

УДК 657/658:005(075.8)
ББК 65.052/3:65.9(2)21:65.9(2)26
Г 65

Рецензенты:

*кандидат экономических наук, доцент Димитров И.Л.
кандидат экономических наук Диманс С.Л.*

Г Гончарова, Е. А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ): учебно–методическое пособие / Е. А. Гончарова ; Моск. гос. акад. физ. культуры. – Малаховка, 2018. – 408 с.

Учебно–методическое пособие «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)» подготовлено автором по одноименному курсу дисциплины.

Учебно–методическое пособие включает в себя темы лекций по трем разделам (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ), тестовые и практические задания, опросы учебные и для самопроверки, темы рефератов для семинаров–дискуссий, а также методические рекомендации для выполнения курсовой работы по дисциплине.

Учебно–методическое пособие подготовлено в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки бакалавров 38.03.02 «Менеджмент» для учебной дисциплины «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)» и предназначено для студентов спортивных и неспортивных образовательных организаций дневной и заочной форм обучения.

*Утверждено учебно–методической комиссией МГАФК
в качестве учебно–методического пособия*

© Гончарова Е.А., 2018.

© ФГБОУ ВО «Московская государственная академия физической культуры», 2018.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	11
РАЗДЕЛ 1 ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ	14
ТЕМА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	14
1.1 Понятие хозяйственного учета и его виды, сущность бухгалтерского учета.....	14
1.2 Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности в России.....	15
1.3 Функции бухгалтерского учета, его предмет и объекты.....	16
1.4 Организация бухгалтерского учета, его метод и формы ведения.....	18
1.5 Учетная политика организации: понятие, формирование и раскрытие.....	20
<i>Выводы по теме 1</i>	20
<i>Учебные вопросы</i>	21
<i>Вопросы для самопроверки</i>	21
<i>Тестовые задания</i>	22
<i>Практические задания</i>	24
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий</i>	30
<i>Нормативные документы</i>	31
ТЕМА 2 УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	32
2.1 Учет нематериальных активов.....	32
2.2 Учет основных средств.....	33
2.3 Учет движения основных средств при лизинговых операциях.....	34
2.4 Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.....	35
2.5 Учет долгосрочных инвестиций.....	38
2.6 Раскрытие информации об основных средствах, нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.....	39
<i>Выводы по теме 2</i>	40
<i>Учебные вопросы</i>	40
<i>Вопросы для самопроверки</i>	40
<i>Тестовые задания</i>	41
<i>Практические задания</i>	42
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий</i>	43
<i>Нормативные документы</i>	43
ТЕМА 3 УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	44
3.1 Учет материально-производственных запасов.....	44
3.2 Учет затрат на производство.....	45
3.3 Учет готовой продукции и ее отгрузки.....	46
3.4 Учет денежных средств и финансовых вложений.....	47
3.5 Раскрытие информации об учете запасов, затрат, готовой и отгруженной продукции, товарах и расходах на продажу, о наличии и движении денежных средств и финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности.....	48
<i>Выводы по теме 3</i>	49
<i>Учебные вопросы</i>	50
<i>Вопросы для самопроверки</i>	50
<i>Тестовые задания</i>	50
<i>Практические задания</i>	52
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий</i>	55
<i>Нормативные документы</i>	55

