

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Оренбургский государственный университет»
(Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ)

Кафедра экономики

**Методические указания по выполнению и защите
контрольной работы**

по дисциплине

«Б.1.Б.15 Бухгалтерский учет и анализ»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономика предприятий и организаций

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год начала реализации программы (набора)

2018

г. Орск 2017

Методические указания по выполнению и защите контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» предназначены для обучающихся заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика профиля Экономика предприятий и организаций.

Составитель _____  Т.В. Андреева

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры экономики, протокол № 1 от «06» сентября 2017 г.

Заведующий кафедрой экономики,
канд. экон. наук, доцент _____  Т.В. Андреева

© Андреева Т.В., 2017
© Орский гуманитарно-
технологический институт
(филиал) ОГУ, 2017

1 Общие требования по оформлению и защите контрольной работы

Оформление контрольной работы должно быть выполнено по единым требованиям, отраженным в стандарте оформления студенческих работ СТО 02069024.101-2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления». Режим доступа: http://www.osu.ru/docs/official/standart/standart_101-2015.pdf. С данным стандартом необходимо тщательно ознакомиться перед началом выполнения работы.

Контрольная работа выполняется с использованием компьютерной техники. При написании применяется текстовый редактор Word в Windows. Текст может располагаться только с одной стороны листов формата А4.

Выбор варианта контрольной работы осуществляется по порядковому номеру в журнале или по последним цифрам зачетной книжки, если иные критерии не установлены преподавателем дисциплины.

Если у студента отсутствует возможность выполнения контрольной работой дома, он может воспользоваться помещениями для самостоятельной работы обучающихся, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ) (ауд. № 1-318, № 2-311, № 4-307) или компьютерным классом экономического факультета (ауд. 1-119).

Выполнение контрольной работы рукописным способом нежелательно, но не запрещается.

Теоретическая часть контрольной работы представляет собой исследовательскую работу студента по заданному вопросу. Теоретическая часть составляет 5-10 страниц текста. Значительные по объему таблицы, схемы, рисунки могут быть вынесены в приложения к работе.

Не разрешается скачивать и копировать текст из учебных источников и законодательных (нормативных документов). Текст должен быть полностью переработан. В случае использования источников в виде цитат, определений, понятий должны оформляться с указанием ссылки на применяемый источник.

Исследование предполагает написание выводов по изучению теоретического вопроса контрольной работы, которые как итог отображаются после каждого подраздела и общаются в заключении к работе.

Выполненная и оформленная контрольная работа должна включать:

- титульный лист, оформленный по стандарту;
- содержание, где последовательно отражаются наименования разделов и подразделов контрольной работы с указанием номера страницы, с которой начинается данный подраздел;
- введение;
- теоретическую часть, состоящую из одного вопроса, который разбивается на ряд подпунктов;
- практическую (расчетную) часть, предусмотренная конкретным вариантом задания (вариант задания выбирается по номеру зачетной книжки или порядковому номеру в журнале);
- заключение;
- список использованных источников, в котором отражаются все применяемые при написании контрольной работы студентом источники, на которые встречаются ссылки в работе и оформленные в соответствии со стандартом по оформлению студенческих работ;
- приложения (при наличии).

Сроки сдачи контрольной работы на кафедру устанавливаются в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса по кафедре ведущим преподавателем.

В соответствии с внутренними правилами кафедры, срок для проверки контрольной работы – 10 календарных дней, включая день регистрации работы на кафедре.

Научный руководитель контрольной работы после ее проверки делает на титульном листе запись о допуске к защите. В случае выявления недостатков, ошибок и недочетов преподаватель указывает их на оборотной стороне титульного листа.

К защите допускается контрольная работа, всецело удовлетворяющая требованиям выпускающей кафедры и ВУЗа, как по содержанию, так и по соответствию приобретаемым компетенциям. Работа не проверяется и возвращается на доработку, если требования, по сути, и содержанию не выполнены, а также, если оформление не соответствует стандарту оформления.

К дате защиты контрольной работы, студенту необходимо устранить в ней обозначенные преподавателем недочеты, внести нужные дополнения и подготовить ответы на замечания. Доработка осуществляется непосредственно в контрольной работе ручкой на обороте листов, без «изъятия» замечаний преподавателя. Перепечатывание поверенной работы не разрешается.

Небрежно оформленная, выполненная не по стандарту или не скрепленная контрольная работа к проверке не принимается. По результатам проверки и/или защиты контрольной работы выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится, если контрольная работа отвечает следующим критериям: работа написана студентом самостоятельно и ней в полном объеме выполнены задания, раскрыты теоретические вопросы; использована монографическая и специальная литература; работа содержит правильную формулировку понятий и категорий; в освещении вопросов заданий не содержится грубых ошибок; при решении практической части нет существенных замечаний, сделаны правильные и аргументированные выводы.

Оценка «не зачтено» ставится, если студент не справился с заданиями, в работе не раскрыто основное содержание вопросов, имеются ошибки в решении практических заданий и освещении теоретических вопросов задания, а также имеются явные признаки плагиата. Оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям.

Работа, по результатам проверки которой выставлена оценка «не зачтено» возвращается студенту на доработку, до того момента, пока обучающийся не предоставит контрольную работу с исправлениями, он не может быть допущен к сдаче дифференцированного зачета и экзамена по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ».

При выполнении контрольной работы рекомендуется пользоваться перечнем основной и дополнительной литературы, периодическими изданиями и Интернет-ресурсами, указанными в рабочей программе дисциплины.

2 Варианты заданий для выполнения контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» в 3 семестре

Целью выполнения контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» является закрепление теоретического материала, проработанного на лекциях и в ходе самостоятельного изучения специальной литературы. Владение навыками применения основных методов бухгалтерского учета и приемов аналитической обработки исходной информации для обоснованной оценки результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и выявления резервов повышения эффективности хозяйствования.

Элементы контрольной работы:

1. Титульный лист с реквизитами установленного образца.
2. Задание.
3. Основная часть работы, содержащая все необходимые формы учётных регистров, в том числе:

Журнал хозяйственных операций;

Карточки аналитического учета к счетам № 10, 43;

Оборотная ведомость по аналитическим счетам, открытым к счёту № 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция»;

Ведомость и журнал-ордер № 1, 2 к счетам № 50 «Касса», 51 «Расчётный счёт»;

Ведомость и журнал ордер № 6, 7 к счетам № 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчёты с подотчётными лицами»;

Главная книга;

Оборотная ведомость по синтетическим счетам;

Бухгалтерский баланс.

Вариант 1

Задание 1

Открыть счета синтетического и аналитического учета по данным баланса завода «Электроинструмент» и ведомости остатков по счету «Материалы» и записать в них остатки на 31.12.20__г.

Баланс завода «Электроинструмент» на 31 декабря 20__г.

