

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Двоеглазов Семен Иванович
Должность: Директор
Дата подписания: 30.06.2025 14:25:07
Уникальный программный ключ:
2cc3f5fd1c09cc1a69668dd98bc3717111a1a535



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Старооскольский филиал

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования

**«Российский государственный геологоразведочный университет имени
Серго Орджоникидзе»
(СОФ МГРИ)**

Кафедра горного дела, экономики и природопользования

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Методические указания

по выполнению курсовой работы для бакалавров,
обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 – «Экономика»

**(профиль «Экономическая безопасность и правовое обеспечение
хозяйственной деятельности предприятий (организаций)»)**

Рекомендовано Ученым советом СОФ МГРИ

Старый Оскол, 2022 г.

УДК 622:338.45

Составитель: кандидат экономических наук А. Н. Логвинова

Рецензент(ы): доктор экономических наук В. П. Самарина

Бухгалтерский учет и анализ

Методические указания по выполнению курсовой работы предназначены для бакалавров очно-заочной формы обучения, направления подготовки 38.03.01 – «Экономика» профиль «Экономическая безопасность и правовое обеспечение хозяйственной деятельности предприятий (организаций)» / сост.: А.Н. Логвинова – Старый Оскол: СОФ МГРИ, 2022. – 28 с.

Методические указания содержат варианты заданий с исходными данными, формулы и порядок расчетов основных показателей предприятий. Методические указания предназначены для бакалавров очно-заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 – «Экономика» профиль «Экономическая безопасность и правовое обеспечение хозяйственной деятельности предприятий (организаций)».

Утверждено и рекомендовано к изданию Ученым советом СОФ МГРИ (протокол № 10 от 29 августа 2022 г.).

© А.Н. Логвинова, 2022 г.
© СОФ МГРИ, 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	4
1.1. Роль и значение курсовой работы	4
1.2. Цели курсовой работы	4
1.3. Этапы подготовки курсовой работы	5
2. Требования к выполнению и оформлению курсовой работы	6
2.1. Требования к выполнению курсовой работы	6
2.2. Требования к оформлению курсовой работы	6
2.3. Научный аппарат	7
2.4. Оформление табличного и графического материала	8
3. Структура и содержание курсовой работы	9
3.1. Структура курсовой работы	9
3.2. Введение	9
3.3. Первая глава	11
3.4. Вторая глава	11
3.5. Заключение	11
3.6. Оформление списка литературы	11
Приложение А (задание на курсовую работу)	13
Приложение Б (Образец титульного листа)	27
Список литературы	28

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа является важнейшим средством овладения теоретическими и практическими аспектами бухгалтерского учета и анализа. Ее большая роль состоит в том, что в процессе написания работы студент не только углубляет, но и применяет полученные теоретические знания на практике. Подготовка курсовой работы позволяет студенту глубже уяснить роль и содержание бухгалтерского учета, овладеть методологией его проведения, а также освоить основные методические приемы применительно к конкретному предприятию. По результатам выполненной курсовой работы можно судить о том, насколько студент овладел методологией бухгалтерского учета и отчетности его возможности применить полученные знания на практике. Успешная ее защита служит подтверждением квалификации студента, является свидетельством его подготовленности к аналитической деятельности в экономической сфере.

1.2. ЦЕЛИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Цели написания курсовой работы обусловлены общими государственными стандартами квалификационной характеристики выпускника вуза и специальными требованиями, установленными Государственным образовательным стандартом высшего образования к подготовке бакалавров - экономистов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Общие требования к уровню подготовки бакалавра:

знать:

- основы построения расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;
- цели, задачи и основные принципы бухгалтерского учета;
- основные нормативные и инструктивные материалы по организации и методике ведения бухгалтерского учета;
- прогрессивные формы и методы ведения учета в организациях различных организационно-правовых форм (систему сбора, обработки подготовки информации);
- первичную документацию и регистры бухгалтерского учета;
- возможности современных технических средств сбора, передачи и обработки учетной информации.

уметь:

- 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;
- контролировать соблюдение законности при использовании денежных, материальных и финансовых ресурсов;
- составить бухгалтерскую отчетность, обеспечивая ее соответствие установленной форме и достоверность информации;
- разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической деятельностью, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами.

владеть:

- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
- направлениями реформирования бухгалтерского учета в современных условиях.