ТЕМА 4 УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	56
4.1 Учет кредитов и займов.....	56
4.2 Понятия дебиторской и кредиторской задолженностей. Сроки исковой давности...	57
4.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	58
4.4 Учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	58
4.5 Учет резервов по сомнительным долгам.....	59
4.6 Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.....	59
4.7 Учет расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям.....	60
4.8 Учет расчетов с подотчетными лицами.....	60
4.9 Учет расчетов с учредителями и акционерами.....	61
4.10 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.....	62
4.11 Учет расчетов с дочерними и зависимыми организациями.....	62
4.12 Учет внутрихозяйственных расчетов.....	63
4.13 Раскрытие информации о расчетах в бухгалтерской отчетности.....	63
Выводы по теме 4.....	64
Учебные вопросы.....	64
Вопросы для самопроверки.....	64
Тестовые задания.....	65
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	66
Нормативные документы.....	66
ТЕМА 5 УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ.....	67
5.1 Учет уставного (складочного) капитала (фонда) и уставного капитала акционерного общества.....	67
5.2 Учет резервного и добавочного капитала.....	68
5.3 Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка.....	69
5.4 Учет целевого финансирования.....	69
5.5 Чистые активы организации.....	70
5.6 Раскрытие информации о капитале и целевом финансировании в бухгалтерской отчетности.....	70
Выводы по теме 5.....	71
Учебные вопросы.....	71
Вопросы для самопроверки.....	71
Тестовые задания.....	72
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	73
Нормативные документы.....	73
ТЕМА 6 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	74
6.1 Понятие и классификация доходов организации.....	74
6.2 Учет продажи продукции (работ, услуг), связанной с обычными видами деятельности.....	75
6.3 Учет прочих доходов и расходов.....	76
6.4 Учет недостач и потерь от порчи ценностей.....	77
6.5 Учет резервов предстоящих расходов.....	77
6.6 Учет расходов будущих периодов.....	78
6.7 Учет доходов будущих периодов.....	78
6.8 Учет прибылей и убытков.....	79
6.9 Раскрытие информации о доходах и резервах в бухгалтерской отчетности.....	79
Выводы по теме 6.....	80
Учебные вопросы.....	80
Вопросы для самопроверки.....	80
Тестовые задания.....	81
Практические задания.....	83

Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	85
Нормативные документы.....	85
ТЕМА 7 УЧЕТ ЦЕННОСТЕЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.....	86
7.1 Учет арендованных и сданных в аренду основных средств, их износа.....	86
7.2 Учет товарно–материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработку и на комиссию.....	87
7.3 Учет оборудования для монтажа.....	88
7.4 Учет бланков строгой отчетности.....	88
7.5 Учет и сроки списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов...	88
7.6 Учет операций по обеспечению и исполнению обязательств.....	89
Выводы по теме 7.....	89
Учебные вопросы.....	89
Вопросы для самопроверки.....	89
Тестовые задания.....	90
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	91
Нормативные документы.....	91
ТЕМА 8 СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	92
8.1 Назначение, структура и содержание финансовых отчетов организации.....	92
8.2 Общие требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	93
8.3 Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	95
8.4 Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	96
Выводы по теме 8.....	96
Учебные вопросы.....	97
Вопросы для самопроверки.....	97
Тестовые задания.....	97
Практические задания.....	99
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	101
Нормативные документы.....	101
Краткая самостоятельная работа по финансовому учету.....	103
Перечень вопросов к зачету по финансовому учету.....	120
РАЗДЕЛ 2 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ.....	122
ТЕМА 9 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	122
9.1 Управленческий учет как элемент системы бухгалтерского учета. Предпосылки появления управленческого учета в Российской Федерации.....	122
9.2 Понятие управленческого учета, его предмет. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы управленческого учета.....	122
9.3 Объекты исследования, метод и задачи управленческого учета. Место учета в системе «экзаунтинг».....	124
9.4 Характеристика информации, предоставляемой управленческим учетом. Условия ее хранения.....	125
9.5 Взаимодействие финансового и управленческого учета.....	126
9.6 Функции бухгалтера–аналитика, осуществляющего управленческий учет.....	127
Выводы по теме 9.....	127
Учебные вопросы.....	128
Вопросы для самопроверки.....	128
Тестовые задания.....	128
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	129

