

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Пашнанов Эрдне Лмдинис
Должность: И.о. директора филиала
Дата подписания: 06.08.2024 11:50:10
Уникальный программный ключ:
f29e48b9891aa9797b1ae9fac0693fa267ac161d

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования

**«Российский государственный
университет социальных технологий»**

КАЛМЫЦКИЙ ФИЛИАЛ ФГБОУ ИВО «РГУ СоцТех»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ПМ.04 СОСТАВЛЕНИЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
МДК.04.02. ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
квалификация - бухгалтер

г. Элиста, 2024 г.

ОДОБРЕНЫ

научно-методическим советом

протокол № 5 от «20» марта 2024 г.

Заместитель директора по

учебно-методической работе  /Н.С. Бамбушева/

РАССМОТРЕНЫ

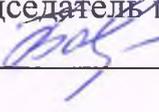
на заседании предметно-цикловой комиссии

Общепрофессиональных дисциплин

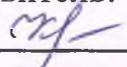
и профессиональных модулей

протокол № 8 от «7» марта 2024 г.

председатель предметно-цикловой комиссии

 /Г.А. Тарасенко/

составитель:

 Н.Е. Ковалева, высшая квалификационная категория,
преподаватель Калмыцкого филиала ФГБОУ ИВО «Российский
государственный университет социальных технологий»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка	стр. 4
2. Распределение часов на выполнение самостоятельной работы обучающихся по разделам и темам междисциплинарного курса профессионального модуля	9
3. Виды самостоятельной работы обучающихся по междисциплинарному курсу профессионального модуля	9
4. Методические рекомендации для обучающихся по выполнению самостоятельной работы	10
5. Комплект компетентностных заданий для самостоятельной работы обучающихся	11
6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения	14

1. Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по профессиональному модулю 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности междисциплинарному курсу 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предназначены для обучающихся по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и составлены в соответствии с рабочей программой и календарно-тематическим планом междисциплинарного курса профессионального модуля.

Профессиональный модуль 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности междисциплинарный курс 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности изучается в 5 семестре. Общий объем времени, отведенный на выполнение самостоятельной работы по профессиональному модулю 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности междисциплинарному курсу 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности составляет в соответствии с учебным планом и рабочей программой – 2 часа.

Цель методических рекомендаций - оказание помощи обучающимся в выполнении внеаудиторной самостоятельной работы по профессиональному модулю 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности междисциплинарному курсу 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Самостоятельная работа направлена на освоение обучающимися следующих результатов обучения согласно ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и требованиям рабочей программы профессионального модуля 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности междисциплинарного курса 04.02 Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности:

практический опыт:

- в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
 - в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки;
 - в участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - в анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
 - в применении налоговых льгот;
 - в разработке учетной политики в целях налогообложения;
- в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.
- умения:

- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;
- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;
- формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;
- определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
- распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников);
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;

- формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;
 - разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта;
 - применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками;
 - составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта;
 - вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);
 - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
 - определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
 - закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;
 - устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов;
 - осваивать новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.
- знания:
- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
 - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;
 - определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса:

- порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о финансовых результатах;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль;
- основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;
- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

Вышеперечисленные умения, знания и практический опыт направлены на формирование следующих профессиональных и общих компетенций обучающихся:

- ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности
- ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана
- ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
- ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков
- ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
- ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
- ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
- ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами

- ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
- ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарт антикоррупционного поведения
- ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
- ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
- ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

2. Распределение часов на выполнение самостоятельной работы обучающихся по разделам и темам междисциплинарного курса профессионального модуля

Наименование раздела, темы	Количество часов на самостоятельную работу обучающегося
Тема 2.1. Теоретические основы анализа	2
Тема 2.2. Анализ бухгалтерского баланса	2
Тема 2.3. Анализ Отчета о финансовых результатах	2
Итого	6

3. Виды самостоятельной работы обучающихся по междисциплинарному курсу профессионального модуля

Самостоятельная работа при изучении раздела ПМ 04.

- самостоятельная работа с книгой;
- решение профессиональных задач.

4. Методические рекомендации для обучающихся по выполнению самостоятельной работы

4.1. Самостоятельная работа с книгой

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- краткое изложение (при конспектировании) основных теоретических положений темы;
- логичность изложения ответа;
- уровень понимания изученного материала.

4.2. Решение профессиональных задач

1. Внимательно прочитайте теоретический материал - конспект, составленный на учебном занятии. Выпишите бухгалтерские проводки из конспекта по изучаемой теме.

2. Обратите внимание, как использовались данные бухгалтерские проводки при решении задач на занятии.

3. Выпишите ваш вариант задания.

4. Решите предложенную задачу, используя выписанные бухгалтерские проводки.

5. В случае необходимости воспользуйтесь справочными данными.

6. Проанализируйте полученный результат (проверьте правильность расчетов, правильность бухгалтерских проводок, вывода).

7. Решение задач должно сопровождаться необходимыми пояснениями.

Показатели оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы:

- грамотная запись условия задачи и ее решения;
- грамотное использование бухгалтерских счетов;
- грамотное использование справочной литературы;
- точность и правильность расчетов;
- обоснование решения задачи.