Актив

Пассив

№ п/п	Наименование статей	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование статей	Сумма, руб.
1.	Основные средства	2400000	1.	Уставный фонд	2550000
2.	Материалы	194000	2.	Расчеты с поставщиками	212000
3.	Расчетный счет	370000	3.	Расчеты по оплате труда	121000
4.	Расчеты с подотчетными лицами	500	4.	Расчеты с бюджетом	83500
5.	Касса	2000			
	Итого:	2966500		Итого:	2966500

Ведомость остатков материалов на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Сталь круглая	т	24	1000	24000
2.	Прутки латунные	т	10	8000	80000
3.	Провод медный	кг	900	100	90000
	Итого:				194000

Задание 2

Составить журнал хозяйственных операций за январь 20__г. по данным завода «Электроинструмент», сделать в нем разметку корреспондирующих счетов.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1.	Приходный кассовый ордер №1 от 05.01.20__г. Получено в кассу с расчетного счета		121000
2.	Расходный кассовый ордер № 1 от 05.01.20__г. Выдана зарплата рабочим и служащим за декабрь 20__г. по платежным ведомостям № 1-3		121000
3.	Платежное требование № 17 от 25.12.20__г. и приходный ордер №1 от 06.01.20__г. Приняты на склад поступившие от поставщика: прутки латунные 3,6 т. по 8000 руб.; сталь круглая 11,2 т. по 1000 руб.	28800 11200	40000
4.	Требования № 1-5 от 10.01.20__г. Отпущены со склада в производство: провод медный 600 кг. по 100 руб.; сталь круглая 15 т. по 8000 руб.; прутки латунные 5 т. по 8000 руб.	60000 15000 40000	115000
5.	Приходный кассовый ордер №2 от 10.01.20__г. Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм		500
6.	Выписка из расчетного счета в банке от 19.01.20__г. Перечислено в погашение задолженности поставщикам		212000
7.	Платежное требование №5 от 12.01.20__г. и приходный ордер №2. Принят на склад поступивший от поставщиков медный провод		

	300 кг. по 100 руб.		30000
8.	Накладная №1 от 25.01.20__ г. Возвращена на склад неиспользованная в производстве сталь круглая 2 т. по 1 000 руб.		2000

Задание 3

Записать хозяйственные операции в счета синтетического и аналитического учета (при необходимости заполнить журналы-ордера), подсчитать в них обороты за месяц, вывести остатки и составить оборотные ведомости.

Задание 4

На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам составить баланс завода «Электроинструмент» на 31 января 20__ г.

Вариант 2

Задание 1

Открыть счета синтетического и аналитического учета по данным баланса завода «Маяк» и ведомости остатков по счету «Материалы» и записать в них остатки на 31 декабря 20__ г.

Баланс завода «Маяк» на 31 декабря 20__ г.

Актив Пассив

№ п/п	Наименование статей	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование статей	Сумма, руб.
1.	Основные средства	3200000	1.	Уставный фонд	3305000
2.	Материалы	73000	2.	Краткосрочные ссуды банка	77850
3.	Основное производство	24000	3.	Расчеты с поставщиками	49800
4.	Расчетный счет	135650			
5.	Итого:	3432650		Итого:	3432650

Ведомость остатков по счету «Материалы» на 31 декабря 20__ г.

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Каменный уголь	т	30	1700	51000
2.	Мазут	т	10	2200	22000
3.	Итого:				73000

Задание 2

Составить журнал хозяйственных операций за январь 20__ г. по приведенным данным завода «Маяк», сделать в нем разметку корреспондирующих счетов.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая

1.	Платежное требование №63 от 28.12.20__ г. и приходный ордер №1 от 04.01.20__ г. Приняты на склад поступившие от поставщика: каменный уголь 24 т. по 1700руб.; мазут 11 т. по 2200 руб.	40800 24200	65000
2.	Требования №1-10 от 05.01.20__ г. Отпущены со склада в производство: каменный уголь 26 т. по 1700 руб.; мазут 9 т. по 2200руб.	44200 19800	64000
3.	Выписка из расчетного счета в банке от 06.01.20__г. Перечислено в погашение задолженности поставщикам		89800
4.	Приходный кассовый ордер №1 от 10.01.20__г. Получено с расчетного счета на хозяйственные расходы		500
5.	Расходный кассовый ордер № 1 от 10.01.20 __ г. Выдано завхозу Ежову В.Г. под отчет		5000
6.	Требования № 11-13 от 12.01.20__ г. Отпущен со склада в производство: каменный уголь 14 т по 1700 руб.		23800
7.	Накладные № 1-3 от 27.01.20__г. Возвращен неиспользованный в производстве: мазут 0,5 т по 2200 руб.		1100
8.	Накладные №4-10. Сданы на склад выпущенные из производства готовые изделия		100000

Задание 3

Записать хозяйственные операции в счета синтетического и аналитического учета (при необходимости заполнить журналы-ордера), подсчитать в них обороты за месяц, вывести остатки и составить оборотные ведомости.

Задание 4

На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам составить баланс завода «Маяк» на 31 января 20__г.

Вариант 3

Задание 1

Открыть счета синтетического учета по данным баланса на 31 декабря 20__ г. ОАО «Вагонмаш».
Баланс ОАО «Вагонмаш» на 31 декабря 20__г.

Актив			Пассив		
№ п/п	Наименование статей	Сумма	№ п/п	Наименование статей	Сумма
1.	Основные средства	1200000	1.	Уставный капитал	1378000
2.	Материалы	135000	2.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	100000
3.	Топливо	14000	3.	Расчеты с поставщиками	49000
4.	Незавершенное производство	40000			
5.	Касса	1000			
6.	Расчетный счет	137000			
	Баланс	1527000		Баланс	1527000

Задание 2

Открыть счета аналитического учета по приведенным данным.

Выписка из счетов аналитического учета на на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование аналитического счета	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма	
					Дебет	Кредит
1.	К субсчету «Материалы»: сталь круглая 8 мм.;	т	100	550	55000	
	медь листовая	т	500	100	50000	
	болты 10х30 мм.	кг	1	30000	30000	
	Итого:				135000	
2.	К субсчету «Топливо»: уголь каменный	т	15	600	9000	
	дрова	м ³	10	500	5000	
	Итого:				14000	
3.	К счету «Расчеты с поставщиками»: ОАО «Чермет»					19000
	ОАО «Металлист»					30000
	Итого.					49000

Задание 3

Зарегистрировать в журнале и записать на счетах синтетического и аналитического учета хозяйственные операции за январь 20__г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1.	Счет №52 ОАО «Чермет» и приходные ордера №1-2. Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад материалы: медь листовая (5тх500 руб.); болты 10х30 мм (2000 по 1 руб.)	2500 2000	4500
2.	Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено в погашение задолженности: ОАО«Чермет»; ОАО «Металлист»	1900 3000	4900
3.	Требования на материалы № 1-5. Отпущены со склада в производство: сталь круглая 8 мм. (20 т.х 100 руб.); медь листовая (21т. х 500руб.); болты 10х30 мм. (900 кг.х 1 руб.)	2000 1000 900	3900

4.	Счет № 122 ОАО «Металлист» и приходный ордер №3. Принят к оплате счет поставщика за поступившую на склад: сталь круглую 8 мм. (15 т. х 100 руб.)		1500
5.	Требования № 6-8 Отпущены производственным цехам: уголь каменный (35тх1 5 руб.); дрова (20 м ³ х 10руб.).	525 200	725
6.	Счет №160 ОАО «Углепром» и приходный ордер №4. Акцептован счет за уголь, принятый на склад (30т х 15 руб.).		450
7.	Выписка из расчетного счета в банке: перечислено в погашение задолженности ОАО «Чермет»		4500
8.	Лимитные караты №1-3. Отпущены со склада в производство: сталь круглая 8 мм. (38т х100 руб.); медь листовая (4т х 500 руб.); болты 1 0х30 мм. (2700 кг х 1 руб.)	3800 2000 2700	8500
9.	Счет № 21 ОАО «Чермет» и приходный ордер №5. Акцептован счет поставщика за поступившие на склад болты 10х30 мм. (2500 кг X 1 руб.).		2500

Задание 4

Подсчитать итог в журнале операций, обороты за январь 20__г. и остатки по счетам синтетического и аналитического учета.

