

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Уварова Лиана Федоровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 03.10.2022 19:47:03

Уникальный программный ключ:

b6686bbd317ad5ad4cf0618504be1b55d4c225d407106f8746fee51f8322643a

**Частное образовательное учреждение  
высшего образования  
БАЛТИЙСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ  
ИНСТИТУТ**

**ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

**КАФЕДРА ФИНАНСОВ И УЧЕТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.О.21 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Квалификация выпускника  
Бакалавр

Формы обучения  
очная, очно-заочная, заочная

Санкт-Петербург, 2022

Фонд оценочных средств составлен с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954, зарегистрирован в Минюсте России 25.08.2020 № 59425.

**Составитель:** канд.экон.наук. Накенова С.М.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры  
15.06.2022 г., протокол №10.

Одобрено учебно-методическим советом вуза  
15.06.2022 г., протокол №6.

# 1. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

## 1.1 Универсальные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Категория универсальных компетенций	Код и наименование универсальной компетенции	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции
Системное и критическое мышление	УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	ИД - 1УК-1 Знает: основы критического анализа и оценки современных научных достижений. ИД - 2УК-1 Умеет: находит и критически анализирует информацию, необходимую для решения поставленной задачи, рассматривает различные варианты решения задачи, оценивая их достоинства и недостатки; отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; определяет и оценивает практические последствия возможных решений задачи. ИД - 3УК-1 Владеет: анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие, осуществляет декомпозицию задачи; грамотно, логично, аргументированно формирует собственные суждения и оценки; обосновывает действия, определяет возможности и ограничения их применимости.

## 1.2. Общепрофессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование общепрофессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенции	Результаты обучения (знания, умения)
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.1. Использует основные методы, средства получения, представления, хранения и обработки данных	ОПК-2.1. 3-1. Знает источники экономической информации, библиографические и статистические базы данных, правила сбора и работы с информацией
		ОПК-2.1. У-1. Умеет осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач в экономической сфере
	ОПК-2.2. Применяет статистические методы обработки собранных данных, использует анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.2. 3-1. Знает статистические методы обработки собранных данных, использует анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
		ОПК-2.2. У-1. Умеет применять статистические методы обработки собранных данных, использует анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

### 1.3. Профессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения

Код и наименование универсальной компетенции	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Результаты обучения (знания, умения)
<b>ПК-1</b> Способен анализировать финансовую информацию организаций, рассчитывать финансовые показатели, используя современные методы и технологии оценки стоимости и эффективности бизнеса, разрабатывать современные финансовые продукты и услуги	<b>ПК-1.1</b> Способен анализировать финансовую информацию организаций, проводить расчет финансовых показателей.	<b>ПК-1.1 3-1 Знает</b> принципы и методы расчета финансовых показателей, модели оценки финансового состояния организаций <b>ПК-1.1 У-1 Умеет</b> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
	<b>ПК-1.2</b> Способен применять современные методы и технологии оценки стоимости и эффективности бизнеса	<b>ПК-1.2 3-1 Знает</b> методы оценки стоимости бизнеса и методики оценки его эффективности
		<b>ПК-1.2 У-1 Умеет</b> применять методики оценки стоимости и эффективности бизнеса и анализировать полученные результаты
	<b>ПК-1.3</b> Разрабатывает современные финансовые продукты и услуги	<b>ПК-1.3 3-1 Знает</b> основные понятия и современные принципы работы с информацией, корпоративные информационные системы и базы данных <b>3-2 Знает</b> основные информационные технологии, применяемые для разработки финансовых продуктов и услуг.
		<b>ПК-1.3 У-1 Умеет</b> разрабатывать современные финансовые продукты и услуги
	<b>ПК-3</b> Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование предприятия	<b>ПК-3.1.</b> Способен организовать налоговый учет на предприятии
<b>ПК-3.1. У-1. Умеет</b> применять эту информацию для организации налогового учета на предприятии		
<b>ПК-3.2</b> Способен осуществлять налоговое планирование на предприятии		<b>ПК-3.2 3-1 Знает</b> принципы и методы налогового планирования на предприятии
		<b>ПК-3.2 У-1 Умеет</b> осуществлять налоговое планирование на предприятии

**Текущий контроль студентов.** При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);

- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

### **Критерии оценивания студента на занятиях**

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценки</b>
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

**Промежуточная аттестация студентов.** При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Оценка знаний студента во время итогового контроля по дисциплине определяется его учебными достижениями в семестровый период, результатами рубежного контроля знаний и ответом на зачете и экзамене.

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «зачтено», «незачтено».

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

### **Оценивание студента на экзамене**

<b>Оценка экзамена</b>	<b>Требования к знаниям и критерии выставления оценок</b>
2, неудовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует плохое знание значительной части основного материала дисциплины. Не информирован или слабо разбирается в проблемах и / или не в состоянии наметить пути их решения. Не способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.
3, удовлетворительно	Студент при ответе демонстрирует знания только основного материала дисциплины, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает логическую последовательность в изложении. Фрагментарно разбирается в проблемах и не всегда в состоянии наметить пути их решения. Демонстрирует достаточно слабое владение критическим анализом и плохо оценивает современные научные достижения.
4, хорошо	Студент при ответе демонстрирует хорошее владение и использование знаний дисциплины, твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно трактует теоретические положения. Достаточно уверенно разбирается в проблемах, но не всегда в состоянии наметить пути их решения и критически проанализировать и оценить современные научные достижения.
5, отлично	Студент при ответе демонстрирует глубокое и прочное владение и использование знаний дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает его на экзамене, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, способен к критическому анализу и оценке современных научных достижений.

### Оценивание студента на зачете

<b>Оценка зачета</b>	<b>Требования к знаниям и критерии выставления оценок</b>
<i>Зачтено</i>	Студент при ответе демонстрирует содержание тем учебной дисциплины, владеет основными понятиями дисциплины, знает особенности ее предмета, имеет представление об его особенностях и специфике. Информирован и способен делать анализ проблем и намечать пути их решения.
<i>Незачтено</i>	Студент при ответе демонстрирует плохое знание значительной части основного материала дисциплины. Не информирован или слабо разбирается в проблемах, и или не в состоянии наметить пути их решения.

## **2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

### **2.1. ФОС текущего контроля студентов**

#### **2.1.1. Задания для практических занятий**

##### **ЧАСТЬ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ.**

## **Задача 1. Сравнительная характеристика бухгалтерского внешнего и внутреннего учета**

### **I. Дано (исходные условия)**

Основные объекты сравнения бухгалтерского внешнего (финансового и налогового) и внутреннего (управленческого) учета: основные пользователи бухгалтерской информации, виды применяемых систем бухгалтерского учета (униграфическая — без применения двойной записи, диграфическая — с применением двойной записи); свобода выбора (обязательность следования законодательным нормам (в т. ч. принципам учета) и внешним ограничениям); используемые измерители; основной объект анализа (исследования); периодичность составления отчетности; степень надежности информации; обязательность ведения.

### **II. Вопросы (требуется найти)**

Представить сравнительную характеристику бухгалтерского внутреннего и внешнего учета в Российской Федерации в соответствии с заданными объектами сравнения.

