а также изучение взаимосвязи бухгалтерских счетов с Бухгалтерским балансом и Отчетом о финансовых результатах при их составлении.

В результате решения контрольной работы у студентов должны сформироваться следующие профессиональные компетенции:

- владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (**ОПК-5**).

В процессе выполнения контрольной работы студенты должны:

- составить корреспонденции счетов при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- обобщить информацию из первичных документов в учетных регистрах;
- составить Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за отчетный период;
- выполнить анализ финансовой устойчивости, ликвидности, деловой активности и рентабельности деятельности предприятия.

Задача содержит 10 вариантов. Номер варианта определяется студентом по последней цифре номера зачетной книжки. Если последняя цифра номера зачетной книжки 0, то номер варианта контрольной работы 10. Решение задачи должно быть развернутым с необходимыми пояснениями и комментариями.

Контрольная работа представляется в электронном варианте в ЭИОС.

## **ЗАДАНИЯ ПО УЧЕТУ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **Раздел 1. Бухгалтерский учёт**

1. На основании исходных данных (табл. 1) заполнить вступительный баланс на 01 января 201\_\_ г.
2. На основании данных вступительного баланса открыть счета по состоянию на 1-ое число месяца.
3. На основании журнала регистрации хозяйственных операций за январь (табл. 2) заполнить первичные документы, составить корреспонденцию счетов, записать бухгалтерские проводки в первичных документах:
  - а) приходный кассовый ордер
  - б) расходный кассовый ордер
  - в) авансовый отчет
4. Отразить хозяйственные операции в учетных регистрах:
  - а) Журнал-ордер № 1 (по счету "Касса")
  - б) Журнал-ордер № 2 (по счету "Банк")
  - в) Журнал-ордер № 7 (по счету "Подотчетные лица")
5. Рассчитать заработную плату в расчетной ведомости.
6. Определить обороты по дебету и кредиту и конечные остатки на счетах.
7. Составить оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период.
8. Составить Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах на 1-ое число следующего месяца, выполнить анализ изменения баланса за месяц.
9. На основании составленных Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах выполнить задание Раздела 2.

Таблица 1 - Исходные данные для вступительного баланса на 31 декабря

20\_\_ г.

| <i><b>Счет</b></i> | <i><b>Начальное сальдо</b></i> |                  |
|--------------------|--------------------------------|------------------|
|                    | <i><b>Дт</b></i>               | <i><b>Кт</b></i> |
| 01                 | 150 000,00р.                   |                  |
| 02                 |                                | 40 000,00р.      |
| 10                 | 22 000,00р.                    |                  |
| 20                 | 4 200,00р.                     |                  |
| 43                 | 8 360,00р.                     |                  |
| 50                 | 220,00р.                       |                  |
| 51                 | 48 303,00р.                    |                  |
| 60                 | 12 420,00р.                    |                  |
| 62                 |                                | 25 000,00р.      |
| 66                 |                                | 6 000,00р.       |
| 68                 |                                | 5 466,00р.       |
| 69                 |                                | 6 150,00р.       |
| 70                 |                                | 11 200,00р.      |
| 71                 | 723,00р.                       |                  |
| 80                 |                                | 128 000,00р.     |
| 98                 |                                | 14 500,00р.      |
| 99                 |                                | 9 910,00р.       |
| Итого:             | 246 226,00р.                   | 246 226,00р.     |

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20\_\_ г.

В руб.

| № | Да<br>та | Содержание операции                                                           | Первич-<br>ный до-<br>кумент | Корре-<br>спонден-<br>ция сче-<br>тов |    | Вариант<br>1 | Вариант<br>2 | Вариант<br>3 | Вариант<br>4 | Вариант<br>5 | Вариант<br>6 |
|---|----------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   |          |                                                                               |                              | Дт                                    | Кт |              |              |              |              |              |              |
| 1 | 5        | На расчетный счет за-<br>числены:                                             | Выпуска<br>с р/с             |                                       |    |              |              |              |              |              |              |
|   |          | а) краткосрочный кре-<br>дит банка                                            |                              |                                       |    | 20000,00     | 21000,00     | 19000,00     | 20500,00     | 21500,00     | 21000,00     |
|   |          | б) штраф, полученный<br>по договору поставки                                  |                              |                                       |    | 1500,00      | 1400,00      | 1300,00      | 1200,00      | 1500,00      | 1500,00      |
| 2 | 6        | Перечислены с расчет-<br>ного счета                                           |                              |                                       |    |              |              |              |              |              |              |
|   |          | а) НДС/Л                                                                      | П/п                          |                                       |    | 13000,00     | 13500,00     | 13700,00     | 13800,00     | 13900,00     | 14000,00     |
|   |          | б) страховые взносы в<br>фонды                                                | П/п                          |                                       |    | 4000,00      | 4200,00      | 4250,00      | 4300,00      | 4400,00      | 4500,00      |
| 3 | 7        | С расчетного счета<br>оплачены услуги по-<br>ставщика                         | Выписка<br>с р/с             |                                       |    | 1000,00      | 1500,00      | 1100,00      | 1200,00      | 1150,00      | 1190,00      |
| 4 | 8        | На расчетный счет по-<br>ступила выручка за ре-<br>ализованную продук-<br>цию | Выписка<br>с р/с             |                                       |    | 7000,00      | 7100,00      | 7200,00      | 6500,00      | 6300,00      | 6700,00      |
| 5 | 8        | Списано с расчетного<br>счета                                                 | Выписка<br>с р/с             |                                       |    |              |              |              |              |              |              |
|   |          | а) поставщикам за по-<br>лученные материалы                                   |                              |                                       |    | 20000,00     | 21000,00     | 22000,00     | 23000,00     | 22500,00     | 24000,00     |