1.3. ЭТАПЫ ПОДГОТОВКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Выполнение курсовой работы состоит из следующих этапов:

- 1) согласование с кафедрой экономики, маркетинга и менеджмента научного руководителя;
- 2) ознакомление с Методическими указаниями по выполнению и оформлению курсовой работы по бухгалтерскому учету и анализу;
- 3) выбор темы из списка, предложенного кафедрой, (задание на курсовую работу в приложении А);
- 4) составление рабочего плана и графика выполнения работы;
- 5) подбор и изучение литературы по избранной теме;
- 6) систематизация данных, составление корреспонденции счетов, оборотной ведомости, бухгалтерского баланса, аналитическая обработка показателей;
- 7) корректировка рабочего плана и его согласование с научным руководителем;
- 8) написание разделов работы, формулирование выводов, заключений и обобщений по ее результатам;
- 9) техническое оформление курсовой работы в соответствии с установленными требованиями;
- 10) представление работы научному руководителю;
- 11) получение письменного отзыва научного руководителя и устранение отмеченных им недостатков;

12) получение допуска к защите курсовой работы и ее защита. В установленные сроки студенты дневного отделения сдают курсовую работу на кафедру. Срок, установленный для проверки курсовой работы преподавателем, составляет 15 дней.

Защищенная курсовая работа служит основанием для допуска студента к экзамену по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ». Студенты, которые вовремя не представили курсовую работу или выполнили ее с нарушением необходимых требований, к экзамену не допускаются.

2. ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

2.1. ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

К выполнению курсовой работы как к самостоятельному исследованию предъявляются следующие требования:

- работа должна быть выполнена на достаточно высоком практическом уровне с привлечением теоретических источников, определяющих логику и систему проведения бухгалтерского учета на конкретном предприятии;
- содержание работы и ее структура должны логически соответствовать ее названию, объекту и предмету исследования, поставленной цели и задачам исследования;
- работа должна быть выполнена самостоятельно и содержать собственные выводы, касающиеся интерпретации результатов, полученных в ходе выполнения курсовой работы;
- каждая глава должны заканчиваться кратким выводом, обобщающим проделанную в нем работу (по главе –1-2 абзаца). Формулирование подобных выводов развивает способность к обобщению материала, поможет сделать итоговые выводы, касающиеся общей оценки деятельности предприятия;
- в работе должно быть сформулировано заключение (общий вывод по результатам курсовой работы);
- работа должна быть написана четким и грамотным языком.

2.2. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

2.2.1. Курсовая работа должна иметь объем 30-35 страниц (без учета списка использованной литературы и приложений).

2.2.2. Курсовая работа должна быть выполнена на компьютере, сброшюрована (переплетена) и представлена на защиту в одном экземпляре. Представляется первый экземпляр работы. Ксерокопии не принимаются. Кроме того, студент представляет электронный вариант работы для проверки курсовой работы на предмет плагиата. После проверки работы на плагиат в имеющейся базе данных работа в электронном виде возвращается студенту.

2.2.3. Черновик работы, представленный на проверку, по договоренности с научным руководителем может быть написан от руки четким аккуратным

почерком. При этом текст должен соответствовать всем требованиям, предъявляемым к готовой курсовой работе.

2.2.4. Научный руководитель вправе не принимать на проверку черновик работы или готовую работу, небрежно оформленные или не соответствующие необходимым требованиям;

2.2.5. Требования к тексту курсовой работы:

- текст пишется на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210х297 мм);

- допускается оформление иллюстраций и таблиц на листах формата А3 (297х420 мм);

- межстрочный интервал - 1,5, шрифт - *Times New Roman*, размер шрифта - 12, размер шрифта для разделов и подразделов - 14;

- поля: *верхнее* – 25 мм, *нижнее* – 25 мм, *левое* – 30 мм, *правое* – 10 мм;

- формулы вносятся в текст либо с помощью компьютера, либо вручную (черной пастой, тушью или чернилами). Размеры знаков для формул рекомендуются следующие: прописные буквы и цифры – 7-8 мм, строчные – 10 мм, показатели степени и индексы – не менее 2 мм;

- исправления в текст (отдельные слова, формулы, знаки препинания) следует вносить пастой, чернилами или тушью черного цвета;

- термины и названия компаний на иностранном языке, используемые в тексте, набираются курсивом;

- нумерация страниц курсовой работы сквозная, включая титульный лист и приложения, т.е. все страницы работы, включая иллюстрации и приложения, нумеруются по порядку от титульного листа до последней страницы без пропусков и повторений. Страницы нумеруются арабскими цифрами. Первой страницей считается титульный лист, но на ней цифра «1» не ставится.

2.3. НАУЧНЫЙ АППАРАТ

В курсовой работе обязательно должны присутствовать источники информации и библиографический список использованной научной литературы. К источникам информации относятся: нормативно-правовые акты органов законодательной и исполнительной власти, труды российских и зарубежных ученых-экономистов по теме исследования, материалы периодической печати, документы организаций, а также Интернет-ресурсы.

В работе следует показать умение пользоваться различными источниками информации, соблюдая при этом авторские права и право на интеллектуальную собственность. Корректную ссылку на использованные источники реализуют, используя специальные вводные слова и выражения: по мнению, по сведениям, по сообщению, по данным, как считает, как отмечает, по нашему мнению и т.п. Прямое переписывание или сканирование текстов из монографий и статей, перенос без ссылки на источник информации таблиц, схем, рисунков, формул, принадлежащих другим

авторам, не допускается. В противном случае автор курсовой работы присваивает себе чужие мысли, при этом нарушая нормы, как научной этики, так и действующего законодательства, охраняющего права настоящего автора на интеллектуальную собственность. Для того, чтобы не нарушать этические и правовые нормы, студент должен правильно использовать научный аппарат ссылок на источники используемой информации. Любое цитирование автора, оформленное в виде прямой или косвенной речи, должно иметь ссылку на монографию, статью, доклад или интервью. Эти же требования распространяются на использованные в курсовой работе статистическую информацию, вычисления, расчеты, формулы, таблицы, рисунки, схемы, результаты проведенных аналитических исследований и т.п. Существуют разные способы оформления ссылок на источники. В данной работе рекомендуется делать ссылку на источник непосредственно после цитируемого фрагмента текста с указанием номера из списка использованной литературы и страницы, например, [14, с. 65]. Если автор перечисляет авторов, исследующих данную проблему, возможно их перечисление с указанием номеров из списка использованной литературы, например, «Проблемам эффективности использования основных фондов посвящены работы А.Ф. Кириллова, П.Ю. Кучерука, А.К. Петрова [4; 12; 14]».

2.4. ОФОРМЛЕНИЕ ТАБЛИЧНОГО И ГРАФИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

2.4.1. Особенностью курсовой работы по бухгалтерскому учету является то, что ее выполнение предполагает составление значительного количества расчетных и аналитических таблиц, использование формул применяя пакет прикладных программ *Microsoft Excel*.

Оформление табличного и графического материала должно соответствовать требованиям ГОСТ, т.е. каждая таблица (схема, график) должна иметь:

- а) **порядковый номер** (например, «Таблица 5», «Рис.3»). При этом может использоваться как сквозная нумерация табличного и графического материала (Таблица 1, ..., Таблица 25), так и нумерация по главам курсовой работы (Таблица 1.1, т.е. первая таблица первой главы работы, Таблица 2.2, т.е. вторая таблица второй главы и т.п.);
- б) **заголовок**, отражающий ее содержание, к примеру, «Сводная таблица хозяйственных операций», «Оборотная ведомость»
- в) указание **периода исследования** показателя (например, «Ведомость хозяйственных операций за март 2015 г.»).
- г) указание **единицы измерения** каждого показателя.

Таким образом, название **каждой** таблицы, рисунка, графика должно соответствовать принципу «что – где - когда», т.е. что исследуется, применительно к какому объекту и за какой период.

Заголовок и слово «Таблица» начинают с прописной буквы. Заголовок не подчеркивают. Заголовки граф таблицы должны начинаться с прописных букв, подзаголовки – со строчных, если они составляют одно предложение с

заголовком, и с прописных, если они самостоятельные. Графа «№ п/п» в таблицу не включается.

Таблицу размещают после упоминания о ней.

В работе должны использоваться только общепринятые сокращения слов и словосочетаний (**тыс. руб., руб., коп.**, и т.д., а не т.р., т. руб., тыс. р., год и т.п.).

Оформление формул. Каждая формула, используемая в курсовой работе, должна иметь порядковый номер, который размещается справа от формулы в круглых скобках. Нумерация может быть сквозная для всей работы. При вторичном использовании формулы не обязательно воспроизводить ее еще раз, достаточно указать: «Проведем расчет рентабельности продаж по формуле (1.8)». Ссылка на источник, из которого заимствована формула, делается либо в тексте (например, «Проведем расчет рентабельности ОПФ согласно методике, разработанной А.Д. Шереметом [18, с. 142], либо после ее размещения в тексте курсовой работы.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

3.1. СТРУКТУРА КУРСОВОЙ РАБОТЫ:

- титульный лист (образец представлен в приложении Б);
- содержание с указанием страниц;
- введение;
- глава 1 (теоретическая);
- глава 2 (практическая);
- заключение;
- список использованной литературы;
- приложения

3.2. ВВЕДЕНИЕ

Оптимальный объем введения – 2 – 3 страницы. Введение пишется после написания основных разделов курсовой работы, когда исследование закончено и автор может точно описать и сформулировать логику исследования. Оно должно быть четко структурировано, содержать короткое и конкретное описание основных элементов курсовой работы:

- актуальность темы исследования.

Актуальность темы – это степень ее важности в данный момент для решения проблемы, задачи или вопроса. Актуальность показывается с точки зрения экономической науки, экономики организации, учебных целей. При описании актуальности надо указать, какие существуют противоречия между определенным состоянием предмета и теми требованиями, которые предъявляются к его эффективному функционированию. Можно отметить разрыв между сложившейся теорией исследуемой проблемы и новыми положениями и тенденциями. Кроме того,

показывается разработанность данной темы в науке. Освещение актуальности должно быть лаконичным (2-3 абзаца);

- цель и задачи исследования.