ТЕМА 10 ЗАТРАТЫ: ИХ ПОВЕДЕНИЕ, УЧЕТ И КЛАССИФИКАЦИЯ.....	130
10.1 Эволюция методов учета затрат.....	130
10.2 Понятие затрат, их классификация.....	131
10.3 Организация учета производственных затрат.....	133
<i>Выводы по теме 10.....</i>	<i>134</i>
<i>Учебные вопросы.....</i>	<i>134</i>
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>134</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>135</i>
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....</i>	<i>136</i>
ТЕМА 11 КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ).....	137
11.1 Себестоимость продукции: ее состав и виды.....	137
11.2 Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством....	138
11.3 Принципы калькулирования, его объект и методы.....	138
11.4 Попроцессный, поперелыйный и позаказный методы калькулирования.....	139
11.5 Калькулирование полной производственной себестоимости и по переменным расходам.....	140
11.6 Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования.....	141
<i>Выводы по теме 11.....</i>	<i>142</i>
<i>Учебные вопросы.....</i>	<i>142</i>
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>142</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>143</i>
<i>Практические задания.....</i>	<i>144</i>
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....</i>	<i>151</i>
ТЕМА 12 ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.....	152
12.1 Анализ безубыточности производства.....	152
12.2 Планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации.....	155
12.3 Принятие решений по ценообразованию.....	156
12.4 Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.....	157
12.5 Решения о реструктуризации бизнеса.....	158
12.6 Решения о капиталовложениях.....	159
<i>Выводы по теме 12.....</i>	<i>159</i>
<i>Учебные вопросы.....</i>	<i>160</i>
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>160</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>160</i>
<i>Практические задания.....</i>	<i>162</i>
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....</i>	<i>167</i>
ТЕМА 13 БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ.....	168
13.1 Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета.....	168
13.2 Контроль и анализ деятельности организации.....	169
13.3 Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности.....	170
<i>Выводы по теме 13.....</i>	<i>171</i>
<i>Учебные вопросы.....</i>	<i>171</i>
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>171</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>172</i>
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....</i>	<i>173</i>
ТЕМА 14 ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	174
14.1 Возможные варианты организации управленческого учета: автономная и интегрированная системы.....	174
14.2 Система записей хозяйственных операций на счетах управленческого и финансового учета (система интегрированного учета).....	175

Выводы по теме 14.....	175
Учебные вопросы.....	176
Вопросы для самопроверки.....	176
Тестовые задания.....	176
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	178
ТЕМА 15 СЕГМЕНТАРНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.....	179
15.1 Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности.....	179
15.2 Сегментарная отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности.....	180
15.3 Порядок построения и возможности применения информации сегментарной отчетности в организации.....	181
Выводы по теме 15.....	183
Учебные вопросы.....	183
Вопросы для самопроверки.....	183
Тестовые задания.....	183
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	184
ТЕМА 16 ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ.....	185
16.1 Трансфертная цена: ее виды и принципы формирования.....	185
16.2 Российские правила трансфертного ценообразования и налогового контроля.....	186
Выводы по теме 16.....	187
Учебные вопросы.....	187
Вопросы для самопроверки.....	188
Тестовые задания.....	188
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	189
Краткая самостоятельная работа по управленческому учету.....	190
Перечень вопросов к зачету по управленческому учету.....	205
РАЗДЕЛ 3 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ.....	207
ТЕМА 17 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА.....	207
17.1 Сущность, содержание финансового анализа и его место в системе экономических знаний.....	207
17.2 Предмет, метод, объекты и субъекты финансового анализа.....	208
17.3 Классификация методов и приемов финансового анализа.....	209
17.4 Бухгалтерская финансовая отчетность как основной источник данных для проведения финансового анализа.....	211
17.5 Управленческая информация в системе информационного обеспечения финансового анализа.....	212
17.6 Прочие источники информации, используемые в финансовом анализе.....	212
Выводы по теме 17.....	213
Учебные вопросы.....	213
Вопросы для самопроверки.....	214
Тестовые задания.....	214
Практические задания.....	216
Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....	219
ТЕМА 18 АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	220
18.1 Сущность, содержание и задачи анализа ликвидности и платежеспособности организации.....	220
18.2 Анализ ликвидности баланса организации.....	221
18.3 Факторный анализ коэффициентов ликвидности.....	222
18.4 Анализ и оценка показателей платежеспособности.....	223

