

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ГАГАРИНА Ю.А.»

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Садыкова Т.М., д.э.н., профессор



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

**по дисциплине
«Финансовый анализ»**

для студентов заочной формы обучения
направления подготовки 38.04.01 «Экономика»

Профиль 4 «Внутренний контроль и аудит»

1. Общие положения

1.1. Настоящие рекомендации составлены в соответствии с требованиями федеральных государственных образовательных стандартов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», ОПОП, рабочей программой дисциплины.

1.2. Рекомендации раскрывают понятие контрольной работы; требования к её объему, структуре и оформлению, а также порядок и организацию выполнения и предоставления контрольной работы.

2. Цель и задачи контрольной работы

2.1. Контрольная работа служит основанием для предварительной оценки знаний студента и средством контроля за его текущей учебной работой в части самостоятельной работы.

2.2. Контрольная работа выполняется с целью:

- закрепления, углубления и обобщения знаний по методике анализа финансового состояния;
- закрепления навыков работы с научной литературой и электронными источниками материалами бухгалтерской финансовой отчетности;
- демонстрации навыков аналитической обработки информации бухгалтерской финансовой отчетности, ее интерпретации и подготовки на ее основе выводов и рекомендаций.

2.3. В процессе выполнения контрольной работы студент должен:

- показать умение работать с данными бухгалтерской финансовой отчетности, нормативно-правовыми актами, научной литературой и другими источниками информации;
- самостоятельно обобщать, анализировать и оценивать имеющуюся в отчетности информацию.

3. Организация и руководство выполнением контрольной работы

3.1. Контрольная работа выполняется студентом самостоятельно, носит творческий характер, должна содержать аналитические расчеты, выводы и рекомендации по их результатам.

3.2. Руководство организацией, выполнением и защитой контрольной работы осуществляет преподаватель, читающий лекции по дисциплине «Финансовый анализ».

3.3. Задание для контрольных работ разрабатывается и ежегодно обновляется преподавателем дисциплины «Финансовый анализ». Примерное содержание контрольной работы представлено в приложении 2.

3.4. Контрольная работа выполняется в промежутке между установочной лекцией и началом сессии. В случае неудовлетворительной оценки при проверке студент должен ее переработать с учетом замечаний преподавателя.

3.5. Контрольная работа предоставляется в печатном виде.

3.6. С целью успешного выполнения контрольной работы, рекомендуются ее следующие этапы:

- изучение рекомендованной и дополнительной научной литературы, ознакомление с нормативными документами и другими источниками по вопросам методики анализа финансового состояния;
- выполнение и оформление контрольной работы в соответствии с установленными требованиями;
- представление контрольной работы преподавателю для проверки;
- устранение полученных замечаний, выполнение рекомендаций, оформление в соответствии с требованиями.

3.7. Результаты аналитических исследований, выполненных в контрольной работе обсуждаются и защищаются на ближайшем практическом занятии.

3.8. В процессе выполнения контрольной работы студенты могут (должны) обращаться за индивидуальными консультациями к преподавателю.

4. Требования к оформлению контрольной работы

4.1. Текст контрольной работы печатается на одной стороне листа белой бумаги формата А4. Размер полей: верхнее и нижнее - 20 мм, левое - 30 мм, правое - 10 мм.

4.2. Шрифт текста Times New Roman, черный, через полтора интервала, кегль - 14. Для названий таблиц и рисунков рекомендуется уменьшать шрифт на 1 кегль, а для текста таблиц и рисунков - использовать еще более мелкий кегль 12.

4.3. Абзац в тексте следует начинать с отступа, равного 10 мм. Текст работы должен быть отформатирован по ширине страницы.

4.4. Нумерация страниц работы сквозная, выполняется внизу посередине листа арабскими цифрами без точки, шрифт Times New Roman.

4.5. Названия таблиц и иллюстраций должны быть выделены в тексте размером шрифты, начертанием и увеличенными межстрочными интервалами (например, в MS Word – это интервал «Авто» перед и после абзаца).

4.6. Алгоритм расчета показателей приводится в виде формул перед составлением аналитических таблиц.