Задание 5

Составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета

Задание 6

Составить баланс на 31 января 20__г.

Вариант 4

Задание 1 На основании приведенных данных составить баланс предприятия на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	20000
2.	«Расчетный счет»	1615000
3.	«Краткосрочные кредиты банков»	250000
4.	«Запасные части»	295000
5.	«Уставный капитал»	2000000
6.	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	60000
7.	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1380000
8.	«Основные средства»	1800000

Задание 2

На основании данных составленного баланса и ведомостей к субсчету 10-5 «Запасные части» и счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыть счета аналитического и синтетического учета и записать в них остатки на 31 декабря 20__г.

Ведомость остатков по субсчету 10-5 «Запасные части»

№ п/п	Наименование запасных частей	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1	Амортизаторы	шт.	100	500	50000
2.	Втулки	шт.	80	1000	80000
3	Вкладыши	шт.	300	550	165000
	Итого				295000

Ведомость остатков по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма, руб.
1	Экспериментальный завод	550000
2	Объединение «Стальконструкция»	830000
	Итого:	1380000

Задание 3

Составить и занести в журнал регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки, определив недостающие суммы.

№ п/п	Документы и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб	
		Д.-т	К. -т	Частная	Общая
1.	Выписка из расчётного счёта. Перечислено в погашение задолженности поставщикам: Экспериментальному заводу; объединению «Стальконструкция».			150000 300000	
2.	Приходные ордера склада. Оприходованы на склад поступившие от экспериментального завода: амортизаторы 800 шт.; вкладыши 200 шт.				
3.	Требования. Отпущены в ремонтный цех для выполнения ремонтных работ: амортизаторы 100 шт.; втулки 150 шт.; вкладыши 80 шт.				
4.	Приходные ордера склада. Приняты на склад от объединения «Стальконструкция»: втулки 1000 шт.; амортизаторы 500 шт.				
5.	Расчетная ведомость. Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за выполнение ремонтных работ.				50000
6.	Справка. Начислены взносы во внебюджетные фонды на з/плату ремонтных рабочих.				17800
7.	Справка. Удержан налог на доходы физ. лиц из начисленной заработной платы.				5000
8.	Накладные. Приняты на склад сэкономленные при ремонте: втулки 20 шт.;				

	вкладыши 10 шт.				
9.	Выписка из расчётного счёта. Перечислено в погашение задолженности: фондам органам соц. страхования бюджету по налогам и сборам Экспериментальному заводу объединению «Стальконструкция»			20000 5000 60000 80000	
10.	Приходный кассовый ордер. Получено в кассу для выдачи заработной платы				60000
11.	Выдана заработная плата ремонтным рабочим полностью				60000
	Всего:				

Задание 4

Записать хозяйственные операции в счета синтетического и аналитического учета, используя, при необходимости соответствующие журналы ордера. Подсчитать в счетах обороты за месяц, вывести остатки и составить оборотные ведомости. Сверить итоговые данные оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам.

Задание 5

Составить бухгалтерский баланс на 31 января 20__г.

Вариант 5

Задание 1

На основании приведенных данных «Приборостроительного» завода составить баланс на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Основные средства	3500000
2	Наличные деньги в кассе	40000
3	Задолженность подотчетных лиц	12400
4	Материалы	220000
5	Денежные средства на расчетном счете	480000
6	Задолженность поставщикам	139400
7	Уставный фонд	4000000
8	Задолженность рабочим и служащим	113000

Задание 2

На основании данных баланса, составленного по заданию 1 и ведомости остатков по счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 31 декабря 20__г., открыть счета синтетического и аналитического учета и записать в них остатки на 31 декабря 20__г.

Ведомость остатков по счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 31 декабря 20__г.

№ п/п	ФИО подотчетного лица	Сумма, руб.
1.	Носов Николай Васильевич - агент по снабжению	10000
2	Семенов Юрий Петрович - завхоз	2400
	Итого:	12400

Задание 3

Составить журнал хозяйственных операций за январь 20__г. по приведенным данным «Приборостроительного» завода, сделать в нем разметку корреспондирующих счетов

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		Частная	Общая
1.	Выписка из расчетного счета в банке от 04.01.20__г. Перечислено в погашение задолженности поставщикам		139400
2.	Выписка из расчетного счета в банке от 08.01.20__г. Зачислена краткосрочная ссуда банка		200000
3.	Приходный кассовый ордер №1 от 10.01.20__г. Получено в кассу с расчетного счета		113000
4.	Расходный кассовый ордер № 1 от 10.01.20__г. Выдана зарплата рабочим и служащим за декабрь. По платежным ведомостям № 1-2		110000
5.	Авансовый отчет №1 от 12.01.20__г. Израсходовано агентом по снабжению Носовым Н.В. на производственные нужды (материалы)		24000
6.	Расходный кассовый ордер №2 от 12.01.20 __ г. Выдано агенту по снабжению Носову Н.В. в возмещение перерасхода по авансовому отчету №1		14000
7.	Приходный кассовый ордер № 2 от 12.01.20__ г. Получен в кассу от завхоза Семенова Ю.П. остаток подотчетных сумм		2400
8.	Расходный кассовый ордер №3 от 12.01.20__ г. Сдана на расчетный счет не выданная зар. плата		3000
9.	Расходный кассовый ордер № 4 от 15.01.20 __ г. Выдано агенту по снабжению Носову Н.В. под отчет на командировочные расходы		25000

Задание 4

Записать хозяйственные операции в счета синтетического и аналитического учета (при необходимости составить журналы-ордера), подсчитать в них обороты за месяц, вывести остатки и составить оборотные ведомости.

Задание 5

На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам составить баланс «Приборостроительного» завода на 31 января 20__г.

Вариант 6

Задание 1

Открыть счета синтетического учета по приведенным ниже данным. Исходные данные.

Баланс ОАО «Инструменты» на 31 декабря 20__г. (руб.)

Актив

Пассив

№ п/п	Наименование статей	Сумма	№ п/п	Наименование статей	Сумма
1.	Основные средства	5350000	1.	Уставный капитал	6808000
2.	Сырье и материалы	1320000	2.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	500000
3.	Незавершенное производство	750000	3.	Расчеты с поставщиками	940000
4.	Касса	11000	4.	Расчеты с рабочими и служащими	637000
5.	Расчетный счет	1464000	5.	Расчеты с органами социального страхования	25000
6.	Расчеты с подотчетными лицами	15000			
	Баланс	8910000		Баланс	8910000

Задание 2

Открыть счета аналитического учета по приведенным ниже данным. Ведомость остатков по синтетическому счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Ф.И.О., должность подотчетного лица	Сумма по дебету счета
1.	Борисов П.А. - агент по снабжению	8000
2.	Сомов В.Г. - заведующий хозяйством	7000
	Итого:	15000

Ведомость остатков по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками» на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма по кредиту счета
1.	ОАО «Торгинструмент»	265000
2.	ОАО «Цветмет»	235000
3.	ОАО «Чермет»	440000
	Итого:	940000

Задание 3

Зарегистрировать в журнале и записать на счетах синтетического и аналитического учета хозяйственные операции за январь 20__г. Каждую операцию следует записывать последовательно в журнале регистрации, затем - на синтетическом счете и после этого- на аналитическом счете.