#### **Примечание к задаче**

Ответ к задаче представить в виде таблицы 1.1.

Таблица 1.1

### **Сравнительная характеристика бухгалтерского внешнего и внутреннего учета**

№ п/п	Основные объекты сравнения	Бухгалтерский внешний учет		Бухгалтерский внутренний (управленческий) учет
		финансовый	налоговый	
1	2	3	4	5

## **Задача 2. Основные особенности бухгалтерского учета в России**

### **I. Дано (исходные условия)**

1. Основные нормативные документы системы регулирования бухгалтерского учета в РФ (например, в соответствии с перечнем в приложении 1).
2. Экономическая литература (например, согласно перечню в приложении 2).

### **II. Вопросы (требуется найти)**

Сформулировать краткую характеристику основных особенностей учетной системы России.

#### **Примечание к задаче**

Ответ представить по разделам (объемом 3–4 страницы формата А4):

- I. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.
- II. Понятие “бухгалтерский учет”.
- III. Принципы бухгалтерского учета.
- IV. План счетов бухгалтерского учета.
- V. Бухгалтерская отчетность.
- VI. Бухгалтерская профессия.
- VII. Реформирование бухгалтерского учета и отчетности.
- VIII. Резюме.

## **Задача 3. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность российской коммерческой организации**

### **I. Дано (исходные условия)**

1. *Виртуальная коммерческая организация*: российское малое предприятие (критерий — численность работников) ООО «Ателье», выполняющее работы по пошиву и ремонту одежды позаказным методом. Признание выручки — по отгрузке товара, выполнении работ, оказании услуг.
2. Типовой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г.).
3. Фактические данные формы 2 «Отчет о прибылях и убытках» по ООО «Ателье» за первое полугодие 2019 г. по колонке 3 (табл. 3.1).

Таблица 3.1

**Выписка из формы 2 «Отчет о прибылях и убытках» по ООО «Ателье» за первое полугодие 2019 г. (руб.).**

Наименование показателей	Код строки формы 2	За отчетный период
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	925392
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(849466)
Валовая прибыль	029	75926
Управленческие расходы	040	(54910)
Прибыль (убыток) от продаж	050	21016
Прочие операционные расходы	100	(9347)
Текущий налог на прибыль	150	(2801)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	8868

4. Оборотная ведомость ООО «Ателье» за сентябрь 2019 г., содержащая сальдо бухгалтерских счетов на 01.09.2019 г. (табл. 3.2).

5. Перечень хозяйственных операций, совершенных ООО «Ателье» в сентябре 2019 г. (табл. 3.3).

**II. Вопросы (требуется найти)**

1. Смоделировать приказ по учетной политике ООО «Ателье» на 2019 г.
2. Составить рабочий план счетов ООО «Ателье» на 2019 г.
3. В перечне хозяйственных операций (табл. 3.3) ООО «Ателье» записать бухгалтерские проводки.
4. Заполнить и закрыть регистры бухгалтерского финансового учета (регистры по счетам бухгалтерского учета, шахматка, оборотная ведомость) ООО «Ателье» за сентябрь 2019 г., вывести сальдо по счетам бухгалтерского финансового учета на 01.10.2019 г.
5. Составить формы бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Ателье»: форму № 1 «Бухгалтерский баланс» на 01.10.2019 г., форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 9 месяцев 2019 г.

**Примечания к задаче**

1. При необходимости в исходные условия задачи при ее решении студентом самостоятельно могут быть внесены дополнения и уточнения.
2. Наличие форм отчетности № 1 и № 2 и регистров бухгалтерского учета студентом обеспечивается самостоятельно.

Таблица 3.2

**ООО «Ателье»**

(наименование организации)

**Оборотная ведомость за сентябрь 2019 г. (руб.)**

(период)

Код счета	Наименование счета	Сальдо на 01.09.2019		Обороты за сентябрь 2019 г.		Сальдо на 01.10.2019	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
а							



							Г
А	Б	1	2	3	4	5	6
01	Основные средства (ОС)	45000=00	–				
02	Амортизация ОС	–	3000=00				
04	Нематериальные активы (НМА)	4240=00	–				
05	Амортизация НМА	–	117=78				
08	Вложения во внеоборотные активы	–	–				
10	Материалы	2000=00	–				
19	НДС по приобретенным материальным ценностям	3508=48	–				
20	Основное производство	–	–				
26	Общехозяйственные расходы	–	–				
50	Касса	570=19	–				
51	Расчетный счет	32598=09	–				
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	23000=00				
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	193296=27	57940=00				
68/1	Налог на доходы физических лиц (расчеты с бюджетом)	–	11700=00				
68/2	Налог на добавленную стоимость (расчеты с бюджетом)	–	15960=00				
68/3	Налог на имущество (расчеты с бюджетом)	–	56=00				
68/4	Налог на прибыль (расчеты с бюджетом)	4320=00	–				
69/1	Расчеты по социальному страхованию	–	2880=00				
69/2	Расчеты по пенсионному обеспечению	–	18000=00				
69/3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	–	2520=00				
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–	78300=00				
71	Расчеты с подотчетными лицами	–	–				
80	Уставный капитал	–	10000=00				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	–	12596=90				
90/1	Выручка	–	–				
90/2	Себестоимость продаж	–	–				
90/3	Налог на добавленную стоимость	–	–				
90/9	Прибыль (убыток) от	–	12920=45				

	продаж					
99	Прибыли и убытки	–	36541=90			
	ИТОГО:	285533=03	285533=03			

Таблица 3.3

ООО «Ателье»

(наименование организации)

Хозяйственные операции

за сентябрь 2019 г. (руб.)

(период)

№ п/п	Хозяйственные операции	Первичный документ		Сумма, рубли	Проводка	
		Наименование	Дата принятия к учету		Дебет	Кредит
А	Б	1	2	3	4	5
1	Поступили денежные средства на расчетный счет от ООО «Солдат» в оплату выполненных работ	выписка банка	01.09.09	193296=27		
2	Погашена задолженность перед бюджетом по состоянию на 01.09.09 по налогу на имущество	выписка банка	01.09.09	56=00		
3	Оплачены материалы поставщику ООО «Сфера»	выписка банка	01.09.09	23000=00		
4	Оплачены материалы поставщику ООО «Сигма»	выписка банка	01.09.09	75000=00		
5	Получены ранее оплаченные материалы от ООО «Сигма», всего, в том числе: покупная стоимость материалов, НДС	накладная, счет-фактура	02.09.09	75000=00 63559=32 11440=68		
6	Получены материалы от поставщика ООО «Алеко», всего, в том числе: покупная стоимость материалов, НДС	накладная, счет-фактура	05.09.09	126900=00 107542=37 19357=63		
7	Получены наличные денежные средства в банке на приобретение материалов	чек, выписка банка, приходный кассовый ордер	02.09.09	33000=00		
8	Оплачены материалы поставщику ООО «Гретта» наличными денежными средствами	расходный кассовый ордер	02.09.09	33420=00		
9	Возмещен НДС по предоплате ООО «Ромашка» за август 2019 г.	расчет бухгалтерии	01.09.09	10429=20		
10	Подписан акт выполненных работ с ООО «Ромашка»	акт, накладная, счет-фактура	04.09.09	68369=20		
11	Получены наличные денежные средства из банка на выдачу	выписка банка,	05.09.09	78300=00		

	заработной платы за август 2019 г.	чек, приходный кассовый ордер				
12	Погашена задолженность перед бюджетом по НДФЛ за август 2019 г.	выписка банка	05.09.09	11700=00		
13	Погашена задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению за август 2019 г.: • по социальному страхованию, • по пенсионному обеспечению, • по обязательному медицинскому страхованию	выписка банка	05.09.09	2880=00 18000=00 2520=00		

14	Выдана из кассы организации заработная плата за август 2019 г.	расчетно- платежная ведомость за август 2019 г.	05.09.09	78300=00		
15	Выданы наличные денежные средства подотчетному лицу (Сомовой И.Е.) на приобретение канцелярских товаров для управленческих нужд организации	расходный кассовый ордер	05.09.09	100=00		
16	Утвержден авансовый отчет Сомовой И.Е., канцелярские товары переданы для использования (управленческих нужд)	авансовый отчет Сомовой И.Е.	08.09.09	100=00		
17	Получена предоплата от заказчика ООО «Янус» (в т.ч. НДС 45445=42)	выписка банка	15.09.09	297920=0 0		
18	Погашена задолженность перед бюджетом по НДС за август 2019 г.	выписка банка	20.09.09	15960=00		
19	Проведены авансовые платежи в бюджет по налогу на прибыль за III квартал 2019 г.	выписка банка	28.09.09	3000=00		
20	Поступила предоплата от заказчика ЗАО «Выбор»	выписка банка	30.09.09	50000=00		
21	Подписан акт выполненных работ с ООО «Янус»	акт, накладная, счет-фактура	28.09.09	297920=0 0		
22	Начислен НДС по предоплате на 01.10.2019 г. по ЗАО «Выбор» (50000:1,18 x 0,18) руб.	расчет бухгалтерии	30.09.09	7627=12		
23	Начислена амортизация основных средств за сентябрь 2019 г.	расчет бухгалтерии	30.09.09	120=00		
24	Начислена амортизация нематериальных активов за сентябрь 2019 г.	расчет бухгалтерии	30.09.09	26=00		
25	Начислена заработная плата за сентябрь 2019 г.	расчетная ведомость	30.09.09	102000=0 0		
26	Начислен НДФЛ за сентябрь 2019	расчетная	30.09.09	13260=00		

	г.	ведомость				
27	Начислены обязательства по расчетам за сентябрь 2019 г. по социальному страхованию и обеспечению: <ul style="list-style-type: none"> <li>по социальному страхованию,</li> <li>по пенсионному обеспечению,</li> <li>по обязательному медицинскому страхованию</li> </ul>	расчет бухгалтерии	30.09.09	3264=00 20400=00 2856=00		
28	Акцептованы счета ТСЖ по услугам: аренда, охрана, электроэнергия и т.п. за сентябрь 2019 г., всего, в том числе: стоимость услуг, НДС	счета, акты	30.09.09	32922=00 27900=00 5022=00		
29	Списаны материалы по выполненным работам	акты списания материалов	сентябрь 2019 г.	120920=85		
30	Начислен налог на имущество за III квартал 2019 г. (по данным налогового учета)	расчет бухгалтерии, налоговая декларация по налогу на имущество		12=00		
31	Начислен налог на прибыль за III квартал 2019 г. (по данным налогового учета)	расчет бухгалтерии, налоговая декларация по налогу на прибыль		10976=68		

#### **Задача 4. Основные различия в правилах ведения бухгалтерского, финансового и налогового учета в России**

##### **I. Дано (исходные условия)**

##### *Нормативные документы:*

1. Налоговый кодекс РФ. Гл. 25 «Налог на прибыль организаций». Введена ФЗ № 110-ФЗ от 06.08.2001.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.
3. Учетная политика организации (ПБУ 1/98). Утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н.
4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2000). Утв. Приказом Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н.
5. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99). Утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
6. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01). Утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
7. Учет основных средств (ПБУ 6/01). Утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
8. Доходы организации (ПБУ 9/99). Утв. Приказом Минфина РФ от 06.06.1999 № 32н.
9. Расходы организации (ПБУ 10/99). Утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
10. «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). Утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н.

11. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию (ПБУ 15/01). Утв. Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 № 60н.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02). Утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

**II. Вопросы (требуется найти)**

1. Выявить основные различия в правилах ведения бухгалтерского финансового и налогового учета.

2. Представить сравнительную характеристику правил ведения бухгалтерского финансового и налогового учета по основным объектам сравнения.

**Примечание к задаче**

Результат решения задачи (ответ) представить в виде табл. 5.1.

Таблица 5.1

**Сравнительная характеристика правил бухгалтерского финансового и налогового учета**

№ п/п	Объекты сравнения	Внешний бухгалтерский учет				Характеристика выявленных различий в правилах ведения бухгалтерского финансового и налогового учета
		Финансовый учет		Налоговый учет		
		Содержание необходимых положений нормативных документов финансового учета	Ссылка на статью, пункт конкретного документа	Содержание необходимых положений главы 25 НК РФ	Ссылка на статью, пункт статьи НК РФ	
1	2	3	4	5	6	7
1	Определение понятия «доходы»					
2	Определение понятия «расходы»					
3	Определение понятия «прибыль»					
4	Классификация доходов					
5	Классификация расходов					
6	Классификация прибыли					
7	Классификация доходов от обычных видов деятельности (от реализации)					
8	Классификация расходов по обычным видам деятельности (связанных с производством и реализацией)					
9	Признание выручки от продаж (доходов от					

	реализации)					
10	Признание расходов					
11	Отражение суммовых разниц при продаже продукции (выполнении работ, услуг)					
12	Признание доходов от долевого участия в других организациях					
13	Порядок учета безвозмездного полученного имущества					
14	Признание доходов, полученных в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг					
15	Перечень нормируемых расходов, связанных с производством и реализацией					
16	Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (поступления, не признаваемые доходами)					
17	Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы					
18	Порядок списания косвенных расходов					
19	Признание расходов в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты					
20	Выбытие активов, не признаваемое расходами (расходы, не учитываемые в целях налогообложения)					
21	Отражение расходов на создание резервов под обесценение вложений в ценные бумаги					
22	Отражение расходов					

	на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий					
23	Порядок учета процентов по долговым обязательствам					
24	Отражение расходов на создание резервов по сомнительным долгам					
25	Определение стоимости товарно-материальных ценностей (материально-производственных запасов)					
26	Отражение суммовых разниц при приобретении материально-производственных запасов					
27	Определение первоначальной стоимости приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств					
28	Отражение суммовых разниц при приобретении основных средств					
29	Отражение убытка от реализации основных средств					
30	Классификация нематериальных активов					
31	Перечень имущества, по которому не начисляется амортизация					
32	Способы (методы) начисления амортизации основных средств					

33	Способы (методы) начисления амортизации нематериальных активов					
34	Способы оценки незавершенного производства					

### **Задача 5. Декомпозиция экономического объекта управления и построение информационной территории системы**

#### **I. Дано (исходные условия)**

1. Определение понятия «декомпозиция».
2. Определение понятия «организация».
3. Определение понятия «информационная территория системы».
4. Характеристика проблемы востребования менеджерами УАИ и ее полезности для решения актуальных задач управления.

#### **I. Вопросы (требуется найти)**

1. Описать виртуальную коммерческую организацию.
2. Предложить этапы декомпозиции описанной организационной системы с целью построения ее информационной территории системы.

#### **Примечание к задаче**

Необходимые сведения относительно исходных условий данной задачи приведены в приложении 4.

### **Задача 6. Моделирование системы организации (построения) и учета оплаты труда коммерческой организации**

#### **I. Дано (исходные условия)**

1. Виртуальная коммерческая организация: российское малое предприятие (критерий — численность работников), осуществляющее продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг; категории работников организации: директор, главный бухгалтер, менеджеры по продажам (руководители ЦУУП), внутренние субподрядчики, бухгалтеры по секторам учета, водители, уборщицы, работники рекламного отдела, кладовщики и др.
2. Функциональные обязанности менеджеров по продажам определены в соответствии с приложением 4.
3. Внешнее ограничение: в соответствии со ст. 133 ТК РФ величина заработной платы трудоспособного человека должна быть не ниже размера прожиточного минимума.
4. Определение понятия «функция»: явление, зависящее от другого и изменяющееся по мере изменения этого другого явления.
5. Для целей решения данной задачи в управленческий фонд оплаты труда (ФОТ) включается оплата труда работников организации именно и только за проработанное время и фактически выполненные ими функции (в финансовом учете — это основная заработная плата).

#### **II. Вопросы (требуется найти)**

Предложить модель системы организации (построения) и учета оплаты труда виртуальной коммерческой организации (экономического объекта управления) с позиции обеспечения ее безопасности и устойчивости. При этом предложенная модель системы организации и учета оплаты труда должна соответствовать перечню требований:

- 1) УАИ должна обеспечивать целостное представление о состоянии управленческого фонда оплаты труда организации;
- 2) резульатная УАИ должна быть представлена таким образом, чтобы исследователь имел возможность проанализировать величину и структуру заработной платы каждого работника организации за период с начала отчетного года;
- 3) система организации (построения) оплаты труда должна представлять собой инструмент согласования целей функционирования коммерческой организации (главная



цель — получение прибыли) с целями составляющих ее «живых» элементов — людей, работников организации;

4) формулы расчета заработной платы должны:

а) определять взаимосвязи величин оплаты труда всех работников организации между собой;

б) ставить в зависимость величину оплаты труда каждого работника организации от достигнутого им личного результата;

в) ставить в зависимость величину оплаты труда каждого работника организации от конечного реального финансового результата деятельности организации (напрямую или опосредованно);

5) заработная плата должна выполнять две основные функции:

- оценку и стимулирование труда;
- обеспечение безопасности и устойчивости организации;

6) для погашения задолженности по заработной плате работникам организации заемные источники в виде кредитов банка и т. п. привлекаться не должны;

7) каждый работник организации имеет возможность самостоятельно определять величину своей заработной платы исходя из своей степени доступа к УАИ;

8) значение показателя «прибыль организации» определяется после начисления заработной платы работникам организации.

### **Примечания к задаче**

1. При необходимости в исходные условия задачи могут быть внесены дополнения и уточнения.

2. Для решения задачи допустимо использовать следующий алгоритм:

2.1. Определить функциональные обязанности и права каждой категории работников организации (табл. 7.1).

*Таблица 7.1*

### **Функциональные обязанности и права категорий работников организации**

<b>Категории работников организации</b>	<b>Функциональные обязанности</b>	<b>Функциональные права</b>
1	2	3

2.2. Определить иерархическую структуру организационной системы управления (табл. 7.2).

*Таблица 7.2*

### **Иерархическая структура организационной системы управления**

<b>Уровни иерархии</b>	<b>Работники организации</b>
1	2

2.3. Провести рациональную декомпозицию организационной системы и построить ее информационную территорию.

2.4. Определить критерии оценки труда для каждой категории работников организации (табл. 7.3).

*Таблица 7.3*

### **Критерии оценки труда категорий работников организации**

<b>Категории работников организации</b>	<b>Критерии оценки труда категорий работников организации</b>
1	2

--	--

2.5. Составить формулы расчета заработной платы для каждой категории работников организации (табл. 7.4) в соответствии с выбранными критериями.

Таблица 7.4

**Формулы расчета заработной платы категорий работников организации**

Категории работников организации	Формулы расчета заработной платы категорий работников организации в соответствии с выбранными критериями
1	2

2.6. Представить  $n$ -уровневый подход к организации оплаты труда ( $n = 1, \dots, k$ , где  $k$  — количество уровней в системе оплаты труда) в виде рисунка с указанием зависимостей, определенных требованиями к формулам заработной платы (см. «Дано»).

2.7. Разработать систему учетно-аналитических показателей.

2.8. Составить перечень учетных документов (первичных, регистров, отчетных), необходимых для обеспечения функционирования предлагаемой модели системы организации и оплаты труда.

2.9. Разработать формы учетных документов по оплате труда.

2.10. Представить классификацию затрат на оплату труда (регулируемые, нерегулируемые) по категориям работников организации (табл. 7.5).

Таблица 7.5

**Классификация затрат организации на оплату труда (регулируемые, нерегулируемые)**

Категории работников организации	Классификация затрат организации на оплату труда
1	2

**ЧАСТЬ 2. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

**Тема 1. Теоретические основы анализа**

*Контрольные вопросы*

1. Какое место занимает экономический анализ в системе смежных наук и в управлении хозяйственной деятельностью?
2. Каково содержание экономического анализа как науки и практики?
3. Что является предметом экономического анализа?
4. Перечислите принципы экономического анализа?
5. Что понимается под методом экономического анализа?
6. Перечислите особенности метода экономического анализа?
7. Что понимается под методикой экономического анализа?
8. Перечислите и охарактеризуйте основные приемы и способы экономического анализа?
9. В чем сущность индексного метода?
10. Раскройте сущность метода цепных подстановок?
11. Охарактеризуйте интегральный метод факторного анализа?
12. Что понимается под резервами в экономическом анализе?

*Практические задания*

**Задание 1.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать качественные показатели эффективности использования производственных ресурсов предприятия, дать оценку их динамики.

Исходные аналитические данные

**Таблица 1**

Показатель	Единица измерения	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год
А	Б	В	1	2
1. Выручка от продаж	тыс. р.	N	48500	51313
2. Трудовые ресурсы:				
а) среднесписочная численность работников	чел.	R	250	253
б) расходы на оплату труда с начислениями	тыс. р.	U	7500	7650
3. Материальные расходы	тыс. р.	M	30200	31710
4. Основные средства:				
а) остаточная величина основных средств	тыс. р.	F	45600	48564
б) амортизация.	тыс. р.	A	4100	4264
5. Оборотные активы	тыс. р.	E	10000	10250

**Задание 2.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать основные финансовые показатели деятельности предприятия: прибыль, себестоимость реализованной продукции в разрезе экономически однородных элементов, затраты на рубль продукции, рентабельность продукции, рентабельность продаж. Дать оценку их динамики.