|   |    |                                                                        |                                               |  |  |          |          |          |          |          |          |
|---|----|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|   |    | б) за консультационные услуги аудиторской фирме                        |                                               |  |  | 9000,00  | 8500,00  | 10000,00 | 7500,00  | 9000,00  | 9500,00  |
| 6 | 11 | С расчетного счета перечислены:                                        |                                               |  |  |          |          |          |          |          |          |
|   |    | а) авансовые платежи по налогу на прибыль                              |                                               |  |  | 2100,00  | 2200,00  | 2300,00  | 2400,00  | 1500,00  | 1500,00  |
|   |    | б) краткосрочный кредит банка                                          |                                               |  |  | 1200,00  | 1300,00  | 1400,00  | 1500,00  | 1600,00  | 2000,00  |
|   |    | в) аванс поставщику                                                    |                                               |  |  | 1600,00  | 1500,00  | 1400,00  | 1950,00  | 1800,00  | 1900,00  |
| 7 | 10 | Получено в кассу с расчетного счета для выплаты з/платы и на хоз.нужды | Чек, приходный кассовый ордер                 |  |  | 12850,00 | 12850,00 | 12850,00 | 12850,00 | 12850,00 | 12850,00 |
| 8 | 10 | Выплачена з/плата за прошлый месяц                                     | Платежная ведомость, расходный кассовый ордер |  |  |          |          |          |          |          |          |
|   |    | Директору Ковалеву К.С.                                                |                                               |  |  | 4100,00  | 4200,00  | 4300,00  | 4400,00  | 4500,00  | 4600,00  |
|   |    | Начальнику цеха Иванову И.В.                                           |                                               |  |  | 3510,00  | 3520,00  | 3530,00  | 3540,00  | 3550,00  | 3560,00  |
|   |    | Рабочему Петрову С.С.                                                  |                                               |  |  | 1450,00  | 1450,00  | 1450,00  | 1450,00  | 1450,00  | 1450,00  |
|   |    | Рабочему Тимофееву Т.М.                                                |                                               |  |  | 1320,00  | 1320,00  | 1320,00  | 1320,00  | 1320,00  | 1320,00  |
| 9 | 10 | Выдано подотчет на командировку                                        | Расходный кассовый                            |  |  |          |          |          |          |          |          |

|    |    |                                                                         |                                    |  |  |          |          |          |          |          |          |
|----|----|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|    |    |                                                                         | ордер                              |  |  |          |          |          |          |          |          |
|    |    | а) Иванову И.В.<br>(начальнику цеха)                                    |                                    |  |  | 510,00   | 520,00   | 530,00   | 540,00   | 510,00   | 520,00   |
|    |    | б) Ковалеву К.С. (ди-<br>ректору)                                       |                                    |  |  | 1110,00  | 1120,00  | 1130,00  | 1140,00  | 1150,00  | 1150,00  |
| 10 | 15 | Перечислено постав-<br>щикам за поставленные<br>ТМЦ                     | П/п                                |  |  | 25000,00 | 26000,00 | 26500,00 | 27000,00 | 27500,00 | 28000,00 |
| 11 | 16 | Отпущены материалы                                                      | Требова-<br>ние-<br>наклад-<br>ная |  |  |          |          |          |          |          |          |
|    |    | а) на основное произ-<br>водство                                        |                                    |  |  | 13000,00 | 13500,00 | 14000,00 | 14500,00 | 14300,00 | 15800,00 |
|    |    | б) на обслуживание це-<br>ха                                            |                                    |  |  | 1500,00  | 1500,00  | 1500,00  | 1500,00  | 1500,00  | 1500,00  |
|    |    | в) на общехозяйствен-<br>ные нужды                                      |                                    |  |  | 610,00   | 620,00   | 630,00   | 640,00   | 650,00   | 660,00   |
| 12 | 18 | Отпущено топливо                                                        | Требова-<br>ние-<br>наклад-<br>ная |  |  |          |          |          |          |          |          |
|    |    | а) на отопление офиса                                                   |                                    |  |  | 4000,00  | 4500,00  | 4300,00  | 4300,00  | 4600,00  | 4600,00  |
|    |    | б) на основное произ-<br>водство                                        |                                    |  |  | 500,00   | 550,00   | 550,00   | 600,00   | 650,00   | 650,00   |
| 13 | 18 | Получен безвозмездно<br>компьютер<br>Введен в эксплуатацию<br>компьютер |                                    |  |  | 28000,00 | 28000,00 | 27000,00 | 28000,00 | 29000,00 | 30000,00 |
|    |    |                                                                         |                                    |  |  | 28000,00 | 28000,00 | 27000,00 | 28000,00 | 29000,00 | 30000,00 |
| 14 | 20 | Начислена амортизация<br>основных средств по                            |                                    |  |  |          |          |          |          |          |          |