Цель и задачи исследования вытекают из названия курсовой работы. Цель ставится одна и связана с решением какой-либо проблемы. Цель работы можно увязать:

- с обоснованием подходов к решению имеющейся проблемы;
- с обоснованием факторов и резервов повышения эффективности функционирования экономического явления или объекта;
- с обоснованием системы мероприятий по решению проблемы и др.

Далее в простой лаконичной форме формулируются основные задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели.

Задач не должно быть много (не более 4-6), и они должны в обобщенном, в укрупненном виде отражать логику выполнения работы. При этом не следует формулировать слишком общие или слишком частные задачи, которые являются частью предыдущих.

Формулирование объекта и предмета исследования чаще всего вызывает у студентов затруднения, поэтому считаем необходимым остановиться на этом вопросе более подробно. **Объект исследования** – это процесс или явление, которое порождает проблемную ситуацию и избрано для проведения исследования, это то, на что направлена познавательная деятельность. Каждый объект исследования взаимодействует с окружающей его средой, поэтому задача исследования состоит в том, чтобы установить факторы, которые влияют на объект исследования, разделить их на существенные и несущественные и сконцентрировать внимание на главных факторах. **Предмет исследования** – это изучаемые с определенной целью свойства, отношения объекта. Предмет исследования – это то, что находится в границах объекта и определяет тему курсовой работы. С точки зрения научного познания объект и предмет исследования соотносятся между собой как целое и часть, общее и частное. В аналитической работе объектом исследования может быть финансово-хозяйственная деятельность организаций разных организационно-правовых форм. К объектам можно отнести и учетно-аналитическую систему предприятия, систему внешнего и внутреннего (бухгалтерского) анализа, информационные базы систем экономического анализа и отдельные его виды и направления. Предметом исследования в анализе часто являются проблемы теории, методологии и методики финансового и управленческого анализа, информационное обеспечение аналитической деятельности, аналитические приемы и методы обработки экономической информации, методологические и организационные аспекты совершенствования видов и направлений анализа и др.

При описании методологической базы необходимо отразить, какие из основных элементов методологии использовались при написании работы (законодательные и нормативные акты, работы российских и зарубежных

авторов по теме исследования, материалы периодической печати, Интернет-ресурсы, документы предприятия).

- краткая структура работы.

Дается обоснование логики исследования в виде краткого описания всех глав работы, включая введение и заключение (по одному предложению на каждую главу);

- объем работы.

Указывается количество страниц, на которых размещена работа, число таблиц, рисунков (в т.ч. схем и диаграмм), приложений, информационных источников, а также приводится перечень пакетов прикладных программ, использованных для написания работы и обработки экономической информации (к примеру, *Microsoft Word*, *Microsoft Excel*, *Microsoft PowerPoint* и т.п.).

3.3. ПЕРВАЯ ГЛАВА

Первая глава (приложение А) работы является теоретико-методологическим. Здесь студент должен показать социально-экономическую природу исследуемого вопроса, сущность проблемы с точки зрения макроэкономики, детерминированность (взаимосвязи и взаимозависимости) с другими экономическими процессами и явлениями. В данном разделе можно показать современное состояние вопроса в России, проблемы, пути их решения и тенденции с учетом мировой экономической практики.

3.4. ВТОРАЯ ГЛАВА

Вторая глава (практическая часть) должна состоять из решения двух задач (приложение А).

3.5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении описывается логика проведенного исследования и представляются его основные результаты. Приводятся основные положения теоретической и практической частей курсовой работы, делаются наиболее существенные для раскрытия темы выводы, формулируются рекомендации собственникам и высшим менеджерам организации. Оптимальный объем заключения – 2-3 страницы.

3.6. ОФОРМЛЕНИЕ СПИСКА ЛИТЕРАТУРЫ

Общее число источников литературы, использованных для написания курсовой работы, должно быть не менее 6-8 источников. Для всех

источников используется сквозная нумерация. Источники располагаются в алфавитном порядке, по алфавиту фамилий авторов и заглавий.

Рекомендуется следующая структура источников информации и использованной литературы:

- кодексы, законы, указы, постановления, документы министерств и ведомств;
- монографии, статьи из научных журналов, сборников, периодических социально-экономических изданий журналов и газет;
- неопубликованные материалы (документы организации, годовые отчеты, проспекты, аналитические материалы и корпоративные исследования);
- сайты Интернет-ресурсов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алексеева, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособ./ А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев.- М.: Финансы и статистика, 2014-529 с.

2. Банк, В. Р. Финансовый анализ: учеб. пособ./В.Р. банк, С. В. Банк. – М.:ТК Велби. Изд-во Проспект, 2013-344 с.

3.

4.

ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Каждый вариант курсовой работы состоит из теоретической и практической части (задача 1, задача 2).

По последней цифре шифра студент выбирает вариант курсовой работы (теоретического ответа и практической части).