Хозяйственные операции за январь 20__г. (руб.).

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1.	Счет №25 ОАО «Чермет» и приходные ордера №1-3. Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы		354000
2.	Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено в погашение задолженности: ОАО «Торгинструмент» ОАО «Цветмет» ОАО «Чермет»	265000 235000 440000	940000
3.	Авансовый отчет №1 и приходный ордер № 3-7. Агентом по снабжению приобретены инструменты		6500
4.	Приходный кассовый ордер №1. От агента по снабжению Борисова П.А. принят в кассу остаток аванса.		1500
5.	Счет №47 ОАО «Чермет» и приходные ордера №7-10. Акцептован счет за поступившие на склад материалы		378000
6.	Авансовый отчет №2 и приходный ордер № 11. Заведующим хозяйством приобретены электролампочки		7500
7.	Расходный кассовый ордер №1. Возмещен перерасход по авансовому отчету заведующими хозяйством Сомову В.Г.		500
8.	Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено в погашение задолженности ОАО «Чермет»		354000
9.	Расходный кассовый ордер №2. Выдано под отчет агенту по снабжению		

	Борисову на хозяйственные нужды		6000
10.	Счет № 36 ОАО «Чермет» и приходные ордера №12-16. Акцептован счет за поступившие на склад материалы		474000

Задание 4

Подсчитать итог в журнале хозяйственных операций, обороты за январь и сальдо на 31 января по счетам синтетического и аналитического учета, открыв предварительно журналы-ордера.

Задание 5

Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета. Сверить данные оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам.

Задание 6

Составить баланс ОАО «Инструменты» на 31 января 20__г.

Вариант 7

Задание 1

На основании приведенных данных составить баланс предприятия на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	«Расчеты с подотчетными лицами»	69000
2.	«Касса»	11000
3.	«Уставный капитал»	4000000
4.	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	25000
5.	«Сырье и материалы»	2160000
6.	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50000
7.	«Расчетный счет»	900000
8.	«Основные средства»	935000

Задание 2

На основании данных составленного баланса и ведомостей к субсчету 10-1 «Сырье и материалы» и счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» открыть счета аналитического и синтетического учета и записать в них остатки на 31 декабря 20__г.

Ведомость остатков к субсчету 10-1 «Сырье и материалы».

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	руб.
1.	Алюминий	кг	800	150	120000
2.	Сталь	т	50000	40	2000000
3.	Провод	м	40	1000	40000
	Итого:				2160000

Ведомость остатков к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№ п/п	Ф.И.О., должность подотчетного лица	Сумма, руб.
1.	Захаров Г. П. - экспедитор	44000
2.	Дроздова И. В. - зав. канцелярией	25000
	Итого:	69000

Задание 3

Составить и занести в журнал регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки, определить недостающие суммы.

№ п/п	Документы и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	
		Д -т	К-т	Частная	Общая
1.	Приходные ордера. Принято на склад от поставщиков: алюминий 10 кг.; сталь 5 т.; провод 100 м.				
2.	Авансовый отчет. Израсходовано Дроздовой И.В. на оплату почтово-телеграфных расходов				23000
3.	Приходный кассовый ордер. Остаток неиспользованного аванса внесен Дроздовой И. В. в кассу				
4.	Лимитные карты. Отпущено со склада в основное производство для изготовления продукции: алюминий 8 кг.; сталь 4 т.; провод 200 м.				
5.	Расчетная ведомость. Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции				80000
6.	Требования. Отпущено в ремонтный цех для ремонта оборудования: алюминий 5 кг.; сталь 100кг.				
7.	Авансовый отчет. Приобретен и доставлен на склад экспедитором Захаровым Г. П. провод 1000 м.				
8.	Приходной кассовый ордер. Остаток подотчетной суммы внесен Захаровым Г.П. в кассу				
9.	Приходный кассовый ордер. Получено в кассу: для выдачи заработной платы; на хозяйственные расходы; на командировочные расходы			25000 2000 12000	
10.	Расходный кассовый ордер. Выдано: заработная плата экспедитору Захарову Г.П. на оплату транспортных расходов по доставке ТМЦ; зав.канцелярией Дроздовой И.В. на командировку			2000 10000	
11.	Выписка из расчетного счёта. Сдана на расчетный счет излишне полученная сумма на командировочные расходы				
12.	Приходный ордер склада. Возвращена на склад неиспользованная в производстве сталь 300 кг.				

13.	Выписка из расчётного счёта. Погашена задолженность перед поставщиками полностью				
-----	--	--	--	--	--

Задание 4

Записать хозяйственные операции в счета синтетического и аналитического учета. Подсчитать в счетах обороты за месяц, вывести остатки и составить оборотные ведомости. Сверить итоговые данные оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам.

Задание 5

Составить бухгалтерский баланс на 31 января 20__г.

Вариант 8

Задание 1

Открыть счета синтетического и аналитического учета по данным баланса ОАО «Эффект» и ведомости остатков по счету «Материалы» и записать в них остатки на 31 декабря 20__г.

Баланс ОАО «Эффект» на 31 декабря 20__г.

Актив Пассив

№ п/п	Наименование статей	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование статей	Сумма, руб.
1.	Основные средства	68000	1.	Уставный фонд	90000
2.	Материалы	3000	2.	Расчеты с поставщиками	3500
3.	Расчетный счет	80000	3.	Расчеты по оплате труда	12000
4.	Расчеты с покупателями и заказчиками	10500	4.	Расчеты по краткосрочным кредитам	56200
5.	Касса	200			
	Итого:	161700		Итого:	161700

Ведомость остатков материалов на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Ткань	м.	200	12	2400
2.	Нитки	шт.	100	2	200
3.	Фурнитура	комплект	40	10	400
	Итого:				3000

Задание 2

Составить журнал хозяйственных операций за январь 20__г. по данным завода «Электроинструмент», сделать в нем разметку корреспондирующих счетов.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1.	Приходный кассовый ордер №1 от 05.01.20__г. Получено в кассу с расчетного счета		13000
2.	Расходный кассовый ордер № 1 от 05.01.20__г. Выдана зарплата рабочим и служащим за декабрь 200__г. по платежным ведомостям № 1-3		12000
3.	Платежное требование № 17 от 25.12.20__г. и приходный ордер №1 от 06.01.20__г.		