**Задание 3.** На основании данных, представленных в таблице 1, определить влияние на отклонение в выручке от продажи изменения производственных ресурсов: среднесписочной численности работников и производительности труда; материальных ресурсов и материалоотдачи; основных средств и фондоотдачи; амортизации и амортизациоотдачи; расходов на оплату труда с начислениями и зарплатоотдачи; оборотных активов и коэффициента оборачиваемости. Расчеты произвести методами детерминированного факторного анализа: индексный, цепных подстановок, абсолютных разниц, интегральный. По результатам факторного анализа сформулировать выводы.

**Задание 4.** Используя данные таблицы 2, определить влияние на объем продукции изменений ряда трудовых факторов. Составить расчетную формулу зависимости анализируемого результативного показателя от взаимосвязанных факторов. Расчеты выполнить способом относительных (процентных) разниц, сформулировать выводы. Задача решается по вариантам.

Исходные аналитические данные

**Таблица 2**

Показатель	Первый вариант		Второй вариант		Третий вариант	
	Пред. г	Отчет. г	Пред. г	Отчет. г	Пред. г	Отчет. г
А	1	2	3	4	5	6
1. Продукция, тыс. руб.	14904	21340,8	95530	99435,3	69372	81627

2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	2000	1950	5000	4975	4500	4550
3. Среднее число отработанных 1-м рабочим дней	230	228	233	230	235	230
4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,1	8,0	8,2	7,9	8,2	7,8
5. Среднечасовая выработка 1-го рабочего, руб.	4	6	10	11	8	10

## Тема 2. Анализ финансового состояния предприятия

### Контрольные вопросы

1. Что понимается под финансовым состоянием предприятия?
2. Перечислите методы и этапы анализа финансового состояния предприятия?
3. Какие абсолютные и относительные показатели необходимо использовать для оценки финансового состояния предприятия?
4. Как проводится анализ состава, структуры и динамики размещения средств предприятия (капитала)?
5. Как анализируются источники формирования капитала?
6. Что включает в себя методика анализа финансовой устойчивости предприятия?
7. Назовите показатели, характеризующие общий уровень финансовой устойчивости предприятия?
8. Как оценивается платежеспособность и ликвидность предприятия?
9. Как классифицируют активы бухгалтерского баланса по уровню ликвидности?
10. Как классифицируют пассивы бухгалтерского баланса по степени срочности их оплаты?
11. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования оборотных активов?
12. Какова методика анализа показателей деловой активности предприятия?
13. Какова методика анализа кредитоспособности?
14. Охарактеризуйте методы оценки эффективности инвестиций?
15. На основе каких показателей и последовательности каких расчетов построена методика рейтинговой оценки финансового состояния предприятия-эмитента?

### Практические задания

**Задание 1.** На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) построить аналитический уплотненный баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Таблица 3

АКТИВ	Код стр.	На начало отчетного года	На конец отчетного года
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	50	30
Основные средства	120	1240	1360
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	95	110

Отложенные налоговые активы	145	-	10
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>1385</b>	<b>1510</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	900	940
в том числе:			
- сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	590	620
- затраты в незавершенном производстве	213	59	69
- готовая продукция и товары для перепродажи	214	206	203
- товары отгруженные	215	-	-
- расходы будущих периодов	216	45	48
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	20	25
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	15	30
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
прочие дебиторы	232	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	120	135
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	120	135
авансы выданные	242	-	-
прочие дебиторы	243	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	250	30	40
Денежные средства	260	200	270
Прочие оборотные активы	270	-	-
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>1285</b>	<b>1440</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>2670</b>	<b>2950</b>

<b>ПАССИВ</b>	<b>Код стр.</b>	<b>На начало отчетного года</b>	<b>На конец отчетного года</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	1500	1500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	( - )	( - )
Добавочный капитал	420	100	120
Резервный капитал	430	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	500	630
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>2100</b>	<b>2250</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	610	310	400
Кредиторская задолженность	620	220	250

в том числе:			
- поставщики и подрядчики	621	118	130
- задолженность перед персоналом организации	622	31	49
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	21	12
- задолженность по налогам и сборам	624	50	59
- прочие кредиторы	625	-	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	15	20
Резервы предстоящих расходов	650	25	30
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>570</b>	<b>700</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>2670</b>	<b>2950</b>

**Задание 2.** На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) произвести оценку состава, структуры и динамики размещения средств предприятия. Дать оценку реальной стоимости имущества. Сформулировать выводы.

**Задание 3.** На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку состава, структуры и динамики источников формирования средств. Произвести оценку правильности размещения имущества. Сформулировать выводы.

**Задание 4.** На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку абсолютным показателям финансовой устойчивости предприятия и определить тип финансовой ситуации. Сформулировать выводы.

**Задание 5.** На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку относительным показателям финансовой устойчивости предприятия. Сформулировать выводы.

**Задание 6.** На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку платежеспособности предприятия. Сформулировать выводы.

**Задание 7.** На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку ликвидности баланса. Сформулировать выводы.

**Задание 8.** На основе данных бухгалтерского баланса (табл. 3) дать оценку ликвидности предприятия на основе расчета относительных коэффициентов. Сформулировать выводы.

**Задание 9.** На основе данных отчета о прибылях и убытках (табл. 5) и бухгалтерского баланса (табл. 3) рассчитать и дать оценку показателям оборачиваемости оборотных средств. Используя метод цепных подстановок определить влияние на изменение оборачиваемости оборотных средств следующих факторов: оборотных средств и объема продаж. Сформулировать выводы.

**Задание 10.** На основе данных отчета о прибылях и убытках (табл. 5) и бухгалтерского баланса (табл. 3) рассчитать и дать оценку частным показателям оборачиваемости: запасов, готовой продукции и товаров для перепродажи, дебиторской задолженности, денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов. Определить сумму высвобожденных (дополнительно привлеченных) средств. Сформулировать выводы.

**Задание 11.** Определить сумму вклада сегодня, чтобы через 3 года иметь накопления в размере 3 млн. руб. Годовая ставка процента 20%. Сформулировать выводы.

**Задание 12.** Определить сумму средств к погашению кредита в размере 500 тыс. руб., полученного на 30 дней под 25% годовых. Сформулировать выводы.

**Задание 13.** Инвестированы 250 тыс. руб. на 4 года под 6% годовых. Определить сумму сложных процентов, начисленных к концу срока.

**Задание 14.** Используя формулу сложных процентов, определить сумму депозитного вклада в размере 100 млн. руб. через 2 года при полугодовом начислении процентов. Годовая ставка 60%.

Сформулировать выводы.

**Задание 15.** Инвестиционный проект требует вложений 1 млн. долларов. Ежегодно денежные потоки в размере 400 тыс. долларов.

Определить срок окупаемости.

### **Тема 3. Анализ финансовых результатов предприятия**

#### *Контрольные вопросы*

1. Что понимается под доходами?
2. Какие факторы влияют на величину прибылей и убытков?
3. В чем заключается оценка влияния инфляции на величину финансовых результатов?
4. Какова методика анализа прибыли по данным отчетности?
5. Что включает в себя методика факторного анализа прибыли от продажи?
6. Охарактеризуйте показатели рентабельности?
7. Что включает в себя методика факторного анализа рентабельности продаж?
8. В чем сущность моделирования показателей рентабельности активов и капитала?
9. Перечислите основные пути повышения рентабельности продаж и активов?
10. Что понимается под финансовым рычагом (левериджем)?