<i>Выводы по теме 18</i>	223
<i>Учебные вопросы</i>	223
<i>Вопросы для самопроверки</i>	224
<i>Тестовые задания</i>	224
<i>Практические задания</i>	226
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий</i>	228
ТЕМА 19 АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	230
19.1 Сущность, цели и значение финансового анализа в управлении денежными потоками организации.....	230
19.2 Классификация входящих и выходящих денежных потоков.....	231
19.3 Прямой и косвенный методы оценки движения денежных средств.....	232
19.4 Коэффициентный метод как инструмент факторного анализа денежных потоков..	233
19.5 Сущность и основные этапы перспективного анализа денежных потоков.....	233
19.6 Оценка оптимального уровня денежных средств.....	234
<i>Выводы по теме 19</i>	235
<i>Учебные вопросы</i>	235
<i>Вопросы для самопроверки</i>	235
<i>Тестовые задания</i>	236
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий</i>	237
ТЕМА 20 АНАЛИЗ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	238
20.1 Сущность, содержание и необходимость анализа деловой активности организации.....	238
20.2 Анализ эффективности использования ресурсов организации.....	239
20.3 Анализ оборачиваемости активов и капитала организации.....	240
<i>Выводы по теме 20</i>	241
<i>Учебные вопросы</i>	241
<i>Вопросы для самопроверки</i>	241
<i>Тестовые задания</i>	242
<i>Практические задания</i>	243
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий</i>	249
ТЕМА 21 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВО–ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	250
21.1 Критерии и показатели эффективности.....	250
21.2 Прибыль – основной показатель эффективности финансово–экономической деятельности организации.....	251
21.3 Цели, задачи, методы процедуры анализа эффективности деятельности организации.....	252
21.4 Факторный анализ прибыли от операционной деятельности.....	253
21.5 Анализ и оценка состава, структуры и динамики доходов и расходов.....	254
21.6 Анализ рентабельности оборота.....	254
21.7 Анализ рентабельности и резервов устойчивого роста капитала.....	255
21.8 Анализ распределения прибыли организации.....	255
21.9 Оценка чувствительности показателей эффективности.....	256
<i>Выводы по теме 21</i>	256
<i>Учебные вопросы</i>	257
<i>Вопросы для самопроверки</i>	257
<i>Тестовые задания</i>	258
<i>Практические задания</i>	259
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий</i>	266

ТЕМА 22 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ДОЛГОСРОЧНОЙ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	267
22.1 Сущность и задачи анализа финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации.....	267
22.2 Анализ финансовой устойчивости и долгосрочной платежеспособности организации.....	268
22.3 Характеристика типов финансовой устойчивости.....	268
22.4 Оценка запас финансовой устойчивости.....	269
<i>Выводы по теме 22.....</i>	<i>269</i>
<i>Учебные вопросы.....</i>	<i>270</i>
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>270</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>270</i>
<i>Практические задания.....</i>	<i>272</i>
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....</i>	<i>276</i>
ТЕМА 23 АНАЛИЗ РЫНОЧНОЙ АКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	277
23.1 Сущность и задачи финансового анализа рыночной активности организации.....	277
23.2 Показатели рыночной активности организации.....	278
23.3 Методика анализа рыночной активности организации.....	278
<i>Выводы по теме 23.....</i>	<i>279</i>
<i>Учебные вопросы.....</i>	<i>280</i>
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>280</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>280</i>
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....</i>	<i>282</i>
ТЕМА 24 АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	283
24.1 Сущность инвестиций и приоритетные задачи анализа инвестиционной деятельности организации.....	283
24.2 Учет фактора времени при обосновании инвестиционных вложений.....	286
24.3 Аннуитет, или финансовая рента.....	288
24.4 Учет фактора инфляции при инвестировании.....	288
24.5 Оценка фактора риска отдельного проекта.....	289
24.6 Основные методы оценки эффективности инвестиционных проектов.....	290
<i>Выводы по теме 24.....</i>	<i>291</i>
<i>Учебные вопросы.....</i>	<i>292</i>
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>292</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>292</i>
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....</i>	<i>293</i>
ТЕМА 25 КОМПЛЕКСНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ.....	294
25.1 Сущность и задачи комплексного финансового анализа.....	294
25.2 Экспресс–анализ финансового состояния организации по данным финансовой отчетности.....	295
25.3 Комплексный финансовый анализ и рейтинговая оценка.....	296
25.4 Анализ потенциальной несостоятельности (банкротства) организации.....	297
<i>Выводы по теме 25.....</i>	<i>298</i>
<i>Учебные вопросы.....</i>	<i>298</i>
<i>Вопросы для самопроверки.....</i>	<i>298</i>
<i>Тестовые задания.....</i>	<i>299</i>
<i>Практические задания.....</i>	<i>300</i>
<i>Темы рефератов для семинаров–дискуссий.....</i>	<i>301</i>
<i>Краткая самостоятельная работа по финансовому анализу.....</i>	<i>302</i>
<i>Перечень вопросов к экзамену по финансовому анализу.....</i>	<i>343</i>
ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	345

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ ТЕСТОВ.....	348
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ.....	349
ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ.....	366
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ, ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ.....	369
ГЛОССАРИЙ.....	372
ПРИЛОЖЕНИЕ А – Бухгалтерский баланс (форма N 1).....	403
ПРИЛОЖЕНИЕ Б – Отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах) (форма N 2).....	405