	Приняты на склад поступившие от поставщика: ткань 500 м. по 12 руб.; нитки 1000 шт. по 2 руб.	6000 2000	8000
4.	Требования № 1-5 от 10.01.20__г. Отпущены со склада в производство: Ткань 200 м. по 12 руб. Нитки 200 шт. по 2 руб. Фурнитура 16 комплектов по 10 руб.	2400 400 160	2960
5.	Выписка из расчетного счета в банке от 19.01.20__г. Перечислено в погашение: задолженности поставщикам погашена краткосрочная ссуда	3000 30000	33000
6.	Платежное требование №5 от 12.01.20__г. и приходный ордер №2. Принята на склад поступившая от поставщиков ткань 300 м. по 12 руб.		3600
7.	Накладная №1 от 25.01.20__г. Возвращена на склад неиспользованная в производстве ткань 50 м. по 12 руб.		600

Задание 3

Записать хозяйственные операции в счета синтетического и аналитического учета (при необходимости заполнить журналы-ордера), подсчитать в них обороты за месяц, вывести остатки и составить оборотные ведомости.

Задание 4

На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам составить баланс ОАО «Эффект» на 31 января 20__ г.

Вариант 9

Задание 1

На основании приведенных данных ОАО «Якорь» составить баланс на 31 декабря 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Основные средства	28000000
2	Наличные деньги в кассе	78740
3	Задолженность подотчетных лиц	48942
4	Материалы	10182600
5	Денежные средства на расчетном счете	67004530
6	Задолженность поставщикам	2246116
7	Уставный фонд	92960000
8	Задолженность рабочим и служащим	10812
9.	Краткосрочные кредиты банка	10000000

Задание 2

На основании данных составленного баланса и ведомостей к субсчету 10-1 «Сырье и материалы» и счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» откройте счета аналитического и синтетического учета и запишите в них остатки на 31 декабря 20__ г.

Ведомость остатков к субсчету 10-1 «Сырье и материалы».

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	руб.
1.	Сталь углеродистая	т	86700	10	867000

2.	Чугун литейный	т	46100	15	691500
3.	Медь конвертерная	кг	590	250	147500
4.	Другие материалы				8476600
5.	Итого:				10182600

Ведомость остатков к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

№ п/п	Ф.И.О., должность подотчетного лица	Сумма, руб.
1.	Иванов Г. П. - фрезеровщик	3300
2.	Морозов И. В. - слесарь	2908
3.	Рогов М.О. – рабочий сдельщик	1753
4.	Николаев Л.А. - токарь	2851
5.	Итого:	10812

Задание 3

Составить журнал хозяйственных операций за январь 20__г. по приведенным данным ОАО «Якорь», сделать в нем разметку корреспондирующих счетов

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		Частная	Общая
1.	Выписка из расчетного счет в банке от 04.01.20__г. Перечислено в погашение задолженности поставщикам		2100000
2.	Выписка из расчетного счета в банке от 08.01.20__г. Зачислена краткосрочная ссуда банка на расчётный счёт		200000
3.	Требования № 1-5 от 12.01.20__г. Отпущены со склада в производство: Сталь углеродистая 5 т. по 86700 руб. Чугун литейный 10 т. по 46100 руб. Медь конвертерная 100 кг по 590 руб. Другие материалы	433500 461000 59000 633200	1586700
4.	Наряд на выполнение работ и расчётная ведомость №2. Начислена заработная плата рабочим: Иванову Г.П Морозову И.В. Рогову М.О. Николаеву Л.А. Другим рабочим	12095 11883 8909 5260 45255	83402
5.	Приходный кассовый ордер №1 от 10.01.20__г. Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы рабочим		100000
6.	Расходный кассовый ордер № 1 от 10.01.20__г. Выдана зарплата рабочим и служащим за декабрь: По платежной ведомости № 1-2: Иванову Г.П Морозову И.В. Рогову М.О. Николаеву Л.А. Другим рабочим	15000 14791 9909 8111 45255	93066
7.	Расходный кассовый ордер №2 от 13.01.20__г. Возвращена на расчётный счёт не выданная сумма заработной платы		6934

8.	Платежное требование № 17 от 25.12.20__г. и приходный ордер №2 от 06.01.20__г. Приняты на склад материалы от поставщика: Сталь углеродистая 120 т. по 86700 руб. Чугун литейный 80 т. по 46100 руб. Медь конвертерная 1000 кг по 590 руб. Другие материалы	10404000 3688000 590000 200000	14882000
----	---	---	----------

Задание 4

Записать хозяйственные операции в счета синтетического и аналитического учета (при необходимости составить журналы-ордера), подсчитать в них обороты за месяц, вывести остатки и составить оборотные ведомости.

Задание 5

На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам составить баланс ОАО «Якорь» на 31 января 20__г.

Вариант 10

Задание 1

На основании приведенных данных составить баланс АО «Союз» на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Основные средства	11186140
2.	Задолженность по налогам и сборам	6500
3	Задолженность персоналу по оплате труда	260000
4.	Средства на расчетном счете	840000
5.	Наличные деньги в кассе	360
6.	Уставный капитал	20000000
7	Нераспределенная прибыль	250000
8.	Задолженность поставщикам и подрядчикам	160000
9.	Готовая продукция	8650000

Задание 2

На основании данных составленного баланса и ведомостей остатков по счету № 43 «Готовая продукция» и счету № 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыть счета аналитического и синтетического учета и записать в них остатки на 31 декабря 20__г.

Ведомость остатков по сч. 43 «Готовая продукция»

№ п/п	Наименование продукции	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1	Автоматы токарные	шт.	500000	10	5000000
2.	Станки резьбонарезные	шт.	450000	3	1350000
3	Станки фрезерные	шт.	150000	6	900000
4	Станки сверлильные	шт.	350000	4	1400000
5	Итого				8650000

Ведомость остатков по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 31 декабря 20__г.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма, руб.
1	Сталелитейный завод	68000
2	Чугунолитейный завод	56000
3	Медеплавильный завод	36000
4	Итого:	160000

Задание 3

Составить и занести в журнал регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки,

определив недостающие суммы.

№ п/п	Документы и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	
		Д-т	К -т	Частная	Общая
1	ВРС. Перечислено в погашение задолженности поставщикам: Сталеплавильному заводу; Чугунолитейному заводу; Медеплавильному заводу			60000 56000 35000	
2	Приходные ордера склада. Оприходованы на склад материалы поступившие от: Сталеплавильного завода Чугунолитейного завода			23000 55000	
3	Отгружена покупателям готовая продукция: Автоматы токарные 5 шт. по 500000 руб. Станки фрезерные 4 шт. по 150000 руб. Станки сверлильные 3 шт. по 350000 руб.				4150000
4	Выписка с расчётного счёта: Погашена задолженность по налогам Перечислена задолженность Сталеплавильному заводу Чугунолитейному заводу			6000 23000 50000	
5	Приходный кассовый ордер. Получено в кассу с расчётного счёта для выдачи заработной платы				260000
6	Выдана заработная плата рабочим полностью				

Задание 4

Записать хозяйственные операции в счета синтетического и аналитического учета, используя, при необходимости соответствующие журналы ордера. Подсчитать в счетах обороты за месяц, вывести остатки и составить оборотные ведомости. Сверить итоговые данные оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам.

Задание 5

Составить бухгалтерский баланс АО «Союз» на 31 января 20__г.