#### *Практические задания*

**Задание 1.** На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 5), дать оценку доходов предприятия. Дать оценку соотношения всех доходов и расходов предприятия.

**Задание 2.** На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 5), оценить состав, структуру и динамику финансовых результатов предприятия. Произвести оценку влияния факторов на величину прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

**Задание 3.** На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 5), оценить влияние факторов на изменение прибыли от продажи. Индекс изменения цен в отчетном году составил 1,15. Определить резервы.

**Задание 4.** На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 5), дать оценку рентабельности продукции и произвести оценку влияния факторов на ее величину. Определить резервы.

**Задание 5.** На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл. 5), дать оценку рентабельности продаж и произвести оценку влияния на ее величину следующих факторов:

трудоемкости, материалоемкости, амортизационности. Определить резервы.

**Задание 6.** На основании данных, представленных в таблице 4, дать оценку рентабельности активов и капитала предприятия. Произвести оценку влияния факторов на изменение экономической рентабельности и финансовой рентабельности. Определить резервы.

Исходные аналитические данные (тыс.руб.)

**Таблица 4**

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	3500	4500
2. Совокупные активы	2670	2950
3. Внеоборотные активы	1385	1510
4. Оборотные активы	1285	1440
5. Финансовые вложения	125	150

6. Собственный капитал	2100	2250
7. Заемный капитал	570	700
8. Стоимость основных производственных фондов и материальных оборотных активов	2140	2300

**Задание 7.** На основании данных, представленных в таблице 4, дать оценку влияния следующих факторов: прибыльности продукции, фондоемкости продукции и коэффициента закрепления оборотных активов на изменение рентабельности производственных фондов и материальных оборотных активов предприятия. Определить резервы.

#### **Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продаж**

##### *Контрольные вопросы*

1. Что понимается под расходами и себестоимостью продаж?
2. Алгоритм расчета показателей затрат и себестоимости продаж: абсолютные и относительные?
3. Каким образом показатели себестоимости связаны с другими экономическими показателями?
4. Назовите цели и задачи экономического анализа себестоимости продаж?
5. Что включает в себя анализ себестоимости продаж?
6. Как проводится факторный анализ себестоимости продаж?
7. Какова методика факторного анализа затрат на рубль продукции?
8. Каковы особенности анализа поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности?
9. Что понимается под операционным рычагом?
10. Какова методика определения резервов снижения себестоимости продаж?

##### *Практические задания*

**Задание 1.** На основании данных, представленных в таблице 1, определить влияние на себестоимость продаж использования труда, материалов и основных производственных средств. Дать оценку.

**Задание 2.** На основании данных, представленных в таблице 1, определить влияние факторов на расходоемкость продукции, дать оценку.

**Задание 3.** На основании данных, представленных в отчете о прибылях и убытках (табл.5), рассчитать затраты на рубль продукции (расходоемкость) за предыдущий и отчетный год, дать оценку.

#### **Таблица 5**

##### **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (тыс.руб.)**

	Код стр.	Отчетный год	Предыдущий год
<b>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	4500	3500
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	( 3600 )	( 2700 )
<b>Валовая прибыль</b>	029	900	800
Коммерческие расходы	030	( 157 )	( 126 )
Управленческие расходы	040	( 318 )	( 309 )
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	050	425	365
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>			
Проценты к получению	060	22	11
Проценты к уплате	070	( 6 )	( 7 )



Доходы от участия в других организациях	080	18	9
Прочие доходы	090	32	27
Прочие расходы	100	( 31 )	( 20 )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	460	385
Отложенные налоговые активы	141	10	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	( 140 )	( 185 )
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	330	200
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	20	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		0,3	0,2
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

**Задание 4.** Принимая валовую прибыль предприятия (стр.029 отчета о прибылях и убытках, табл. 5) как сложившийся за отчетный год маржинальный доход, а коммерческие и управленческие расходы как условно-постоянные расходы за этот период, рассчитать критическую точку безубыточности продаж в отчетном году. Цена продукции составила 1 тыс. руб./ ед.

**Задание 5.** Рассчитайте стоимость запаса финансовой прочности в отчетном году, исходя из данных отчета о прибылях и убытках (табл. 5), валовой прибыли (маржинальном доходе), условно-постоянных расходов (коммерческих и управленческих) и цены продукции 1 тыс. руб./ ед.

#### **Тема 5. Анализ технико-организационного уровня производства**

##### *Контрольные вопросы*

1. Каковы значение и задачи анализа технико-организационного уровня производства?
2. Назовите факторы, определяющие технический уровень производства?
3. Что включает в себя анализ уровня техники и технологии?
4. Охарактеризуйте показатели технического уровня производства?
5. Что включает в себя анализ уровня организации производства?
6. Как классифицируют показатели уровня организации производства?
7. Что включает в себя анализ уровня управления?
8. Какова концепция жизненного цикла?
9. Что понимается под жизненным циклом товара?
10. В чем заключаются особенности анализа технико- организационного уровня и других условий хозяйствования с позиций концепции жизненного цикла?

#### **Тема 6. Анализ объема производства и продаж, факторов их определяющих**

##### *Контрольные вопросы*

1. Каковы значение, задачи, объекты и источники информационного обеспечения анализа производства и продаж?
2. Совокупность каких стоимостных показателей используется при анализе объема производства и продаж?
3. Какие аналитические расчеты необходимо выполнять при разработке маркетинговых программ?
4. Как анализируется ассортимент и структура продукции?
5. Какова методика анализа качества продукции?
6. Какие условия необходимо учитывать при принятии решения об обновлении ассортимента?
7. Что понимается под ритмичностью производства? Как оценить уровень ритмичности?
8. Какова последовательность анализа выполнения плана по комплектности продукции?
9. Как рассчитать влияние трудовых факторов на изменение объема производства и продажи продукции?

10. Как рассчитать влияние материальных ресурсов на изменение объема производства и продажи продукции?

11. Как рассчитать влияние средств труда на изменение объема производства и продажи продукции?

12. Как рассчитать влияние объема продаж продукции на изменение прибыли от продаж?

*Практические задания*

**Задание 1.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности трудовых ресурсов на выручку от продаж. Дать оценку.

**Задание 2.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности материальных ресурсов на выручку от продаж. Дать оценку.

**Задание 3.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности основных средств на выручку от продаж. Дать оценку.

**Задание 4.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности оборотных активов на выручку от продаж. Дать оценку.

**Задание 5.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности амортизации на выручку от продаж. Дать оценку.

**Задание 6.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать долю влияния экстенсивности и интенсивности расходов на оплату труда с начислениями на выручку от продаж. Дать оценку.

**Задание 7.** На основании данных, представленных в таблице 1, рассчитать относительную экономию (перерасход) следующих ресурсов: среднесписочной численности работников, основных средств, материальных ресурсов, оборотных активов, расходов на амортизацию, расходов на оплату труда с начислениями. Дать оценку.

### **2.1.2. Примерные темы контрольных работы**

#### **Примерная тематика рефератов**

##### **ЧАСТЬ 1.**

1. Бухгалтерский учет как наука и практика.
2. Хозяйственный учет как система экономической информации и функции управления
3. Место и функции бухгалтерского учета в единой системе управления
4. Бухгалтерская профессия и роль бухгалтерского учета в системе управления
5. Предмет бухгалтерского учета и его объекты
6. Сущность и значение классификации активов и обязательств организации
7. Методологические основы учета кругооборота средств организации
8. Метод бухгалтерского учета и его составляющие: прошлое, настоящее и будущее
9. Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета и основа ценообразования: прошлое, настоящее и будущее
10. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета: прошлое, настоящее и будущее.
11. Оценка как элемент метода бухгалтерского учета: прошлое, настоящее и будущее
12. Документация как элемент метода бухгалтерского учета: прошлое, настоящее и будущее
13. Счета как элемент метода бухгалтерского учета: прошлое, настоящее и будущее.
14. Двойная запись как элемент метода бухгалтерского учета: прошлое, настоящее и будущее
15. Развитие способов наблюдения в бухгалтерском учете
16. Отчетность как элемент метода бухгалтерского, финансового, налогового, управленческого учета
17. Эволюционное развитие содержания бухгалтерских балансов
18. Бухгалтерские счета как элемент метода бухгалтерского учета
19. Развитие теории двойственности отражения хозяйственных операций в учете
20. Эволюция системы бухгалтерских счетов в России и за рубежом

21. Экономические основы построения учета хозяйственных процессов (снабжения, производства, реализации продукции)
22. Эволюция Плана счетов бухгалтерского учета в России
23. Организация и техника проведения инвентаризации.
24. Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета в России.
25. Учетная политика организации, ее роль и значение.

## ЧАСТЬ 2.

1. История возникновения экономического анализа;
2. Место экономического анализа в системе экономических наук;
3. Экономико–математическое моделирование как основа проведения многофакторного анализа;
4. Содержание перспективного, оперативного и ретроспективного анализа;
5. Роль анализа в разработке бизнес-плана и мониторинге плановых показателей;
6. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью предприятия;
7. Финансовый анализ;
8. Управленческий анализ;
9. Функционально-стоимостной анализ;
10. Современные информационные технологии как фактор расширения направлений анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
11. Концептуальные основы анализа финансового состояния предприятия: отечественная и зарубежная учетно-аналитическая теория и практика;
12. Основы инвестиционного анализа;
13. Система показателей и методы оценки эффективности инвестиций;
14. Анализ и оценка кредитоспособности;
15. Анализ денежных потоков предприятия;
16. Особенности финансового анализа неплатежеспособных предприятий.
17. Доходы и расходы как экономическая база формирования финансовых результатов;
18. Оценка влияния инфляции на финансовые результаты.
19. Операционный рычаг и оценка эффекта его применения;
20. Анализ поведения затрат и взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли.
21. Анализ уровня техники и технологии;
22. Анализ уровня организации производства;
23. Анализ уровня управления предприятием.
24. Анализ в системе маркетинга;
25. Анализ комплектности и ритмичности производства

### **2.1.3. Примерны тестовые задания для текущего контроля**

#### **1. Что представляет собой бухгалтерский учет?**

- а) сбор, регистрация информации об имуществе и обязательствах фирмы
- б) учет всех хозяйственных операций
- в) упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

#### **2. Объекты бухгалтерского учета.**

- а) имущество
- б) обязательства
- в) хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе деятельности
- г) всё перечисленное

#### **3. Дайте определение «руководитель организации» согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129-ФЗ.**

- а) **руководитель организации** – руководитель исполнительного органа организации либо лицо, ответственное за ведение дел организации

- б) **руководитель организации** – собственник организации или человек, имеющий контрольный пакет акций
- в) **руководитель организации** – председатель совета директоров

**4. Дайте определение «синтетический учет» согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129-ФЗ.**

- а) **синтетический учет** – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета
- б) **синтетический учет** – учет о видах имущества, ведется на синтетических счетах
- в) нет правильного ответа

**5. Дайте определение «план счетов бухгалтерского учета» согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129-ФЗ.**

- а) **план счетов бухгалтерского учета** – учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета
- б) **план счетов бухгалтерского учета** – систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета
- в) нет правильного ответа

**6. Из чего состоит законодательно-нормативное регулирование РФ о бухгалтерском учете?**

- а) из ФЗ о бухгалтерском учете
- б) другие ФЗ РФ
- в) указы Президента РФ
- г) постановления Правительства РФ
- д) всё перечисленное

**7. Сфера действия Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129-ФЗ.**

- а) распространяется только на российские организации и фирмы
- б) распространяется только на российские организации, расположенные на территории других государств
- в) распространяется на все организации, находящиеся на территории РФ, а также на филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами РФ

**8. Кто осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ?**

- а) Президент РФ
- б) Совет Федерации
- в) Государственная Дума РФ
- г) б) и в)
- д) Министерство Финансов РФ
- е) Правительство РФ
- ж) Министерство по налогам и сборам

**9. Какие документы обязательны для исполнения всеми организациями на территории Российской Федерации?**

- а) план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению
- б) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности
- в) методические указания по вопросам бухгалтерского учета
- г) положения и стандарты, устанавливающие принципы, правила и способы ведения учета и отчетности для таможенных целей
- д) всё выше изложенное

**10. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства?**

- а) собственник организации
- б) руководитель организации
- в) председатель совета директоров
- г) человек, имеющий контрольный пакет акций.
- д) нет правильного ответа

**11. Обязательна ли подпись главного бухгалтера на денежных и расчетных документах, финансовых и кредитных обязательствах?**

- а) подпись обязательна, т.к. иначе документы не должны приниматься к исполнению
- б) подпись не обязательна
- в) подпись обязательна, если отказывается подписывать генеральный директор
- г) подпись обязательна, в случаях перечисленных в Федеральном законе "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 № 129-ФЗ

**12. В какой валюте должен вестись бухгалтерский учет и хозяйственные операции?**

- а) в рублях РФ
- б) в рублях и долларах США
- в) в рублях и фунтах стерлингов
- г) в рублях и евро

**13. Должны ли данные аналитического учета соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета?**

- а) да, должны
- б) нет, не обязательно

**14. Что должен содержать документ, если его форма не предусмотрена в альбоме унифицированных форм первичной документации?**

- а) наименование документа
- б) дату составления документа
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ
- г) содержание хозяйственной операции
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления
- ж) личные подписи указанных лиц
- з) все перечисленное

**15. Кто имеет право подписывать первичные документы?**

- а) руководитель организации
- б) главный бухгалтер
- в) любое лицо, участвующее в хозяйственной операции
- г) список лиц утверждается руководителем фирмы, по согласованию с главным бухгалтером
- д) а) и б)
- е) все перечисленные

**2.2. ФОС промежуточной аттестации**

**2.2.1. Примерные задания к зачету**

1. Толкование понятия план счетов бухгалтерского учета, учетно-аналитический показатель.
2. Цель и основные задачи бухгалтерского финансового учета.
3. Организация бухгалтерского учета на микроуровне (юридические лица).
4. Материально-производственные запасы – понятие, регулирование, движение.
5. Принципы налогового учета.
6. Бухгалтерские процедуры.
7. Обобщение учетных данных, как элемент метода бухгалтерского учета.
8. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера организации.