Последняя цифра шифра	Теоретический вопрос	Вариант задач	
		Задача 1	Задача 2
1	Учёт операций по расчетному счету	№ 1	№ 1
2	Учёт кассовых операций.	№ 2	№ 2
3	Учёт отгрузки и реализации готовой продукции.	№ 3	№ 1
4	Учёт основных средств.	№ 1	№ 2
5	Учёт нематериальных активов	№ 2	№ 1
6	Учёт финансовых результатов	№ 3	№ 2
7	Учёт кредитов банка и заёмного капитала	№ 1	№ 1
8	Учёт собственного капитала	№ 2	№ 2
9	Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости	№ 3	№ 1
0	Учёт труда и заработной платы.	№ 2	№ 2

Для решения задачи требуется:

1. Составить баланс по остаткам балансовых счетов на начало отчетного периода (на 01.01. 2015) (таблица 1).

2. Составить корреспонденцию счетов по всем хозяйственным операциям за 2015 год.

№ п\п	Хозяйственная операция	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

2. На основании остатков на 01.01.2015 (таблица 1) и журналу хозяйственных операций за 2015 год (таблица 2):

- открыть бухгалтерские счета (записать в них сальдо начальное);
- отразить суммы хозяйственных операций;
- подсчитать обороты;
- подсчитать сальдо конечное.

3. Составить оборотную ведомость за 2015 года

Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

4. Составить бухгалтерский баланс на 01.01.2016г.

ВАРИАНТЫ ЗАДАЧИ 1

1. На начала отчетного периода (на 01.01.2015) остатки по балансовым счетам предприятия составили (для всех вариантов).

Таблица 1- Остатки по балансовым счетам

№ п\п	Наименование счета	Сумма, тыс. руб
1	Основные средства	48509
2	Амортизация основных средств	9785
3	Нематериальные активы	825
4	Амортизация нематериальных активов	69
5	Сырьё, материалы	234945
6	НДС по приобретенным ценностям	159
7	Денежные средства на расчетном счете	85000
8	Касса	5000

9	Переводы в пути	9394
10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79230
11	Расчеты с покупателями и заказчиками	4307
12	Расчёты по налогам и сборам	176444
13	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	5396
14	Расчёты с персоналом по оплате труда	11289
15	Расчёты с подотчетными лицами	64
16	Расчёты с дебиторами и кредиторами	2917
17	Уставный капитал	249
18	Добавочный капитал	9981
19	Нераспределенная прибыль	84101

Таблица 2 -ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ЗА 2015 ГОД

		Варианты		
		1	2	3
№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб		
1	2	3	4	5
1.	Приобретены основные средства от поставщиков	400	300	450
2.	Оприходованы основные средства	400	300	450
3.	Приняты к оплате основные средства	400	300	450
4.	Начислена амортизация по объектам основных средств в основном производстве	20	40	50
5.	Приобретены нематериальные активы	80	100	105
6.	Оплачены нематериальные активы	80	100	105
7.	Приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) от поставщиков для работы предприятия	10450	45605	68070
8.	НДС по приобретенным ТМЦ (18%)	1881	8209	12253
9.	Списаны ТМЦ на затраты основного производства	9000	30000	25000
10.	Оплачены ТМЦ с расчетного счета	12331	53814	80323
11.	Списывается НДС по оплаченным ТМЦ (расчёты по налогам и сборам)	1881	8209	12253
1	2	3	4	5

12.	Поступили денежные средства на р\ счет за выполненные работы и услуги	320000	540000	600000
13.	Поступили денежные средства в кассу предприятия с р\ счета	30000	50000	80000
14.	Начислена з\ плата рабочим основного производства	20000	40000	50000
15.	Произведены начисления от суммы з \платы в фонды соц.страхования: а)пенсионный Фонд(22 %) б)Фонд социального страхования (2,9 %) в)Фонд медицинского страхования (5,1 %)	Сумму определить		
16.	Удержан НДФЛ (13%)	Сумму определить		
17.	Выдана з \ плата из кассы предприятия	17400	44800	43500
18.	Отгружена продукция, произведенная на предприятии и предъявлены счета заказчику	300000	400000	600000
19.	Выданы денежные средства из кассы предприятия в подотчет	100	200	300
20.	Произведены расходы подотчетными лицами основного производства	71	103	170
21.	Денежные средства в пути	60	40	10
22.	Списывается НДС по оплаченным и введенным в эксплуатацию основным средствам	8	6	9
23.	Перечислены начисленные суммы в Фонды социального страхования	5200	10400	13960
24.	Начислен НДС по поступившим денежным средствам на р\счет по выполненным работам	20000	90000	136000
25.	Сумма НДС причитающаяся в бюджет перечислена	16282	40833	62317
26.	Отражена прибыль от реализации продукции	55139	164247	285355
27.	Начислены местные налоги	20	30	40
28.	Перечислены местные налоги	20	30	40
29.	Списаны затраты основного производства	18000	126000	208000
30.	Акцептованы предъявленные счета по оказанным услугам сторонними организациями	8000	200000	300000
31.	Оплачены оказанные услуги сторонних организаций	9600	24000	36000
32.	НДС по предъявленным счетам	1600	40000	60000
33.	Списывается НДС по услугам оплаченным (расчеты по налогам и сборам)	1600	40000	60000
34.	Начислен налог на прибыль, причитающийся в бюджет	13229	39436	68476
35.	Нераспределенная сумма прибыли	35827	106806	185455
36.	Перечислен налог на прибыль	19292	57511	99860