Критерии оценки контрольной работы в 3 семестре:

- оценка «зачтено» выставляется по результатам защиты контрольной работы, если выполнены все 5 заданий контрольной работы, в том числе правильно заполнен журнал хозяйственных операций, данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета, заполнены все реквизиты бухгалтерских документов, не нарушен документооборот, процент выполнения контрольной работы составил более 50%;

- оценка «не зачтено» выставляется по результатам защиты контрольной работы, если не в полном объеме выполнены задания, в том числе неправильно заполнен журнал хозяйственных операций, данные аналитического учета не соответствуют данным синтетического учета, не заполнены все реквизиты бухгалтерских документов, нарушен документооборот, процент выполнения контрольной работы составил менее 50 %.

3 Варианты заданий для выполнения контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» в 4 семестре

Вариант 1

Задание 1. Раскрыть письменно сущность вопроса: «Корреляционно-регрессионный анализ как основной метод изучения стохастических связей».

Задание 2. На основании приведенных ниже данных:

1. Рассчитать эффективность использования торговой площади.
2. Провести общий анализ исходных и расчетных показателей.
3. Измерить влияние экстенсивного и интенсивного факторов использования торговой площади на изменение объема товарооборота всеми возможными способами факторного анализа.
4. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Фактически	
			за предшествующий год	за отчётный год
1	Объем розничного товарооборота	тыс. руб.	3900	4130
2	Торговая площадь	кв.м.	840	915

Задание 3. По данным таблицы:

1. Рассчитать коэффициент текущей ликвидности.
2. Составить модель зависимости уровня (коэффициента) текущей ликвидности от следующих факторов: величины запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и краткосрочных обязательств.
3. Используя табличную форму цепных подстановок, рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение коэффициента текущей ликвидности.
4. Дать аналитическое заключение по результатам расчетов.

Исходные данные для факторного анализа коэффициента текущей ликвидности

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Запасы, тыс. руб.	8544	8955		
2. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	4305	3984		
3. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	95	84		
4. Денежные средства, тыс. руб.	1005	1187		
5. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	9104	10101		
6. Коэффициент текущей ликвидности, коэфф.				

Задание 4. На основе информации о динамике показателей проведите комплексную оценку деятельности акционерных обществ, всеми методами многомерного сравнительного анализа (методы: суммы мест, расстояний, таксонометрический). Сопоставьте результаты комплексных оценок в таблице, сделайте выводы по результатам анализа.

№ п/п	Показатели	Акционерные общества				Коэфф-т значимости
		№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	1002	1048	1014	1031	4
2	Производительность труда, тыс. руб.	99,8	103,2	96,3	102,4	2

3	Фондоотдача машин и оборудования, руб.	8,3	10,7	9,2	10,9	2
4	Прибыль от обычной деятельности, тыс. руб.	362	256	296	350	3

Вариант 2

Задание 1. Раскрыть письменно сущность вопроса: «Финансово-экономический анализ его содержание, цели, задачи и принципы».

Задание 2. На основании приведенных ниже данных:

1. Рассчитать среднегодовую стоимость основных средств.
2. Рассчитать значение показателя, характеризующего эффективность использования основных средств.
3. Провести общий анализ исходных и расчетных показателей
4. Рассчитать влияние экстенсивного и интенсивного факторов использования основных средств на изменение объема товарооборота, используя все возможные способы факторного анализа.
5. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

№ п/п	Показатели	Фактически (тыс. руб.)	
		за предшествующий год	за отчетный год
1	Объем товарооборота	17 937	25 471
2	Первоначальная стоимость основных средств:		
	на 1.01. отчетного года	9568	13050
	на 1.02. отчетного года	9721	14140
	на 1.07. отчетного года	9960	14140
	на 1.10. отчетного года	10762	15321
	на 1.01. года, след. за отчетным	10762	15321

Задание 3. Интегральным способом и способом цепной подстановки определить влияние факторов на изменение выручки от продаж.

№ п/п	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1	Объем продаж, тонн.	2550	3010
2	Средняя договорная цена за тонну, руб.	263	295
3	Выручка от продажи, тыс. руб.		

Задание 4. С помощью всех методов многомерного сравнительного анализа (методы: суммы мест, расстояний, таксонометрический), определите наилучшее предприятие металлургической отрасли, используя данные представленные в таблице. Сопоставьте результаты комплексных оценок в таблице, сделайте выводы по результатам анализа.

№ п/п	Показатели	Металлургические предприятия					Коэффициент значимости
		1	2	3	4	5	
1	Общая рентабельность, %	11,9	9,4	15,5	12,9	9,0	3
2	Темп прироста балансовой прибыли, %	27,0	35,5	24,5	16,6	1,8	3
3	Выполнение бизнес-плана по прибыли, %	103,9	100,9	102,0	113,5	101,5	2
4	Темп прироста продукции, %	12,3	13,2	9,6	3,3	2,0	3

Вариант 3

Задание 1. Раскрыть письменно сущность вопроса: «Функционально-стоимостной анализ его содержание, цели, задачи и принципы».

Задание 2. На основании приведенных ниже данных:

1. Рассчитать значение показателя, характеризующего эффективность использования трудовых ресурсов.
2. Провести общий анализ исходных и расчетных показателей.
3. Рассчитать влияние экстенсивного и интенсивного факторов на изменение объема товарооборота семи возможными способами факторного анализа.
4. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Фактически	
			за базисный год	за отчетный год
1	Объем товарооборота	тыс. руб.	18 321	17 785
2	Среднесписочная численность работающих	чел.	17	18

Задание 3. Способом цепной подстановки, рассчитайте влияние на изменение безубыточного (минимального) объема выпуска продукции следующих факторов: постоянных издержек, переменных издержек на единицу продукции, цены единицы продукции. По результатам анализа сделать выводы.

№ п/п	Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
		базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1	Постоянные издержки, тыс.руб.	286	292	314	308
2	Переменные издержки, руб./шт.	42	43	15	18
3	Цена единицы продукции, руб.	76	78	22	23
4	Минимальный объем выпуска, ед.				

Задание 4. С помощью таксонометрического метода и метода расстояний рассчитайте рейтинговые оценки по четырём предприятиям и проранжируйте их места. Сопоставьте результаты комплексных оценок в таблице, сделайте выводы по результатам анализа.

№ предприятия	Запас безубыточности, %	Коэффициент		Рентабельность, %		Коэффициент финансовой независимости	Доля собственного оборотного капитала в сумме текущих активов, %
		ликвидности	оборачиваемости	продаж	капитала		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	30	1,8	3,2	25	22	0,75	16
2	25	2,0	2,5	30	26	0,62	26
3	52	1,5	2,8	35	25	0,55	25
4	40	1,7	2,2	33	38	0,68	30
Весовой коэф-т	2,0	1,0	1,5	1,2	1,8	1,3	1,6

Вариант 4

Задание 1. Раскрыть письменно сущность вопроса: «Маркетинговый анализ его содержание, цели, задачи и принципы».