|    |    |                                                        |                                    |  |  |          |          |         |          |         |          |
|----|----|--------------------------------------------------------|------------------------------------|--|--|----------|----------|---------|----------|---------|----------|
|    |    | а) оборудованию основного производства                 |                                    |  |  | 300,00   | 320,00   | 360,00  | 380,00   | 400,00  | 430,00   |
|    |    | б) основным средствам общепроизводственного назначения |                                    |  |  | 100,00   | 120,00   | 160,00  | 180,00   | 200,00  | 230,00   |
| 15 | 21 | Начислена заработная плата за отчетный месяц           | Табель наряды, расчетная ведомость |  |  |          |          |         |          |         |          |
|    |    | а) рабочим основного производства                      |                                    |  |  |          |          |         |          |         |          |
|    |    | Оклад рабочего Петрова С.С.                            | Отработано 20 из 20 рабочих дней   |  |  | 8000,00  | 8500,00  | 9300,00 | 9500,00  | 8000,00 | 8500,00  |
|    |    | Оклад рабочего Тимофеева Т.М.                          | отработано 18 из 20 рабочих дней   |  |  | 9000,00  | 9500,00  | 9700,00 | 10500,00 | 9000,00 | 9500,00  |
|    |    | б) общепроизводственному персоналу                     |                                    |  |  |          |          |         |          |         |          |
|    |    | Оклад начальника цеха Иванова И.В.                     | отработано 20 из 20 рабочих дней   |  |  | 10000,00 | 10000,00 | 9000,00 | 9000,00  | 9000,00 | 10000,00 |
|    |    | в) управленческому персоналу                           |                                    |  |  |          |          |         |          |         |          |

|    |    |                                                         |                                  |  |  |            |            |            |            |            |            |
|----|----|---------------------------------------------------------|----------------------------------|--|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|    |    | Оклад директора Ковалева К.С.                           | отработано 20 из 20 рабочих дней |  |  | 15000,00   | 14500,00   | 14000,00   | 15000,00   | 14000,00   | 15000,00   |
| 16 | 21 | Удержан НДФЛ из зар.платы сотрудников                   | Расчетная ведомость              |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |
| 17 | 21 | Начислены страховые взносы от зар.платы                 | Ведомость №7                     |  |  |            |            |            |            |            |            |
|    |    | а) рабочих основного производства                       |                                  |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |
|    |    | б) общепроизводственного персонала                      |                                  |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |
|    |    | в) управленческого персонала                            |                                  |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |
| 18 | 25 | Утверждены авансовые отчеты                             | Авансовый отчет                  |  |  |            |            |            |            |            |            |
|    |    | Начальника цеха Иванова И.В.                            |                                  |  |  | 600,00     | 600,00     | 600,00     | 600,00     | 650,00     | 650,00     |
|    |    | Директора Ковалева К.С.                                 |                                  |  |  | 1200,00    | 1200,00    | 1200,00    | 1200,00    | 1300,00    | 1250,00    |
| 19 | 30 | Списываются общепроизводственные расходы                | Справка бухгалтерии              |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |
| 20 | 30 | Списываются общехозяйственные расходы                   | Справка бухгалтерии              |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |
| 21 | 30 | Оприходована на склад гот. продукции по фактической с/с | Накладная                        |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |

|    |    |                                                                               |                               |  |  |            |            |            |            |            |            |
|----|----|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|    |    | Незавершенное производство на конец месяца                                    |                               |  |  | 5000,00    | 5000,00    | 5000,00    | 5000,00    | 5000,00    | 5000,00    |
| 22 | 30 | Реализована готовая продукция со склада, покупателям, предъявлен счет-фактура | Накладная на отпуск продукции |  |  | 140000,00  | 150000,00  | 155000,00  | 160000,00  | 156000,00  | 165000,00  |
| 23 | 30 | Списываются коммерческие расходы в части реализованной продукции              | Справка бухгалтерии           |  |  | 1000,00    | 1500,00    | 1100,00    | 1200,00    | 1150,00    | 1190,00    |
| 24 | 30 | Начислен НДС по реализованной продукции                                       | Справка бухгалтерии           |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |
| 25 | 30 | Списывается фактическая с/с реализованной продукции                           | Справка бухгалтерии           |  |  | 70000,00   | 71500,00   | 72900,00   | 73500,00   | 71600,00   | 70400,00   |
| 26 | 30 | Определить финансовый результат от реализации продукции                       | Справка бухгалтерии           |  |  | определить | определить | определить | определить | определить | определить |