Данные для решения задачи 2

Данные для анализа взять из: бухгалтерского баланса предприятия, отчета о финансовых результатах.

Задача 2. Анализ финансового состояния предприятия

Под финансовым состоянием следует понимать способность предприятия финансировать свою деятельность. Финансовый анализ является существенным элементом управления. Он позволяет оценить имущественное и финансовое состояние предприятия, его платежеспособность и финансовую устойчивость. По результатам финансового анализа определяют потребность в финансовых ресурсах, делают прогнозы, вырабатывают пути улучшения финансового состояния и решают другие управленческие задачи.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенное воспроизводство свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии. Финансовое состояние предприятия (ФСП) зависит от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный план и финансовый успешно выполняются, то это положительно влияет на финансовое положение предприятия.

Чтобы выжить в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия, нужно хорошо знать, как управлять финансами, какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую – заемные.

Информационная база финансового анализа

Финансовый анализ проводится на основе финансовой отчетности предприятия, по возможности можно пользоваться и регистрами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность – система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение предприятия на отчетную дату, а также финансовые результаты его деятельности за отчетный период. Она должна давать достоверную и полную информацию о финансовом состоянии.

В России состав, формы, сроки представления отчетности определяет Министерство финансов. Согласно новым требованиям, в состав бухгалтерской отчетности должны входить:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах

И приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств).

Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах (актив баланса) и источниках их образования (пассив баланса). По данным бухгалтерского баланса и приложений к балансу предприятия студент делает выводы о структуре имущества предприятия, рассчитываются коэффициенты, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость.

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности предприятия в отчетном периоде, представляя данные о конечном результате хозяйственной деятельности предприятия (прибыли или убытки) и о том, из чего этот результат складывается (результат от реализации продукции, операционные доходы и расходы и т.д.). С помощью отчета о финансовых результатах и баланса рассчитываются показатели доходности предприятия.

Отчет о движении капитала характеризует изменение в структуре собственных средств предприятия.

Отчет о движении денежных средств содержит информацию (поступлении и расходовании) вследствие производственной инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. По данным отчета о финансовых результатах анализируются потоки денежных средств, возможность погашения задолженности предприятия, выплаты дивидендов и т.д. В приложении к балансу приводится информация о движении заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, основных средств и нематериальных активов и т.д. Для проведения анализа студенту может потребоваться дополнительная информация, не содержащаяся в отчетности предприятия, тогда ее нужно получить из регистров бухгалтерского учета. В методике финансового анализа к такой информации относится, например, информация о затратах предприятия по привлечению заемных средств. Ее студент может получить на предприятии из журнала-ордера №15.

2.1. Предварительный обзор баланса

Сравнительный аналитический баланс можно получить из исходного баланса путем сложения однородных по своему составу и экономическому содержанию статей баланса и дополнения его показателями структуры, динамики и структурной динамики.

Аналитический баланс охватывает много важнейших показателей, которые характеризуют статику и динамику финансового состояния организации. Исследовать структуру и динамику финансового состояния предприятия студенту удобно при помощи сравнительного аналитического баланса, который включает в себя показатели как горизонтального, так и вертикального анализа.

Непосредственно из аналитического баланса предприятия можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния предприятия. К ним относятся:

1. Общая стоимость имущества предприятия (итог баланса – стр.1600 или стр.1700).

- на отчетную дату отчетного периода –
- на 31 декабря предыдущего года –
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

2. Стоимость иммобилизованных (внеоборотных) средств или недвижимого имущества средств, равных итогу I раздела актива баланса, стр.1100.

- на отчетную дату отчетного периода –
- на 31 декабря предыдущего года –
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

3. Стоимость мобильных оборотных средств (итог II раздела актива баланса, стр. 1600).

- на отчетную дату отчетного периода –
- на 31 декабря предыдущего года –
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

4. Стоимость материальных оборотных средств (стр.1210 + стр.1220 актива баланса).

- на отчетную дату отчетного периода –
- на 31 декабря предыдущего года –
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

5. Величина собственного капитала (Итог 3 раздела баланса стр.1300 + стр.1530 + стр.1540)

- на отчетную дату отчетного периода –
- на 31 декабря предыдущего года –
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

6. Величина заемных средств (сумма итогов IV и V разделов (стр.1400 + стр.1500 – стр.1530 – стр.1540).