4.6. После аналитических таблиц следует размещать выводы и рекомендации по результатам проведенных расчетов.

5. Порядок оценки контрольной работы

5.1. Предварительная оценка выставляется преподавателем после представления печатного варианта контрольной работы. Окончательная оценка выставляется по результатам ее защиты на ближайшем практическом занятии.

Критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания
1	2
«отлично»	Представленная работа оформлена в соответствии со всеми необходимыми требованиями, содержит грамотно оформленные аналитические таблицы. При проведении расчетов обучающийся демонстрирует отличное знание методики анализа, понимание сущности рассчитанных показателей, умение их грамотно интерпретировать и подготовить рекомендации по результатам проведенного исследования
«хорошо»	Представленная работа оформлена в соответствии со всеми необходимыми требованиями, при построении аналитических таблиц наблюдаются некоторые недостатки. Имеются малозначительные неточности при комментариях полученных результатов, либо выводы носят поверхностный характер.
«удовлетворительно»	Представленная работа имеет существенные замечания по оформлению. Анализ носит поверхностный характер, выводы характеризуются низкой информативностью и не отражают полного понимания полученных результатов исследования
«неудовлетворительно»	Представленная работа имеет существенные замечания по оформлению. Не проведены все расчеты по указанным в задании направлениям, проведенные расчеты не комментируются, отсутствуют выводы и рекомендации по результатам расчетов. Имеются ошибки в расчетах.

Титул контрольной работы
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САРАТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ГАГАРИНА Ю.А.

Институт: Социально-экономический институт
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит»
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Профиль: «Внутренний контроль и аудит»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Финансовый анализ»

Выполнил:

студент группы _____

Иванова Наталия Ивановна

Номер зачетной книжки _____

Подпись _____

Преподаватель:

к.э.н., доц. _____

Подпись _____

Оценка _____

Саратов 202_

Задания для контрольной работы.

Содержанием контрольной работы является анализ и оценка финансового состояния одной из компаний, являющихся ведущими в отрасли пассажирских воздушных перевозок. Каждым студентом проводится анализ по одной из компаний. Распределение компаний осуществляется преподавателем, таким образом, чтобы по каждой компании анализ выполнялся одинаковым количеством студентов. Результаты проведенного анализа используются при дальнейшем изучении материала дисциплины «Финансовый анализ» для проведения рейтинговой оценки.

Анализ проводится по следующим разделам:

1. Общая оценка имущественного и финансового положения
(горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса)
2. Проверка баланса на ликвидность.
3. Расчет и анализ показателей ликвидности.
4. Определение типа финансовой устойчивости.
5. Оценка основных коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость.
6. Анализ и оценка деловой активности.
7. Анализ финансовых результатов.

Все расчеты представляются в форме аналитических таблиц, данные которые комментируются, по результатам анализа формулируются выводы, в которых определяются проблемы в финансовом состоянии и формулируются рекомендации по их устранению.

Данные для проведения расчетов представлены ниже:

1. Авиакомпания «А»**Данные бухгалтерского баланса**

Наименование показателя	Код	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Нематериальные активы	1110	486 263	543 413	40 946
Результаты исследований и разработок	1120	255 909	316 517	436 462
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Основные средства	1150	11 512 554	12 346 077	13 031 367
Доходные вложения в материальные ценности	1160	721 487	756 791	800 729
Финансовые вложения	1170	14 292 604	19 960 050	17 722 982
Отложенные налоговые активы	1180	33 172 886	7 530 352	3 848 924
Прочие внеоборотные активы	1190	37 100 675	32 854 188	30 336 473

Итого по разделу I	1100	97 542 378	74 307 388	66 217 883
Запасы	1210	13 226 345	10 204 179	9 363 819
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 098 018	926 190	436 698
Дебиторская задолженность	1230	81 570 945	104 635 508	82 150 336
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	360 507	144 669	2 500 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76 194 693	7 336 914	9 871 604
Прочие оборотные активы	1260	1 042 241	1 376 892	1 111 559
Итого по разделу II	1200	173 492 749	124 624 352	105 434 016
БАЛАНС	1600	271 035 127	198 931 740	171 651 899
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 444 535	1 110 616	1 110 616
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(7 039 736)
Переоценка внеоборотных активов	1340	53 801	53 961	58 974
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	78 701 230	-	-
Резервный капитал	1360	277 654	277 654	277 654
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(28 200 730)	68 284 001	65 848 670
Итого по разделу III	1300	53 276 490	69 726 232	60 256 178
Заемные средства	1410	53 200 000	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	399 756	1 379 866	564 056
Оценочные обязательства	1430	548 174	458 786	401 439
Прочие обязательства	1450	22 826 243	7 570 486	6 918 282
Итого по разделу IV	1400	76 974 173	9 409 138	7 883 777
Заемные средства	1510	25 536 113	12 524 022	-
Кредиторская задолженность	1520	107 355 565	95 785 513	93 992 946
Доходы будущих периодов	1530	1 136 272	1 082 083	359 042
Оценочные обязательства	1540	6 756 514	10 404 752	9 159 956
Итого по разделу V	1500	140 784 464	119 796 370	103 511 944
БАЛАНС	1700	271 035 127	198 931 740	171 651 899

Данные Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2020	2019	2018
Выручка	2110	229 766 365	551 767 420	504 696 789
Себестоимость продаж	2120	(331 733 965)	(542 976 396)	(499 683 382)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(101 967 600)	8 791 024	5 013 407
Коммерческие расходы	2210	(15 794 465)	(32 512 519)	(29 815 806)
Управленческие расходы	2220	(12 839 436)	(13 074 276)	(13 810 326)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(130 601 501)	(36 795 771)	(38 612 725)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	6 824 260	2 213 828
Проценты к получению	2320	1 882 531	1 246 583	2 885 714
Проценты к уплате	2330	(3 879 954)	(186 526)	-
Прочие доходы	2340	34 780 671	61 357 368	63 556 751
Прочие расходы	2350	(25 331 524)	(30 128 901)	(25 960 860)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(123 149 777)	2 317 013	4 082 708
Налог на прибыль	2410	26 622 644	2 865 618	(2 755 346)*
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	-	-	(2 755 346)
отложенный налог на прибыль	2412	26 622 644	2 865 618	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	(13 306)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	(680 560)
Прочее	2460	-	104 169	2 162 608*
Чистая прибыль (убыток)	2400	(96 527 133)	5 286 800	2 796 104
Совокупный финансовый результат периода	2500	(96 527 133)	5 286 800	2 796 104

2. Авиакомпания «С»

Данные бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Нематериальные активы	1110	311 661	333 092	68 161
Основные средства	1150	7 150 327	6 630 374	7 775 127
Финансовые вложения	1170	14 552 759	12 779 595	9 781 594

Прочие внеоборотные активы	1190	277 536	344 715	1 193 837
Итого по разделу I	1100	22 292 283	20 087 776	18 818 719
Запасы	1210	5 139 848	3 535 001	3 629 702
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	104	221	153
Дебиторская задолженность	1230	11 327 562	13 278 926	11 019 898
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	54 000	257 903	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 672 145	30 471 499	32 617 349
Прочие оборотные активы	1260	10 380	20 810	8 690
Итого по разделу II	1200	48 204 039	47 564 360	47 275 792
БАЛАНС	1600	70 496 322	67 652 136	66 094 511
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	204 134	204 134	204 134
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Резервный капитал	1360	30 620	30 620	30 620
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 979 354	16 212 564	14 344 072
Итого по разделу III	1300	11 214 108	16 447 318	14 578 826
Заемные средства	1410	15 000 000	15 000 000	20 000 000
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	15 000 000	15 000 000	20 000 000
Заемные средства	1510	4 260 953	21 674	1 028 898
Кредиторская задолженность	1520	26 499 012	20 291 941	16 936 634
Оценочные обязательства	1540	743 863	961 032	715 107
Прочие обязательства	1550	12 778 386	14 930 171	12 835 046
Итого по разделу V	1500	44 282 214	36 204 818	31 515 685
БАЛАНС	1700	70 496 322	67 652 136	66 094 511