## Продолжение таблицы 2

| №   | Дата | Вариант 6 | Вариант 7 | Вариант 8 | Вариант 9 | Вариант 10 |
|-----|------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 1.  | 5    |           |           |           |           |            |
|     | а)   | 21000,00  | 22000,00  | 21200,00  | 23000,00  | 24000,00   |
|     | б)   | 1500,00   | 1400,00   | 1200,00   | 1300,00   | 1350,00    |
| 2.  | 6    |           |           |           |           |            |
|     | а)   | 14000,00  | 15000,00  | 13700,00  | 20000,00  | 20500,00   |
|     | б)   | 4500,00   | 4600,00   | 4310,00   | 5100,00   | 5600,00    |
| 3.  | 7    | 1190,00   | 1250,00   | 1300,00   | 1350,00   | 1400,00    |
| 4.  | 8    | 6700,00   | 6800,00   | 6900,00   | 6500,00   | 6600,00    |
| 5.  | 8    |           |           |           |           |            |
|     | а)   | 24000,00  | 25000,00  | 24500,00  | 22200,00  | 20500,00   |
|     | б)   | 9500,00   | 11000,00  | 11000,00  | 11500,00  | 11500,00   |
| 6.  | 11   |           |           |           |           |            |
|     | а)   | 1500,00   | 1500,00   | 2000,00   | 2000,00   | 2000,00    |
|     | б)   | 2000,00   | 2000,00   | 2000,00   | 1800,00   | 1800,00    |
|     | в)   | 1900,00   | 1750,00   | 1900,00   | 2000,00   | 2000,00    |
| 7.  | 10   | 12850,00  | 12850,00  | 12850,00  | 12850,00  | 12850,00   |
| 8.  | 10   | 4800,00   | 4800,00   | 4800,00   |           |            |
|     |      | 4800,00   | 4800,00   | 4800,00   | 4800,00   | 4800,00    |
|     |      | 3550,00   | 3550,00   | 3550,00   | 3550,00   | 3550,00    |
|     |      | 1450,00   | 1450,00   | 1450,00   | 1450,00   | 1450,00    |
|     |      | 1320,00   | 1320,00   | 1320,00   | 1320,00   | 1320,00    |
| 9.  | 10   |           |           |           |           |            |
|     | а)   | 500,00    | 500,00    | 500,00    | 500,00    | 500,00     |
|     | б)   | 1150,00   | 1150,00   | 1150,00   | 1150,00   | 1150,00    |
| 10. | 15   | 28000,00  | 25500,00  | 26300,00  | 27300,00  | 28000,00   |
| 11. | 16   |           |           |           |           |            |
|     | а)   | 15800,00  | 14200,00  | 13000,00  | 11200,00  | 15300,00   |
|     | б)   | 1500,00   | 1500,00   | 1500,00   | 1500,00   | 1500,00    |
|     | в)   | 600,00    | 600,00    | 600,00    | 600,00    | 600,00     |
| 12. | 18   |           |           |           |           |            |
|     | а)   | 4600,00   | 4100,00   | 4100,00   | 4800,00   | 4800,00    |
|     | б)   | 650,00    | 700,00    | 720,00    | 750,00    | 800,00     |
| 13. | 18   | 30000,00  | 30000,00  | 30000,00  | 30000,00  | 30000,00   |
|     |      | 30000,00  | 30000,00  | 30000,00  | 30000,00  | 30000,00   |
| 14. | 20   |           |           |           |           |            |
|     | а)   | 430,00    | 450,00    | 470,00    | 500,00    | 510,00     |