Задание 2. На основании приведенных ниже данных:

1. Составить фактурную модель зависимости выпуска продукции от фондоотдачи и средней стоимости основных средств.
3. Провести общий анализ исходных и расчетных показателей.
4. Рассчитать влияние фондоотдачи и средней стоимости основных средств на изменение выпуска продукции всеми возможными способами факторного анализа.
5. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

Показатели	Предприятие № 1		Предприятие № 2		Предприятие № 3	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
Выпуск продукции, тыс. руб.						
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	544	538,0	564,2	565,6	265,8	268,4
Фондоотдача	1,806	1,862	1,206	1,200	14,5	14,8

Задание 3. На основании приведенных данных составьте факторную модель прибыли и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы способом цепной подстановки и интегральным способом. По результатам анализа сделать выводы.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Объем реализации продукции, шт.	5000	4500
Цена реализации, тыс. руб.	5	6
Себестоимость изделия, тыс. руб.	3,5	4,2
Прибыль, тыс. руб.	7500	8100

Задание 4. Проведите комплексную оценку работы пяти машиностроительных предприятий, используя методы: суммы мест, расстояний и таксонометрический. Сопоставьте результаты по трём методам в таблице. Сделайте выводы по результатам многомерного сравнительного анализа

№ п/п	Показатель-индикатор	Машиностроительные предприятия				
		1	2	3	4	5
1	Коэффициент текущей ликвидности	1,2	1,8	1,02	1,3	1,25
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,36	0,29	0,25	0,26
3	Коэффициент финансовой независимости	0,51	0,68	0,50	0,60	0,64
4	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	0,29	0,15	0,24	0,21

Вариант 5

Задание 1. Раскрыть письменно сущность вопроса: «Инвестиционный анализ его содержание, цели, задачи и принципы».

Задание 2. На основании приведенных ниже данных:

1. Рассчитать величину показателя, характеризующего обеспеченность предприятия основными средствами.

- Провести общий анализ исходных и расчетных показателей.
- Рассчитать влияние факторов на изменение обеспеченности работников основными средствами способом цепной подстановки.
- Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Фактически	
			за базисный год	за отчетный год
1	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	17835,8	16819,5
2	Среднесписочная численность работающих	чел.	13	12

Задание 3. На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами факторного анализа. По результатам анализа сделать выводы.

№ п/п	Показатели	Базисный период	Отчетный период
1	Объем производства продукции, шт.	5000	4500
2	Трудоемкость, чел.-ч.	40	42
3	Оплата труда за 1 чел.-ч., руб.	20	25
4	Фонд заработной платы, тыс. руб.		

Задание 4. С помощью таксонометрического метода и метода расстояний и суммы мест, рассчитайте рейтинговые оценки по пяти предприятиям легкой промышленности и проранжируйте их места в отдельной таблице. По результатам многомерного сравнительного анализа сделайте выводы.

№ предприятия	Общая рентабельность, %	Рентабельность собственного капитала, %	Рентабельность оборотного капитала, %	Рентабельность продаж, %	Объем продаж на 1 руб. капитала
1	10,5	25,8	28,7	11,4	0,94
2	9,8	54,8	12,4	15,1	0,81
3	13,2	26,4	27,3	9,1	1,09
4	11,1	22,2	22,2	10,8	1,04
5	9,5	18,1	21,3	8,4	1,21
Весовой коэффициент	2	1,5	1,6	3	2

Вариант 6

Задание 1. Раскрыть особенности содержания и организации маржинального анализа на предприятии.

Задание 2. На основании имеющихся данных:

- Рассчитать среднюю заработную плату одного работающего.
- Провести общий анализ исходных и расчетных показателей.
- Рассчитать влияние факторов на изменение расходов на оплату труда всеми возможными способами факторного анализа.
- Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

№ п/п	Показатели	Единица измерения	План	Факт
-------	------------	-------------------	------	------

1	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	12178,5	13831,8
2	Среднесписочная численность работающих	чел.	130	125

Задание 3. По двум предприятиям произвести анализ влияния объема выпуска и себестоимости единицы продукции на себестоимость всего выпуска, интегральным способом и способом относительных разниц. По результатам анализа сделать выводы.

Предприятие	Кварталы	Выпуск продукции, шт.	Себестоимость единицы продукции, руб.	Себестоимость выпуска, руб.
№ 1	I	1620	10,2	
	II	1642	10,1	
№ 2	I	520	15	
	II	542	15,1	

Задание 4. С помощью таксонометрического метода, метода расстояний и суммы мест, рассчитайте рейтинговую комплексную оценку рентабельности шести металлургических предприятий. Распределите их по уровню рентабельности, присвоив им соответствующие места. По результатам многомерного сравнительного анализа сделайте выводы.

Предприятия	Общая рентабельность, %	Чистая рентабельность предприятия, %	Рентабельность собственного капитала, %	Рентабельность продаж, %
А	11,2	7,1	28,4	3,5
Б	12,4	9,2	32,5	2,4
В	13,8	10,1	41,4	1,8
Г	10,5	8,2	38,7	4,1
Д	9,8	7,5	22,5	4,9
Е	7,6	6,3	25,4	5,1
Коэф-т значимости	3	4	2	2

Вариант 7

Задание 1. Раскрыть особенности содержания и организации комплексного экономического анализа на предприятии.

Задание 2. На основании имеющихся данных:

1. Рассчитать показатель, характеризующий эффективность использования товарных запасов.
2. Провести общий анализ исходных и расчетных показателей.
3. Рассчитать влияние экстенсивного и интенсивного факторов использования товарных запасов на изменение объема товарооборота двумя методами факторного анализа.
4. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

№ п/п	Показатели	Фактически (тыс. руб.)	
		за базисный год	за отчетный год
1	Объем товарооборота	17 890	18 381
2	Средняя величина товарных запасов	5 785	6 822

Задание 3. По данным, представленным в таблице, определить абсолютные и относительные показатели динамики численности персонала, производительности труда и объема выпуска продукции. Сопоставить темпы прироста показателей. Рассчитать долю прироста объема выпуска за счёт производительности труда и численности персонала, используя интегральный способ.

Показатели	Базисный период	Отчётный период	Абсолютный прирост	Темп роста, %	Темп прироста, %
Объём выпуска продукции, тыс. руб.					
Численность персонала, чел.	122	125			
Производительность труда, тыс. руб.	494	508,8			

Задание 4. С помощью таксонометрического метода, метода расстояний и суммы мест, рассчитайте рейтинговую комплексную оценку по показателям деловой активности шести магазинов. Распределите их по уровню деловой активности, присвоив им соответствующие места. По результатам многомерного сравнительного анализа сделайте выводы.

Показатели деловой активности	№ магазина						Коэффициент значимости
	1	2	3	4	5	6	
Выручка от реализации продукции на 1 руб. активов	32,5	24,5	12,3	31,8	15,7	24,1	4
Выручка от реализации на 1 руб. основных фондов	125,4	147,8	72,3	51,8	65,9	81,4	2
Выручка от реализации на 1 руб. оборотных средств	43,9	29,8	14,8	82,4	20,6	34,2	3
Выручка от реализации на 1 руб. товарных запасов	51,8	39,2	21,3	95,2	29,4	40,1	5
Выручка от реализации на 1 руб. собственного капитала	92,1	74,4	51,5	97,3	68,1	84,2	4

Вариант 8

Задание 1. Раскрыть особенности содержания и организации перспективного (прогнозного) анализа на предприятии.

Задание 2. На основании имеющихся данных:

1. Изучить динамику объема и состава товарооборота в сопоставимых ценах.
2. Рассчитать структуру товарооборота и её изменение за анализируемый период.
3. Изобразить графически тенденцию изменения объема и состава товарооборота.
4. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

№ п/п	Товарные группы	Объем товарооборота, тыс. руб.		Индекс цен
		в базисном году	в отчетном году	
1	Белье и трикотаж	13 100	15 152	1,1
2	Галантерея и парфюмерия	8 900	10 222	1,25
3	Обувь	17 251	19 381	1,15
4	Одежда	21 325	25 117	1,2

5	Прочие	36 018	19 385	1,18
---	--------	--------	--------	------

Задание 3. На основании имеющихся данных:

1. Рассчитать показатель, характеризующий эффективность использования трудовых ресурсов.
2. Провести общий анализ исходных и расчетных показателей.
3. Рассчитать влияние экстенсивного и интенсивного факторов использования трудовых ресурсов на изменение выпуска продукции, используя все возможные методы факторного анализа.
4. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

Показатели	Базисный период	Отчётный период
Объём выпуска продукции, тыс. руб.	4800	5920
Среднесписочная численность персонала, чел.	15,0	16,0
Выработка на одного работника, тыс. руб.		

Задание 4. С помощью таксонометрического метода, метода расстояний и суммы мест, рассчитайте рейтинговую комплексную оценку по показателям деловой активности шести магазинов. Распределите их по уровню деловой активности, присвоив им соответствующие места. По результатам многомерного сравнительного анализа сделайте выводы.

Показатели деловой активности	№ магазина						Кэф-т значимости
	11	12	13	14	15	16	
Выручка от реализации продукции на 1 руб. активов	32,5	24,5	12,3	31,8	15,7	24,1	4
Выручка от реализации на 1 руб. основных фондов	125,4	147,8	72,3	51,8	65,9	81,4	2
Выручка от реализации на 1 руб. оборотных средств	43,9	29,8	14,8	82,4	20,6	34,2	3
Выручка от реализации на 1 руб. дебиторской задолженности	154,2	161,4	185,5	190,3	120,4	110,5	2
Выручка от реализации на 1 руб. банковских кредитов	240,1	250,4	225,5	231,2	228,3	231,5	2

Вариант 9

Задание 1. Раскрыть особенности содержания и организации финансового анализа на предприятии.

Задание 2. На основании имеющихся данных:

1. Рассчитать величину относительного показателя эффективности производства продукции.
2. Провести общий анализ исходных и расчетных показателей.
3. Рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности продукции способом цепной подстановки.
4. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

№ п/п	Показатели	Фактически (тыс. руб.)	
		за базисный год	за отчетный год
1	Прибыль от реализации	867	1034
2	Издержки на производство и реализацию продукции	5691	6017

Задание 3. По данным характеризующим динамику объёма товарной продукции и себестоимости выпуска, сделайте выводы о динамике удельной себестоимости (себестоимости единицы продукции). Постройте графики динамики товарной продукции, себестоимости и удельной себестоимости.

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Объём товарной продукции, тыс. руб.	3536	3702	3203	3327	3671
Цепные темпы роста, %					
Себестоимость выпуска, тыс. руб.	3218	3314	3116	3198	3525
Цепные темпы роста, %					
Удельная себестоимость, доли единиц					
Цепные темпы роста, %					

Задание 4. С помощью таксонометрического метода, метода расстояний и суммы мест, рассчитайте рейтинговую комплексную оценку финансового состояния четырёх машиностроительных предприятий. Распределите места предприятий по их финансовому состоянию. По результатам многомерного сравнительного анализа сделайте выводы.

Показатели финансового состояния	№ машиностроительного предприятия			
	1	2	3	4
Общая рентабельность, %	10,5	9,8	13,2	12,5
Рентабельность собственного капитала %	25,8	54,8	26,4	25,5
Рентабельность оборотного капитала, %	28,7	12,4	27,3	24,1
Рентабельность продаж, %	11,4	15,1	9,1	11,3
Объём продаж на 1 руб. капитала	0,94	0,81	1,09	1,08
Коэффициент текущей ликвидности	1,5	1,7	2,1	2,0

Вариант 10

Задание 1. Раскрыть особенности содержания и организации внутрихозяйственного анализа.

Задание 2. На основании приведенных данных требуется:

1. Рассчитать структуру товарооборота по плану и фактически и отобразите ее с помощью графика.
2. Исчислить сумму валовых доходов по плану и фактически.
3. Исчислить средней уровень валовых доходов по плану и фактически.
4. Определите показатели динамики по каждому наименованию продукции.
5. Сделать выводы по результатам горизонтального и вертикального сравнительного анализа.

№ п/п	Группы товаров	Товарооборот тыс. руб.		Валовые доходы в % к товарообороту	
		по плану	фактически	по плану	фактически
1	Хлопчатобумажные ткани	90000	60000	34,0	33,8
2	Швейные изделия	17000	18000	35,9	35,0
3	Галантерейные товары	6000	10000	28,5	29,0

Задание 3. Интегральным способом, способом цепной подстановки и относительных разниц определить влияние факторов на изменение выручки от продаж. По результатам факторного анализа сделать выводы.

№ п/п	Показатель	Базисный год	Отчетный год
1	Реализовано изделий «М», шт.	200	230

2	Средняя договорная цена изделия «М», руб.	500	480
3	Выручка от продажи, тыс. руб.		

Задание 4. С помощью таксонометрического метода, метода расстояний и суммы мест, произвести рейтинговую комплексную оценку рентабельности шести металлургических предприятий. Распределите их по уровню рентабельности, присвоив им соответствующие места. По результатам многомерного сравнительного анализа сделайте выводы.

№ предприятия	Общая рентабельность, %	Чистая рентабельность предприятия, %	Рентабельность собственного капитала, %	Прибыль от реализации к объёму реализации продукции, %	Прибыль от всей деятельности к объёму реализации продукции, %	Чистая прибыль к объёму реализованной продукции, %
11	11,2	7,1	28,4	3,5	3,5	2,2
12	12,4	9,2	32,5	2,4	3,6	2,4
13	13,8	10,1	41,4	1,8	3,8	2,8
14	10,5	8,2	38,7	4,1	4,3	3,2
15	9,8	7,5	22,5	4,9	5,1	3,5
16	7,6	6,3	25,4	5,1	5,2	3,6
Весовой коэф-т	3	4	2	2	3	4

Критерии оценки контрольной работы в 4 семестре:

- оценка «зачтено» выставляется по результатам защиты контрольной работы, если выполнены все 4 задания, в том числе кратко изложена суть теоретического вопроса с использованием различных источников литературы и практических материалов; использованы приемы общего и факторного анализа для решения конкретных практических задач; правильно оформлены результаты аналитических расчетов с помощью специальных аналитических таблиц и графиков; по результатам проведенного анализа сформулированы выводы и сделаны рекомендации по вовлечению в оборот выявленных в ходе анализа резервов, процент выполнения контрольной работы составил более 50 %;

- оценка «не зачтено» выставляется по результатам защиты контрольной работы, если недостаточно полно выполнены задания, в том числе не раскрыта суть теоретического вопроса; не правильно составлена факторная модель для решения конкретной практической задачи; неверно проведены аналитические расчеты; не правильно оформлены результаты аналитических расчетов; отсутствуют выводы по результатам проведенного анализа, процент выполнения контрольной работы составил менее 50 %.