Данные Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2020	2019	2018
Выручка	2110	97 517 701	167 303 916	145 103 322
Себестоимость продаж	2120	(105 248 373)	(150 193 347)	(133 343 182)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(7 730 672)	17 110 569	11 760 140

Коммерческие расходы	2210	(1 931 668)	(3 557 265)	(3 645 829)
Управленческие расходы	2220	(6 362 388)	(7 132 146)	(5 602 799)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(16 024 728)	6 421 158	2 511 512
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	2 312
Проценты к получению	2320	708 660	1 513 617	1 380 800
Проценты к уплате	2330	(1 317 306)	(1 919 824)	(1 770 864)
Прочие доходы	2340	15 753 194	14 609 809	12 160 068
Прочие расходы	2350	(4 353 030)	(16 764 638)	(7 649 973)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 233 210)	3 860 122	6 633 855
Налог на прибыль	2410	-	(1 277 159)	(1 174 563)
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	-	(1 277 159)	(1 174 563)
Прочее	2460	-	-	(4 000)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 233 210)	2 582 963	5 455 292
Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 233 210)	2 582 963	5 455 292

3. Авиакомпания «U»

Данные бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Нематериальные активы	1110	106 318	73 131	24 056
Основные средства	1150	4 930 241	5 159 298	4 721 477
Доходные вложения в материальные ценности	1160	32 880	33 719	34 558
Финансовые вложения	1170	6 067	6 067	6 067
Отложенные налоговые активы	1180	875 082	49 839	5 623
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	5 950 588	5 322 054	4 791 781
Запасы	1210	1 439 528	1 411 936	1 112 551
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 591	40 682	138
Дебиторская задолженность	1230	6 532 742	8 758 010	7 975 470
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 192 956	479 325	258 208
Прочие оборотные активы	1260	4 221 916	6 604 433	6 361 255
Итого по разделу II	1200	15 396 733	17 294 386	15 707 622
БАЛАНС	1600	21 347 321	22 616 440	20 499 403
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	159	159	159
Переоценка внеоборотных активов	1340	1 422 265	1 363 452	1 364 392
Резервный капитал	1360	48	48	48
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	453 222	6 289 899	4 197 184
Итого по разделу III	1300	1 875 694	7 653 558	5 561 783
Заемные средства	1410	3 630 064	2 314 268	3 122 384
Отложенные налоговые обязательства	1420	104 358	38 932	3 490
Прочие обязательства	1450	782 493	-	-
Итого по разделу IV	1400	4 516 915	2 353 200	3 125 874
Заемные средства	1510	3 509 162	2 151 303	2 401 520
Кредиторская задолженность	1520	10 664 590	9 957 910	9 410 226
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	780 960	500 469	-
Итого по разделу V	1500	14 954 712	12 609 682	11 811 746
БАЛАНС	1700	21 347 321	22 616 440	20 499 403

Данные отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2020	2019	2018
Выручка	2110	54 256 814	88 480 195	81 294 558
Себестоимость продаж	2120	(56 468 812)	(81 363 570)	(75 869 359)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 211 998)	7 116 625	5 425 199
Коммерческие расходы	2210	(2 094 624)	(3 928 897)	(3 882 564)
Управленческие расходы	2220	(1 447 699)	(1 744 781)	(1 582 883)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(5 754 321)	1 442 947	(40 248)
Доходы от участия в других организациях	2310	5 020	37 693	25 475
Проценты к получению	2320	31 534	11 005	6 486

Проценты к уплате	2330	(545 860)	(515 399)	(334 946)
Прочие доходы	2340	5 324 898	4 421 889	3 582 979
Прочие расходы	2350	(5 926 005)	(2 777 993)	(2 824 350)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 864 734)	2 620 142	415 396
Налог на прибыль	2410	1 215 651	(486 852)	-
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	-	(495 624)	-
отложенный налог на прибыль	2412	1 215 651	8 772	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-
Прочее	2460	(196 791)	(41 515)	(29 472)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 845 874)	2 091 775	385 924
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	62 429	-	59 052
Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 783 445)	2 091 775	444 976