9. Технология переработки учетно-аналитической информации (регистры, записи, формы).
10. Определение понятий «юридическое лицо, организация, предприятие».
11. Бухгалтерская профессия.
12. Расходы организаций – содержание, виды, учетно-аналитический показатель.
13. Финансовые результаты – содержание, учетно-аналитический показатель.
14. Доходы организаций – содержание, виды, учетно-аналитический показатель.
15. Основные средства – понятие, регулирование, движение, учетно-аналитический показатель.
16. Основная формула бухгалтерского равенства. Правила признания активов, обязательств, доходов, расходов.
17. Финансовые вложения – понятие, регулирование.
18. Принципы бухгалтерского финансового учета.
19. Метод бухгалтерского учета и состав его элементов.
20. Группировка учетных данных, как элемент метода бухгалтерского учета.
21. Пользователи бухгалтерской учетно-аналитической информации.
22. Наблюдение за объектами, как элемент метода бухгалтерского учета.
23. Информационная прозрачность организации.
24. Содержания понятия «учетно-аналитическая информация»
25. Содержание понятий «безопасность» и «устойчивость» организации.
26. Состав информации формируемой в бухгалтерском учете для внешних пользователей.
27. Предметы и объекты бухгалтерского финансового учета.
28. Заработная плата и расходы на оплату труда.
29. Налогоплательщики налога на прибыль, объект налогообложения.
30. Нематериальные активы – понятие, регулирование, движение, учетно-аналитический показатель.
31. Учетная политика организации.
32. Безналичные денежные средства.
33. Содержание, задачи, цели бухгалтерского налогового учета.
34. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете.
35. Бухгалтерская отчетность (финансовая, налоговая, управленческая).
36. Наличные денежные средства – содержание, движение, показатель.
37. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
38. Внутреннее и внешнее управление организацией. Внутренний и внешний бухгалтерский учет.
39. Синтетический и аналитический учет (толкование, взаимосвязь, примеры).
40. Содержание понятий «бухгалтерский учет, аудит, управление, менеджмент, система управления, категория и функции управления».
41. Организация бухгалтерского налогового учета
42. Изменение объектов, как элемент метода бухгалтерского учета.

### **2.2.2. Примерные вопросы к экзамену**

1. Предмет, объект, цель и задачи экономического анализа.
2. Экономический анализ как метод познания и обоснования управленческих решений.
3. Метод и методика экономического анализа.
4. Характеристика приемов экономического анализа: взаимосвязанное изучение хозяйственных процессов; аналитическое сравнение; система аналитических показателей.
5. Методы детерминированного факторного анализа.
6. Обобщение результатов экономического анализа. Резервы и факторы экономического анализа, их классификация.
7. Роль и взаимодействие последующего, текущего (оперативного) и прогнозного анализа.

8. Содержание финансового и управленческого анализа, их взаимосвязь и взаимозависимость.
9. Организация и информационное обеспечение экономического анализа.
10. Роль комплексного анализа в управлении деятельностью предприятия.
11. Анализ и управление объемом производства и продаж.
12. Анализ формирования эффективности ассортиментных программ.
13. Анализ обновления и качества продукции.
14. Анализ факторов производства на приращение объема производства и продаж.
15. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства.
16. Анализ расходов и себестоимости продаж.
17. Анализ поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности.
18. Операционный рычаг как механизм управления прибылью.
19. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках.
20. Факторный анализ прибыли от продаж.
21. Система показателей рентабельности, методы их расчета и анализа.
22. Факторный анализ рентабельности продаж, резервы ее роста.
23. Моделирование показателей рентабельности активов и капитала как база проведения многофакторного анализа.
24. Финансовый рычаг как механизм повышения доходности собственного капитала.
25. Понятие финансового состояния коммерческой организации. Значение и задачи анализа финансового состояния, его основные этапы.
26. Аналитическая характеристика имущественного состояния хозяйствующего субъекта, объекты и методы анализа.
27. Аналитическая характеристика источников формирования имущества предприятия.
28. Понятие финансовой устойчивости. Задачи, цели, объекты анализа финансовой устойчивости.
29. Критерии и типы финансовой устойчивости.
30. Система показателей в оценке общей финансовой устойчивости предприятия.
31. Понятие текущей и перспективной платежеспособности предприятия. Задачи, цели, объекты анализа платежеспособности предприятия.
32. Система показателей в оценке платежеспособности предприятия.
33. Оценка степени финансового состояния предприятия на основе группировки активов и обязательств.
34. Система показателей оборачиваемости оборотных активов.
35. Методы факторного анализа как инструмент управления оборотными активами.
36. Анализ и оценка кредитоспособности предприятия.
37. Особенности анализа финансового состояния неплатежеспособных предприятий.
38. Основы инвестиционного анализа.
39. Система показателей оценки эффективности инвестиций.
40. Методы рейтинговой оценки эффективности бизнеса.

### **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

**Текущий контроль студентов.** Текущий контроль студентов по дисциплине проводится в соответствии с Уставом, иными локальными нормативными актами ЧОУ ВО «Балтийский Гуманитарный Институт» и является обязательной.

Текущий контроль по дисциплине проводится в форме опроса и контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (тестирование по основным понятиям, закономерностям, положениям и т.д.);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (работа на практических занятиях);
- результаты самостоятельной работы (работа на практических занятиях, изучение книг из списка основной и дополнительной литературы).

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины. Студент, пропустивший два занятия подряд, допускается до последующих занятий на основании допуска.

Кроме того, оценивание студента проводится на рубежном контроле по дисциплине. Оценивание студента на контрольной неделе проводится преподавателем независимо от наличия или отсутствия студента (по уважительной или неуважительной причине) на занятии. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период.

Оценивание студента на занятиях осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется по балльно-рейтинговой системе с выставлением оценок в ведомости и указанием количества пропущенных занятий.

**Промежуточная аттестация студентов.** Промежуточная аттестация студентов по дисциплине проводится в соответствии с Уставом, иными локальными нормативными актами ЧОУ ВО «Балтийский Гуманитарный Институт» и является обязательной.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в соответствии с учебным планом в период зачетно-экзаменационной сессии в соответствии с графиком проведения зачетов, экзаменов и защиты курсового проекта.

Студенты допускаются к экзамену в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины, в том числе и зачетного задания.

В случае наличия учебной задолженности студент отрабатывает пропущенные занятия в соответствии с требованиями, указанными в рабочей программе дисциплины.

Экзамен принимает преподаватель, читавший лекционный курс.

Оценка знаний студента на экзамене определяется его учебными достижениями в семестровый период и результатами рубежного контроля знаний и ответом на экзамене.

Знания умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Зачет принимает преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия по курсу.

Оценка знаний студента на зачете определяется его учебными достижениями в семестровый период и результатами рубежного контроля знаний и выполнением им зачетного задания.

Знания умения, навыки студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «незачтено».



Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.