- на отчетную дату отчетного периода –
- на 31 декабря предыдущего года –
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

7. Величина собственных средств в обороте (стр.1300 – стр.1100).

- на отчетную дату отчетного периода –
- на 31 декабря предыдущего года –
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему –

2.2. Общая оценка финансового состояния

В проекте студент должен для получения общей оценки динамики финансового состояния сопоставить изменения итога баланса с изменениями финансовых результатов хозяйственной деятельности. Сопоставление производится на основе расчета коэффициента роста валюты баланса и коэффициента роста соответствующих результатов хозяйственной деятельности.

1. Коэффициент валюты баланса

$$K_{\text{вал}} = (B_{\text{к}} - B_{\text{н}}) / B_{\text{н}},$$

где $B_{\text{к}}$ и $B_{\text{н}}$ – средние величины итога баланса за конечный и начальный период времени соответственно (стр. 1600 актива баланса)

2. Коэффициент выручки

$$K_{\text{выр}} = (V_{\text{к}} - V_{\text{н}}) / V_{\text{н}},$$

где $V_{\text{к}}$ и $V_{\text{н}}$ – величины выручки от реализации товаров (работ, услуг) за конечный и начальный периоды времени соответственно. (Строка 2110 форма №2)

3. Коэффициент прибыли

$$K_{\text{пр}} = (\Pi_{\text{к}} - \Pi_{\text{н}}) / \Pi_{\text{н}},$$

где Π_k и Π_n – величины прибыли от реализации товаров и услуг за конечный и начальный период времени.

Если $K_{\text{выр}} < K_{\text{вал}}$, то это свидетельствует об увеличении за отчетный период эффективности использования финансовых ресурсов предприятия.

2.3. Оценка финансовой устойчивости предприятия

Финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющихся внутренней и внешней средах, гарантирующее его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность.

Данные для расчета студент может взять из формы №1 (Бухгалтерский баланс).

Показатели финансовой устойчивости предприятия

№ п/п	Наименование показателей	Формула расчета	Нормативное ограничение	на 01.01. 20__г	на 01.01. 20__г	+, -
1	2	3	4	5	6	7
1.	Оценка концентрации собственного капитала	$\frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1500}}$	0,4-0,6			
2.	Коэффициент капитализации	$\frac{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}{\text{стр.1300}}$	Не выше 1,5			
3.	Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{\text{стр.1300} - \text{стр.1100}}{\text{стр.1200}}$	Нижняя граница 0,1; оптим. $\geq 0,5$			
4.	Коэффициент финансирования	$\frac{\text{стр.1300}}{\text{стр.1400} + \text{стр.1500}}$	Нижняя граница 0,7; оптим. $\approx 1,5$			
5.	Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1400}}{\text{стр.1700}}$	$\geq 0,6$			

Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент финансовой независимости (автономии)) характеризует долю комбината (предприятия) в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. Чем будет выше значение этого коэффициента, тем более финансово устойчиво, стабильнее и независимее предприятие от внешних кредиторов. Если предприятие имеет высокую долю собственного капитала, то и кредиторы более охотно вкладывают средства, так как оно с большей вероятностью может погасить долги за счет собственных средств.

Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) показывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т.е. вложено в оборотные средства, а другая капитализирована.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая – за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников.

После определения каждого из вышеперечисленных показателей студент должен сделать вывод.

2.4. Анализ платежеспособности (ликвидности) предприятия

Одним из показателей, характеризующих состояние предприятия, является его платежеспособность (ликвидность), т.е. возможность наличными денежными ресурсами погасить свои платежные обязательства. Различают ликвидность баланса и коэффициенты ликвидности. Анализ

ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Группировка актива и пассива

Актив	Знак	Пассив
1	2	3
A1:	$\geq$	П1:
Денежные средства, 1250		Кредиторская задолженность, 1520
Краткосрочные финансовые вложения, 1240		Краткосрочные кредиты и займы с ненаступившим сроком оплаты
ИТОГО абсолютно ликвидных активов		ИТОГО наиболее срочных обязательств
A2:	$\geq$	П2:
Готовая продукция (расшифровка бухгалтерского баланса)		Краткосрочные кредиты и займы, 1510
Товары отгруженные (расшифровка бухгалтерского баланса)		
Дебиторская задолженность до 12 мес., 1230		Прочие краткосрочные обязательства, 1550
ИТОГО быстро реализуемых активов		ИТОГО среднесрочные обязательства

Продолжение таблицы 1.20

1	2	3
A3:	$\geq$	П3:
Сырье и материалы (из расшифровки бухгалтерского баланса)		Долгосрочные обязательства, 1400
Затраты в незавершенном производстве (из расшифровки бухгалтерского баланса)		Резервы предстоящих расходов, 1540
Прочие запасы и затраты (из расшифровки бухгалтерского баланса)		
НДС, 1220		
Прочие оборотные активы, 1260		
ИТОГО медленореализуемых активов		ИТОГО долгосрочных обязательств
A4:	$\leq$	П4:
Внеоборотные активы, 1100		Собственный капитал, 1300
Дебиторская задолженность более 12 мес., 1230		Доходы будущих периодов, 1530
Расходы будущих периодов, (из расшифровки бухгалтерского баланса)		
ИТОГО труднореализуемых активов		ИТОГО собственный капитал

Данные для оценки ликвидности баланса можно представить в таблице.

Формирование показателей для оценки ликвидности баланса.

Актив, тыс. руб.	На начало года	На конец года	Пассив, тыс. руб.	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						На начало года	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
A ₁			П ₁				
A ₂			П ₂				
A ₃			П ₃				
A ₄			П ₄				
Баланс			Баланс				

Баланс считается ликвидным, когда выполняются условия:

$$A_1 \geq P_1, A_2 \geq P_2, A_3 \geq P_3, A_4 \leq P_4.$$

Анализируя таблицу, студент на основании данных должен сделать вывод ликвиден баланс или неликвиден и почему?

Показатели ликвидности можно представить в таблице .

Динамика показателей ликвидности

Показатели	Формула для расчета	Нормальное ограничение	На отчетну ю дату отчетног о периода	На 31 декабря предыду щего года	На 31 декабря года, предшес твующег о предыду щему
1	2		3		4
Оборотные средства, тыс. руб.	Стр.1200 актива баланса				
Доля оборотных средств в активе баланса, %	Стр. 1200/ стр. 1700				
Коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности)	$\frac{A_1 + A_2 + A_3}{P_1 + P_2}$	Необходимое значение 1,5; оптим. 2,0÷3,5			
Коэффициент быстрой ликвидности (срочной)	$\frac{A_1 + A_2}{P_1 + P_2}$	Допустимое 0,7÷0,8; желательно 1			

Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1 + П2}$	0,1÷0,7			
------------------------------------	----------------------	---------	--	--	--

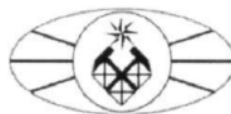
Коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности) показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

Коэффициент быстрой ликвидности (критической оценки) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

В конечном итоге студент должен сделать выводы – выдерживаются ли нормативные значения или нет и, если не выдерживаются, то какие меры при этом нужно принимать.

Образец титульного листа



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени СЕРГО ОРДЖОНИКИДЗЕ»
СОФ МГРИ

Курсовая работа

по дисциплине: «Бухгалтерский учет и анализ»

Тема: «.....»

Выполнил (а) студент(ка)

очной формы обучения

группа _____

Ф. И. О.

(подпись)

Проверил (ученая степень, звание)

Ф. И. О. преподавателя

(подпись)

Оценка

_____ 201_ г.

Старый Оскол, 201_

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература	
1	Блинова Т.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / Т.В.Блинова, В.Н.Журавлев. - М.:ФОРУМ; ИНФРА-М, 2004. - 256 с.
2	Богатая И.Н. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / И.Н.Богатая, Н.Н.Хахонова. - Ростов н/Д.: Феникс, 2002. - 608 с.
Дополнительная литература	
3	Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для вузов / Н.П.Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2001. - 635 с.
4	Сафронова Н.Г. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому учету): учеб. пособие / Н.Г.Сафронова, Е.В.Княжевская. - М.: ИНФРА-М, 2003. - 224 с.
5	Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П.Козлова, Т.Н.Бабченко, Е.Н.Галанина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 800 с.
6	Аудит: учебник для вузов /под ред. В.И.Подольского. - 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 655 с.
7	Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет. Вопросы. Тесты.Игры: учеб. пособие для вузов / Н.А.Каморджанова. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 160 с.
8	Переверзев М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Электронный ресурс]/Под общей ред. М.П. Переверзева.- М.: Инфра-М, 2012.- 240с.-(высшее образование). Гриф УМО//URL: http://www.biblioclub.ru
9	Бариленко В.И. Анализ хозяйственной деятельности: [Электронный ресурс]: учеб. пособ. /О.И. Бариленко. - М.: ЭКСМО,2011.-272с. – URL: http://www.biblioclub.ru
10	Соколова Е. С. Соколов О. В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие [Электронный ресурс] - М.: Евразийский открытый институт, 2011.- 404 с. URL: http://www.biblioclub.ru/catalog/452/
Информационные электронно-образовательные ресурсы:	
11.	Электронная библиотечная система «БиблиоТех. Издательство КДУ» https://kdu.bibliotech.ru/
12.	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань»/ колл. Инженерно-технические науки (ТюмГУ) www.e.lanbook.com
Информационно-правовое обеспечение «Гарант»/Локальная информационно-правовая система	