|     |    |            |            |            |            |            |
|-----|----|------------|------------|------------|------------|------------|
|     | б) | 230,00     | 250,00     | 170,00     | 300,00     | 320,00     |
| 15. | 21 |            |            |            |            |            |
|     | а) |            |            |            |            |            |
|     |    | 8500,00    | 9300,00    | 9500,00    | 8000,00    | 9500,00    |
|     |    | 9500,00    | 9700,00    | 10500,00   | 9000,00    | 10500,00   |
|     | б) |            |            |            |            |            |
|     |    | 10000,00   | 9000,00    | 10000,00   | 9000,00    | 9000,00    |
|     | в) |            |            |            |            |            |
|     |    | 15000,00   | 15000,00   | 15000,00   | 14000,00   | 15000,00   |
| 16. | 21 | определить | определить | определить | определить | определить |
| 17. | 21 |            |            |            |            |            |
|     | а) | определить | определить | определить | определить | определить |
|     | б) | определить | определить | определить | определить | определить |
|     | в) | определить | определить | определить | определить | определить |
| 18. | 25 |            |            |            |            |            |
|     |    | 650,00     | 650,00     | 550,00     | 580,00     | 600,00     |
|     |    | 1250,00    | 1450,00    | 1550,00    | 1400,00    | 1350,00    |
| 19. | 30 | определить | определить | определить | определить | определить |
| 20. | 30 | определить | определить | определить | определить | определить |
| 21. | 30 | определить | определить | определить | определить | определить |
|     |    | 5000,00    | 5000,00    | 5000,00    | 5000,00    | 5000,00    |
| 22. | 30 | 165000,00  | 168000,00  | 170000,00  | 160000,00  | 165000,00  |
| 23. | 30 | 1190,00    | 1250,00    | 1300,00    | 1350,00    | 1400,00    |
| 24. | 30 | определить | определить | определить | определить | определить |
| 25. | 30 | 71400,00   | 72400,00   | 73500,00   | 70500,00   | 73400,00   |
| 26. | 30 | определить | определить | определить | определить | определить |

## **ЗАДАНИЯ ПО АНАЛИЗУ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **Раздел 2. Анализ финансового состояния**

Контрольная работа включает комплексное задание, заключающееся в проведении анализа финансового состояния коммерческой организации.

Задание выполняется по данным Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, составленных в соответствии с разделом 1.

Перед выполнением контрольной работы следует:

1. изучить методику анализа финансового состояния организации по рекомендованной литературе;
2. изучить нижеприведенные методические пояснения по заполнению таблиц.

Анализ финансового состояния должен быть проведен на начало и конец отчетного периода.

#### **Методические пояснения по заполнению таблиц**

При расчете структуры оборотных активов и заемного капитала в таблице 2:

1. для статей оборотных активов рассчитать их долю в оборотных активах;
2. для элементов заемного капитала рассчитать их долю в заемном капитале.

При расчете показателей финансовой устойчивости (таблица 3) рекомендуется использовать следующие формулы.

| Наименование финансового коэффициента         | Рекомендуемое значение | Расчетная формула (дробь) |                     |
|-----------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                               |                        | Числитель дроби           | Знаменатель дроби   |
| 1. Коэффициент финансовой независимости       | $\geq 0,5$             | Собственный капитал       | Валюта баланса      |
| 2. Коэффициент финансовой зависимости         | $\leq 2$               | Валюта баланса            | Собственный капитал |
| 3. Коэффициент концентрации заемного капитала | $\leq 0,5$             | Заемный капитал           | Валюта баланса      |

|                                                       |            |                                                                                                           |                     |
|-------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| ла                                                    |            |                                                                                                           |                     |
| 4. Коэффициент задолженности                          | $\leq 1$   | Заемный капитал                                                                                           | Собственный капитал |
| 5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | $\geq 0,1$ | Собственный оборотный капитал =<br>Собственный капитал + Долгосрочные обязательства – Внеоборотные активы | Оборотные активы    |
| 6. Коэффициент структуры заемного капитала            | -          | Долгосрочные обязательства                                                                                | Заемный капитал     |

При расчете показателя платежеспособности и ликвидности (таблица 4) рекомендуется использовать следующие формулы.

| Наименование финансового коэффициента | Рекомендуемое значение | Расчетная формула (дробь)                                                                       |                             |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                       |                        | Числитель дроби                                                                                 | Знаменатель дроби           |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | $\geq 0,2$             | Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения                                           | Краткосрочные обязательства |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности    | $\geq 0,8$             | Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность | Краткосрочные обязательства |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности    | $\geq 2$               | Оборотные активы                                                                                | Краткосрочные обязательства |

Для оценки ликвидности баланса (таблица 5) необходима следующая информация.

| Группа | Состав                                                |
|--------|-------------------------------------------------------|
| A1     | Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения |
| A2     | Дебиторская задолженность                             |
| A3     | Запасы                                                |
| A4     | Внеоборотные активы                                   |
| П1     | Кредиторская задолженность                            |
| П2     | Краткосрочные кредиты и займы                         |
| П3     | Долгосрочные обязательства                            |
| П4     | Собственный капитал                                   |

Примечание. Баланс предприятия считается абсолютно ликвидным, если выполняются четыре условия:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

При расчете показателей деловой активности (таблица 6) рекомендуется использовать следующие формулы.

| Наименование финансового коэффициента                    | Расчетная формула (дробь)                           |                                                       |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                          | Числитель дроби                                     | Знаменатель дроби                                     |
| 1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов         | Выручка от продажи                                  | Средняя сумма оборотных активов                       |
| 2. Продолжительность оборота оборотных активов           | Продолжительность анализируемого периода (360 дней) | Коэффициент оборачиваемости оборотных активов         |
| 3. Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов        | Себестоимость производства и реализации продукции   | Средние остатки сырья и материалов                    |
| 4. Продолжительность оборота сырья и материалов          | Продолжительность анализируемого периода (360 дней) | Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов        |
| 5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | Выручка от продажи                                  | Средняя сумма дебиторской задолженности               |
| 6. Продолжительность оборота дебиторской задолженности   | Продолжительность анализируемого периода (360 дней) | Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности |
| 7. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов        | Выручка от продажи                                  | Средняя валюта баланса                                |
| 8. Продолжительность оборота совокупных активов          | Продолжительность анализируемого периода (360 дней) | Коэффициент оборачиваемости совокупных активов        |

В ходе анализа показателей рентабельности (таблица 7) рекомендуется использовать следующие формулы.

| Наименование финансового коэффициента   | Расчетная формула (дробь) |                                     |
|-----------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
|                                         | Числитель дроби           | Знаменатель дроби                   |
| 1. Рентабельность активов               | Чистая прибыль            | Средняя валюта баланса              |
| 2. Рентабельность собственного капитала | Чистая прибыль            | Средняя сумма собственного капитала |
| 3. Рентабельность заемного капитала     | Чистая прибыль            | Средняя сумма заемного капитала     |
| 4. Фондорентабельность                  | Прибыль от продаж         | Средняя сумма основных средств      |



Заполнить таблицы 1-7, сформулировав после каждой таблицы **вывод**.

Таблица 1 – Горизонтальный анализ агрегированного баланса

| Показатели                           | Сумма на<br>01.01.__, тыс.<br>руб. | Сумма на<br>01.02.__,<br>тыс. руб. | Абсолютный<br>прирост,<br>тыс. руб. | Темп<br>прироста,<br>% |
|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
| <b>Активы</b>                        |                                    |                                    |                                     |                        |
| 1. Внеоборотные активы               |                                    |                                    |                                     |                        |
| 2. Оборотные активы                  |                                    |                                    |                                     |                        |
| В том числе из них:                  |                                    |                                    |                                     |                        |
| сырье и материалы                    |                                    |                                    |                                     |                        |
| готовая продукция                    |                                    |                                    |                                     |                        |
| дебиторская задолженность            |                                    |                                    |                                     |                        |
| краткосрочные финансовые<br>вложения |                                    |                                    |                                     |                        |
| денежные средства                    |                                    |                                    |                                     |                        |
| <b>Баланс</b>                        |                                    |                                    |                                     |                        |
| <b>Пассивы</b>                       |                                    |                                    |                                     |                        |
| 1. Собственный капитал               |                                    |                                    |                                     |                        |
| В том числе:                         |                                    |                                    |                                     |                        |
| уставный капитал                     |                                    |                                    |                                     |                        |
| прибыль                              |                                    |                                    |                                     |                        |
| 2. Заемный капитал                   |                                    |                                    |                                     |                        |
| В том числе:                         |                                    |                                    |                                     |                        |
| долгосрочный заемный капитал         |                                    |                                    |                                     |                        |
| краткосрочные обязательства          |                                    |                                    |                                     |                        |
| Из них:                              |                                    |                                    |                                     |                        |
| краткосрочные кредиты и<br>займы     |                                    |                                    |                                     |                        |
| кредиторская задолженность           |                                    |                                    |                                     |                        |
| <b>Баланс</b>                        |                                    |                                    |                                     |                        |

Таблица 2 – Вертикальный анализ агрегированного баланса

| Показатели                             | Сумма на<br>01.01.__,<br>тыс. руб. | Сумма на<br>01.02.__,<br>тыс. руб. | Структура, %  |               |                                |
|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------|
|                                        |                                    |                                    | на<br>01.01._ | на<br>01.02._ | изменение<br>удельного<br>веса |
| <b>Активы</b>                          |                                    |                                    |               |               |                                |
| 1. Внеоборотные активы                 |                                    |                                    |               |               |                                |
| 2. Оборотные активы                    |                                    |                                    |               |               |                                |
| В том числе из них:                    |                                    |                                    |               |               |                                |
| сырье и материалы                      |                                    |                                    |               |               |                                |
| готовая продукция                      |                                    |                                    |               |               |                                |
| дебиторская задолжен-<br>ность         |                                    |                                    |               |               |                                |
| краткосрочные финан-<br>совые вложения |                                    |                                    |               |               |                                |

|                              |  |  |  |  |  |
|------------------------------|--|--|--|--|--|
| денежные средства            |  |  |  |  |  |
| <b>Баланс</b>                |  |  |  |  |  |
| <b>Пассивы</b>               |  |  |  |  |  |
| 1. Собственный капитал       |  |  |  |  |  |
| 2. Заемный капитал           |  |  |  |  |  |
| В том числе:                 |  |  |  |  |  |
| долгосрочный заемный капитал |  |  |  |  |  |
| краткосрочные обязательства  |  |  |  |  |  |
| <b>Баланс</b>                |  |  |  |  |  |

Таблица 3 – Показатели финансовой устойчивости

| Показатели                                            | Норматив   | На 01.01._ | На 01.02._ |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 1. Коэффициент финансовой независимости               | $\geq 0,5$ |            |            |
| 2. Коэффициент финансовой зависимости                 | $\leq 2$   |            |            |
| 3. Коэффициент концентрации заемного капитала         | $\leq 0,5$ |            |            |
| 4. Коэффициент задолженности                          | $\leq 1$   |            |            |
| 5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | $\geq 0,1$ |            |            |
| 6. Коэффициент структуры заемного капитала            | -          |            |            |

Таблица 4 – Показатели платежеспособности и ликвидности

| Показатели                            | Норматив   | На 01.01._ | На 01.02._ |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | $\geq 0,2$ |            |            |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности    | $\geq 0,8$ |            |            |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности    | $\geq 2$   |            |            |

Таблица 5 – Оценка ликвидности баланса

| Группы активов по ликвидности     | На 01.01._, тыс. руб. | На 01.02._, тыс. руб. | Группы пассивов по срочности погашения | На 01.01._, тыс. руб. | На 01.02._, тыс. руб. | Условия ликвидности баланса | Выполнение условий |            |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------|------------|
|                                   |                       |                       |                                        |                       |                       |                             | на 01.01._         | на 01.02._ |
| 1. Наиболее ликвидные активы (A1) |                       |                       | 1. Наиболее срочные обязательства (П1) |                       |                       | $A1 \geq П1$                |                    |            |
| 2. Быстро                         |                       |                       | 2. Кратко-                             |                       |                       | $A2 \geq$                   |                    |            |

|                                     |  |  |                              |  |  |              |  |  |
|-------------------------------------|--|--|------------------------------|--|--|--------------|--|--|
| реализуемые активы (A2)             |  |  | срочные пассивы (П2)         |  |  | П2           |  |  |
| 3. Медленно реализуемые активы (A3) |  |  | 3. Долгосрочные пассивы (П3) |  |  | $A3 \geq П3$ |  |  |
| 4. Трудно реализуемые активы (A4)   |  |  | 4. Постоянные пассивы (П4)   |  |  | $A4 \leq П4$ |  |  |

Таблица 6 – Показатели деловой активности

| Показатели                                               | За отчетный период |
|----------------------------------------------------------|--------------------|
| 1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов         |                    |
| 2. Продолжительность оборота оборотных активов           |                    |
| 3. Коэффициент оборачиваемости сырья и материалов        |                    |
| 4. Продолжительность оборота сырья и материалов          |                    |
| 5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности |                    |
| 6. Продолжительность оборота дебиторской задолженности   |                    |
| 7. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов        |                    |
| 8. Продолжительность оборота совокупных активов          |                    |

Таблица 7 - Показатели рентабельности

| Показатели                              | На 01.01._ | На 01.02._ | Абсолютный прирост |
|-----------------------------------------|------------|------------|--------------------|
| 1. Рентабельность активов               |            |            |                    |
| 2. Рентабельность собственного капитала |            |            |                    |
| 3. Рентабельность заемного капитала     |            |            |                    |
| 4. Фондорентабельность                  |            |            |                    |

| <b>УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ<br/>ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>      |                                   |                                                                                                                                                    |                                                        |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|
| <b>Рекомендуемая литература</b>                                             |                                   |                                                                                                                                                    |                                                        |            |
| <b>Перечень основной учебной литературы</b>                                 |                                   |                                                                                                                                                    |                                                        |            |
|                                                                             | Авторы, составители               | Заглавие                                                                                                                                           | Издательство, год                                      | Количество |
| Л1.1                                                                        | Зонова А. В.                      | Бухгалтерский учет и анализ: [Учебное пособие ZNANIUM.COM]                                                                                         | Москва: Издательство "Магистр", 2014                   | 1          |
| Л1.2                                                                        | Васильчук О. И.                   | Бухгалтерский учет и анализ: [Учебное пособие ZNANIUM.COM]                                                                                         | Москва: Издательство "ФОРУМ", 2014                     | 1          |
| Л1.3                                                                        | Сигидов Ю. И.                     | Бухгалтерский учет и анализ: [Учебное пособие ZNANIUM.COM]                                                                                         | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИН-ФРА-М", 2016 | 1          |
| <b>Перечень дополнительной учебной литературы</b>                           |                                   |                                                                                                                                                    |                                                        |            |
| Л2.1                                                                        | Шеремет А. Д.                     | Бухгалтерский учет и анализ: [Учебник ZNANIUM.COM]                                                                                                 | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИН-ФРА-М", 2013 | 1          |
| Л2.2                                                                        | Кондраков Н. П.                   | Бухгалтерский учет: [Учебное пособие ZNANIUM.COM]                                                                                                  | Москва: ООО "Научно-издательский центр ИН-ФРА-М", 2014 | 1          |
| Л2.3                                                                        | Харченко О. Н.                    | Бухгалтерский учет, анализ и аудит: тесты, задачи, решения: [Литература ZNANIUM.COM]                                                               | Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2012    | 1          |
| <b>Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы</b> |                                   |                                                                                                                                                    |                                                        |            |
| Л3.1                                                                        | Скребкова Ж.Р.,<br>Анисимова И.В. | Бухгалтерский учет и анализ: Практикум для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» [Электронный ресурс]                                        | Екатеринбург: УрГИ, 2016                               | 1          |
| Л3.2                                                                        | Анисимова И.В.                    | Бухгалтерский учет и анализ: Методические указания для самостоятельной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» [Электронный ресурс] | Екатеринбург: УрГИ, 2016                               | 1          |
| Л3.3                                                                        | Скребкова Ж.Р.,<br>Анисимова И.В. | Бухгалтерский учет и анализ: Методические указания для лабораторных работ для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» [Электронный ресурс]     | Екатеринбург: УрГИ, 2016                               | 1          |

|      |                |                                                                                                                                                           |                          |   |
|------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---|
| ЛЗ.4 | Скребкова Ж.Р. | Бухгалтерский учет и анализ: Методические указания для выполнения контрольной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» [Электронный ресурс] | Екатеринбург: УрГИ, 2016 | 1 |
|------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---|

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет",  
необходимых для освоения дисциплины**

1. Znaniyum.com: электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] / ООО Научно-издательский центр Инфра-М. – М.: ЭБС znaniyum.com, 2015. – Режим доступа: <http://znaniyum.com>, для доступа к информ. ресурсам требуется авторизация.
2. IPRbooks: электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – Саратов: ЭБС IPRbooks, 2015. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>, для доступа к информ. ресурсам требуется авторизация.
3. Лань: электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] / Издательство Лань. – СПб.: ЭБС Лань, 2015. – Режим доступа: <http://e.lanbook.com>, для доступа к информ. ресурсам требуется авторизация.
4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс] / ООО Научная электронная библиотека. – М.: ООО НЭБ, 2000-2015. – Режим доступа: eLIBRARY.RU, для доступа к информ. ресурсам требуется авторизация.
5. Университетская информационная система Россия [Электронный ресурс] /НИВЦ МГУ имени М.В. Ломоносова. – М.: НИВЦ МГУ, 2000-2015. – Режим доступа: <http://uisrussia.msu.ru/is4/main.jsp>, для доступа к информ. ресурсам требуется авторизация.
6. Электронная информационно-образовательная среда Уральского гуманитарного института [Электронный ресурс] / Урал. гуман. ин-т. – Екатеринбург: УрГИ, 2015. - Режим доступа: <http://79.172.40.146>, для доступа к информ. ресурсам требуется авторизация.
7. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] / М.: Информационно-аналитическое электронное издание «Бухгалтерия.ru», 2015. - Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>.
8. Бух.1: Интернет-ресурс для бухгалтеров [Электронный ресурс] / М.: ООО "1С", 2000-2015. – Режим доступа: <http://buh.ru>.
9. Гарант: информационно-правовой портал [Электронный ресурс] / ООО "НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС". - М.: ООО "НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС", 2015. - Режим доступа: .
10. Министерство труда и социальной защиты [Электронный ресурс] / М.: Creative Common Attribution , 2014-2015. – Режим доступа: <http://www.rosmintrud.ru/>
11. Министерство финансов РФ: официальный сайт [Электронный ресурс] / М.: Минфин, 2015. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.
12. Росбизнесконсалтинг [Электронный ресурс] / РБК, 2015. - Режим доступа: [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru).
13. Учет. Налоги. Право: еженедельная профессиональная газета [Электронный ресурс] / М.: ООО «Актион управление и финансы», 2007-2015. – Режим доступа: <http://www.gazeta-upr.ru>.
14. Федеральная миграционная служба [Электронный ресурс] / М.: ФМС, 2015. – Режим доступа: <http://www.fms.gov.ru>.
15. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] / М.: ФСГС, 1999-2015. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.
16. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] / М.: ФНС России, 2005-2015. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.
17. Фирма 1 С [Электронный ресурс] / М.: ООО "1С", 2015. – Режим доступа: <http://www.1c.ru>.
18. Центральный банк РФ: официальный сайт [Электронный ресурс] / М.:Банк России, 2000-2015. - Режим доступа: <http://www.cbr.ru>.

### **Программное обеспечение**

1. СПС «Гарант», СПС «Консультант Плюс"
2. E-learning server 4G

**УРАЛЬСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ**  
**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ»**

**Вариант \_**

**Выполнил студент: \_\_\_\_\_**

**Группа: \_\_\_\_\_**

**Проверил: \_\_\_\_\_**

**Номер зачетной книжки: \_\_\_\_\_**

**Екатеринбург, 201\_**