Показатели оценки результатов внеаудиторной самостоятельной работы:

- грамотная запись условия задачи и ее решения;
- грамотное использование формул;

- грамотное использование справочной литературы;
- точность и правильность расчетов;
- обоснование решения задачи.

5. Комплект компетентностных заданий для самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа № 1

Тема 2.1. Теоретические основы анализа 2ч.

Вид и содержание самостоятельной работы: самостоятельная работа с книгой (2 часа)

Задание №1. Изучение и проработка учебной и специальной нормативной литературы по вопросам:

- Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
- Метод, виды и приемы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
- Последовательность анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
- Основные показатели финансового анализа, показатели и их взаимосвязь.
- Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа.
- Оценка надежности информации. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности.
- Влияние инфляции на данные финансовой отчетности.
- Типы моделей, используемых в финансовом анализе: дескриптивные, предикативные, нормативные. (учебник Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. - Москва: Издательство Юрайт, 2021 – 381с.)

Самостоятельная работа № 2

Тема 2.2. Анализ бухгалтерского баланса 2ч.

Вид и содержание самостоятельной работы: решение профессиональных задач (2 часа)

Задание №1.

провести анализ структуры баланса; дать общую оценку структуры активов и их источников по показателям баланса.

Изучите данные таблицы, проведите анализ состава и структуры активов ЗАО «ТПС»

Показатель	2021г.		2022г.		2023г		Отклонение, тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
I. Внеоборотные активы							
Основные средства	9330	?	9784	?	10425	?	?
Итого по I разделу	9330	?	9784	?	10425	?	?
II. Оборотные активы							

Запасы	2430	?	2460	?	2976	?	?
НДС по приобретенным ценностям	280	?	320	?	540	?	?
Дебиторская задолженность	1438	?	1438	?	1298	?	?
Денежные средства	332	?	327	?	222	?	?
Итого по II разделу	4480	?	4545	?	5036	?	?
БАЛАНС	13810	100	14329	100	15461	100	?

Вопросы к заданию:

1. Используя данные таблицы, рассчитайте недостающие в строках показатели
2. Проанализируйте динамику представленных показателей
3. Проведите анализ состав и структура активов предприятия
4. Определите удельный вес представленных показателей
5. Сделайте обоснованные выводы по результатам анализа.

Самостоятельная работа № 3

Тема 2.3. Анализ Отчета о финансовых результатах 2ч.

Вид и содержание самостоятельной работы: решение профессиональных задач (2 часа)

Задание №1. Используя исходные данные таблицы, проведите анализ финансового результата ОАО «Мечта», сделайте выводы.

Анализ финансового результата ОАО «Мечта», тыс. руб.

Показатели	2023г	2024г	Изменени я (+;-)
			2020 к 2019
Выручка от продаж товаров	66763	119777	
Себестоимость	52525	98564	
Валовая прибыль	14238	21213	
Прибыль (убыток) от продаж	14238	21213	
Проценты к уплате	6145	8344	
Прочие доходы	19711	14049	
Прочие расходы	5340	950	
Прибыль (убыток) до налогообложения	22462	17378	
Налог на прибыль	462	878	
Чистая прибыль (убыток)	22000	16500	

Сделайте обоснованные выводы по результатам анализа.

6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения

Основные печатные издания

1. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469695>

Основные электронные издания

2. Прокопьева, Ю.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие для СПО/ Ю. В. Прокопьева. - Саратов: Профобразование, Ай Пи Медиа, 2020. – 319с. - Текст: электронный// Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROF-образование: [сайт]. – URL: <https://profspo.ru/books/90197.html>. Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

3. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. - Москва: Издательство Юрайт, 2021 – 381с. – (Профессиональное образование) – URL: <https://urait.ru/viewer/ekonomicheskij-analiz-471026>. Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

4. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для среднего профессионального образования/ Е.М. Сорокина. – Москва: Юрайт, 2021- –120с.–(Профессиональное образование)–URL: <https://urait.ru/viewer/buhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-486408>. - Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации с изменениями.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (действующая редакция) «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (текст в действующей редакции).
5. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон от 27.07.2010 № 208 (в действующей редакции).
6. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации: Постановление Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011г. № 107 (в действующей редакции).

7. План счетов бухгалтерского учета приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (действующая редакция).
8. Бухгалтерская отчетность организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция).
9. События после отчетной даты: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция).
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция).
11. Российская Федерация. Правительство. Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция).
12. Информация по сегментам: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция).
13. Положение ЦБ РФ № 383-П от 19.06.2012г. «О правилах осуществления перевода денежных средств» (действующая редакция).
14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция).
15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция).
16. Российская Федерация. Правительство. Отчет о движении денежных средств: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция).
17. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция).
18. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (действующая редакция).
19. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – URL: <http://www.consultant.ru>
20. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: <http://www.garant.ru>
21. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: <http://www.minfin.ru> –
22. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: <http://www.nalog.ru>
23. Официальный сайт Центрального Банка РФ – URL: www.cbr.ru
24. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух».