

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Богдалова Елена Вячеславовна
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 18.06.2026 14:25:38
Уникальный программный ключ:
ec85dd5a839619d48ea76b2d23dba88a9c82091a

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

**«Российский государственный
университет социальных технологий»
(ФГБОУ ИВО «РГУ СоцТех»)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ
МДК.02.03 ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
квалификация – бухгалтер

г. Москва, 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка	3
2. Распределение часов на выполнение самостоятельной работы обучающихся по разделам и темам учебной дисциплины	4
3. Виды самостоятельной работы обучающихся по учебной дисциплине	5
4. Методические рекомендации для обучающихся по выполнению самостоятельной работы	6
5. Комплект компетентностных заданий для самостоятельной работы обучающихся	7
6. Информационное обеспечение обучения	8

1. Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по междисциплинарному курсу МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской 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 междисциплинарного курса.

Междисциплинарный курс изучается в 5 семестре. Общий объем времени, отведенный на выполнение самостоятельной работы по междисциплинарному курсу МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности, составляет в соответствии с учебным планом и рабочей программой – 64 часа.

Цель методических рекомендаций – оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по междисциплинарному курсу МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности, закрепление навыков чтения бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчета аналитических коэффициентов, оценки финансового состояния экономического субъекта и подготовки профессиональных выводов для принятия управленческих решений.

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 междисциплинарного курса МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчетности:

уметь:

- подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность к проведению анализа, проверять полноту и сопоставимость исходных данных;
- проводить горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств;
- рассчитывать показатели ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности;
- оценивать имущественное положение, структуру капитала, динамику финансовых результатов и эффективность использования ресурсов организации;
- выявлять признаки финансовых рисков, ухудшения платежеспособности, снижения рентабельности и вероятности банкротства;
- проводить факторный анализ отдельных финансовых показателей и объяснять причины их изменения;

- формировать аналитические таблицы, диаграммы, выводы и рекомендации по результатам анализа бухгалтерской отчетности;
- использовать результаты анализа отчетности при подготовке финансовой модели бизнес-плана и обосновании управленческих решений.

знать:

- состав, назначение и аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
- нормативно-правовые требования к формированию бухгалтерской отчетности и раскрытию существенной информации;
- методы горизонтального, вертикального, трендового, коэффициентного, сравнительного и факторного анализа;
- порядок расчета и экономический смысл показателей ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, оборачиваемости и рентабельности;
- методику анализа денежных потоков, прибыли, расходов, капитала, активов и обязательств организации;
- основные подходы к диагностике вероятности банкротства и оценке финансовых рисков;
- требования к структуре аналитического заключения по бухгалтерской отчетности;
- возможности цифровых инструментов и электронных ресурсов для поиска отчетности, обработки данных и визуализации результатов анализа.

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

- ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ПК 2.1. Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты;
- ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность;
- ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;
- ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ПК 2.5. Составлять финансовую модель бизнес-плана.

2. Распределение часов на выполнение самостоятельной работы студентов по разделам и темам междисциплинарного курса

Наименование раздела, темы	Количество часов на самостоятельную работу обучающегося
5 семестр	64
Раздел 1. Теоретические основы анализа бухгалтерской отчетности	12
Тема 1.1. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа	4
Тема 1.2. Методика горизонтального и вертикального анализа отчетности	4
Тема 1.3. Аналитическая группировка баланса и подготовка данных к расчетам	4
Раздел 2. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности	20
Тема 2.1. Анализ имущественного положения и структуры капитала	4
Тема 2.2. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности	4
Тема 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации	4
Тема 2.4. Анализ деловой активности и оборачиваемости активов	4
Тема 2.5. Анализ денежных потоков и оценка платежной дисциплины	4
Раздел 3. Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности	16
Тема 3.1. Анализ выручки, расходов, прибыли и рентабельности	4
Тема 3.2. Факторный анализ прибыли и рентабельности	4
Тема 3.3. Анализ налоговой нагрузки и влияния налогов на финансовый результат	4
Тема 3.4. Оценка эффективности использования активов и капитала	4
Раздел 4. Комплексная оценка финансового положения и подготовка аналитического заключения	16
Тема 4.1. Диагностика вероятности банкротства и финансовых рисков	4
Тема 4.2. Интегральная оценка финансового состояния организации	4
Тема 4.3. Подготовка аналитического отчета по бухгалтерской отчетности	4
Тема 4.4. Использование результатов анализа в финансовой модели бизнес-плана	4
Итого	64

3. Виды самостоятельной работы обучающихся по междисциплинарному курсу

- изучение нормативных документов, регулирующих формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- работа с конспектом лекций, учебной литературой, электронными образовательными ресурсами и профессиональными справочными системами;

- выполнение письменных заданий по горизонтальному, вертикальному и коэффициентному анализу бухгалтерской отчетности;
- решение расчетных задач по оценке ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности;
- составление аналитических таблиц, схем, диаграмм и сравнительных характеристик финансовых показателей;
- поиск и анализ бухгалтерской отчетности экономических субъектов в государственных информационных ресурсах;
- подготовка кратких аналитических записок по результатам анализа финансового состояния организации;
- выполнение самостоятельных работ, решение практико-ориентированных задач;
- подготовка выводов и рекомендаций по результатам анализа бухгалтерской отчетности.

4. Методические рекомендации для обучающихся по выполнению самостоятельной работы

4.1. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности

1. Изучите состав бухгалтерской отчетности и определите формы, необходимые для анализа: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств и пояснения.
2. Проверьте сопоставимость данных за анализируемые периоды: единицы измерения, отчетные даты, изменение учетной политики, наличие существенных корректировок.
3. Для горизонтального анализа рассчитайте абсолютное отклонение показателя: значение отчетного периода минус значение предыдущего периода.
4. Рассчитайте темп роста и темп прироста показателей, определите наиболее существенные положительные и отрицательные изменения.
5. Для вертикального анализа определите удельный вес каждой статьи в валюте баланса, выручке или общей величине расходов.
6. Сравните изменение структуры активов, капитала, обязательств, доходов и расходов.
7. Сделайте вывод о направлениях изменения имущественного положения и структуры источников финансирования организации.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- правильность расчета абсолютных и относительных отклонений;
- корректность определения удельного веса показателей;

- умение выделять существенные изменения в отчетности;
- логичность вывода о динамике и структуре финансовых показателей.

4.2. Расчет показателей ликвидности и платежеспособности

1. Сгруппируйте активы по степени ликвидности, а обязательства – по срокам погашения.
2. Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности: оборотные активы / краткосрочные обязательства.
3. Рассчитайте коэффициент быстрой ликвидности: (оборотные активы – запасы) / краткосрочные обязательства.
4. Рассчитайте коэффициент абсолютной ликвидности: денежные средства и краткосрочные финансовые вложения / краткосрочные обязательства.
5. Сопоставьте полученные значения с рекомендуемыми ориентирами и динамикой прошлых периодов.
6. Определите, сохраняет ли организация способность своевременно погашать краткосрочные обязательства.
7. Сформулируйте вывод о платежеспособности и укажите факторы, повлиявшие на изменение ликвидности.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- правильность группировки активов и обязательств;
- точность расчета коэффициентов ликвидности;
- обоснованность оценки платежеспособности;
- умение объяснить причины изменения коэффициентов.

4.3. Анализ финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности

1. Рассчитайте коэффициент автономии: собственный капитал / валюта баланса.
2. Рассчитайте коэффициент финансовой зависимости и коэффициент соотношения заемного и собственного капитала.
3. Определите наличие собственных оборотных средств и оцените обеспеченность запасов источниками финансирования.
4. Рассчитайте показатели оборачиваемости активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Рассчитайте рентабельность продаж, активов и собственного капитала.

6. Сравните показатели в динамике и определите, какие факторы усиливают или ослабляют финансовую устойчивость.
7. Подготовьте вывод об эффективности использования ресурсов и уровне финансовой независимости организации.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- правильность применения формул финансовой устойчивости, оборачиваемости и рентабельности;
- умение интерпретировать коэффициенты в системе взаимосвязанных показателей;
- обоснованность вывода об эффективности деятельности;
- качество аналитического комментария к расчетам.

4.4. Подготовка аналитического заключения по бухгалтерской отчетности

1. Систематизируйте результаты расчетов в аналитических таблицах по блокам: имущество, источники финансирования, ликвидность, финансовая устойчивость, деловая активность, прибыль и рентабельность.
2. Выделите ключевые положительные тенденции и проблемные зоны финансового состояния организации.
3. Сопоставьте выводы по отдельным коэффициентам, чтобы избежать противоречивой оценки.
4. Укажите возможные причины выявленных изменений: рост задолженности, снижение прибыли, изменение структуры активов, увеличение расходов, замедление оборачиваемости.
5. Сформулируйте рекомендации по улучшению финансового состояния: ускорение взыскания дебиторской задолженности, оптимизация запасов, контроль расходов, повышение рентабельности продаж.
6. Оформите аналитическое заключение в деловом стиле, с указанием исходных данных, расчетов, выводов и предложений.
7. Проверьте, чтобы каждый вывод был подтвержден расчетным показателем или данными бухгалтерской отчетности.

Показатели оценки результатов самостоятельной работы:

- структурированность аналитического заключения;
- связь выводов с расчетными показателями;
- практическая направленность рекомендаций;

– грамотность оформления профессионального текста.

4.5. Методические рекомендации по написанию контрольной работы

Контрольная работа является формой промежуточной проверки знаний и практических умений обучающегося по междисциплинарному курсу. Она позволяет систематизировать материал, закрепить методику анализа бухгалтерской отчетности и проверить способность обучающегося делать профессиональные выводы на основе расчетных показателей.

При выполнении контрольной работы обучающийся должен внимательно изучить исходные данные, выбрать необходимые методы анализа, выполнить расчеты по установленным формулам, представить результаты в таблицах и подготовить обоснованное аналитическое заключение. Все расчеты должны сопровождаться пояснениями, а итоговые выводы – опираться на данные бухгалтерской отчетности.

5. Комплект компетентностных заданий для самостоятельной работы обучающихся

5 семестр

Раздел 1. Теоретические основы анализа бухгалтерской отчетности (12 часов)

Тема 1.1. Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа (4 часа)

Тема 1.2. Методика горизонтального и вертикального анализа отчетности (4 часа)

Тема 1.3. Аналитическая группировка баланса и подготовка данных к расчетам (4 часа)

Самостоятельная работа №1

Выполнить горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса организации.

Вариант – 1.

Исходные данные для анализа бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

Показатель	2025 г.	2026 г.
Внеоборотные активы	3 200	3 850
Оборотные активы	2 100	2 650
Собственный капитал	2 900	3 250
Долгосрочные обязательства	1 100	1 350
Краткосрочные обязательства	1 300	1 900
Валюта баланса	5 300	6 500

1. Рассчитайте абсолютное изменение по каждой статье баланса.

2. Определите темпы роста показателей.
3. Рассчитайте удельный вес внеоборотных и оборотных активов в валюте баланса.
4. Оцените изменение структуры источников финансирования.
5. Сформулируйте вывод о динамике имущественного положения организации.

Вариант – 2.

Исходные данные для анализа бухгалтерского баланса, тыс. руб.:

Показатель	2025 г.	2026 г.
Внеоборотные активы	4 600	4 420
Оборотные активы	2 800	3 360
Собственный капитал	3 500	3 720
Долгосрочные обязательства	1 600	1 480
Краткосрочные обязательства	2 300	2 580
Валюта баланса	7 400	7 780

1. Определите изменение активов и источников их формирования.
2. Рассчитайте удельный вес собственного и заемного капитала.
3. Выявите наиболее существенные структурные сдвиги.
4. Составьте краткую аналитическую таблицу результатов.
5. Подготовьте вывод о финансовой структуре организации.

Раздел 2. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности (20 часов)

Тема 2.1. Анализ имущественного положения и структуры капитала (4 часа)

Тема 2.2. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности (4 часа)

Тема 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации (4 часа)

Тема 2.4. Анализ деловой активности и оборачиваемости активов (4 часа)

Тема 2.5. Анализ денежных потоков и оценка платежной дисциплины (4 часа)

Самостоятельная работа №2

Рассчитать показатели ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности организации.

Вариант – 1.

Исходные данные, тыс. руб.: оборотные активы – 2 650; запасы – 740; денежные средства и краткосрочные финансовые вложения – 420; краткосрочные обязательства – 1 900; собственный капитал – 3 250; валюта баланса – 6 500; выручка – 8 400; средняя величина активов – 5 900; средняя дебиторская задолженность – 980.

1. Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности.

2. Рассчитайте коэффициент быстрой ликвидности.
3. Рассчитайте коэффициент абсолютной ликвидности.
4. Определите коэффициент автономии и оборачиваемость активов.
5. Сформулируйте вывод о платежеспособности и деловой активности организации.

Вариант – 2.

Исходные данные, тыс. руб.: оборотные активы – 3 360; запасы – 1 120; денежные средства и краткосрочные финансовые вложения – 360; краткосрочные обязательства – 2 580; собственный капитал – 3 720; валюта баланса – 7 780; выручка – 9 600; средняя величина активов – 7 200; средняя дебиторская задолженность – 1 150.

1. Рассчитайте коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности.
2. Определите коэффициент автономии.
3. Рассчитайте оборачиваемость активов и дебиторской задолженности.
4. Сравните полученные значения с рекомендуемыми ориентирами.
5. Подготовьте аналитический вывод о финансовом состоянии организации.

Раздел 3. Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности (16 часов)

Тема 3.1. Анализ выручки, расходов, прибыли и рентабельности (4 часа)

Тема 3.2. Факторный анализ прибыли и рентабельности (4 часа)

Тема 3.3. Анализ налоговой нагрузки и влияния налогов на финансовый результат (4 часа)

Тема 3.4. Оценка эффективности использования активов и капитала (4 часа)

Самостоятельная работа №3

Выполнить анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации.

Вариант – 1.

Исходные данные, тыс. руб.: выручка в базисном периоде – 12 500; выручка в отчетном периоде – 14 300; себестоимость продаж в базисном периоде – 8 900; себестоимость продаж в отчетном периоде – 10 150; прибыль от продаж в базисном периоде – 2 050; прибыль от продаж в отчетном периоде – 2 480; чистая прибыль в отчетном периоде – 1 620; средняя величина активов – 6 100; средняя величина собственного капитала – 3 200.

1. Определите изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж.
2. Рассчитайте рентабельность продаж в базисном и отчетном периодах.
3. Рассчитайте рентабельность активов и собственного капитала.
4. Оцените влияние изменения расходов на финансовый результат.
5. Сформулируйте вывод об эффективности деятельности организации.

Вариант – 2.

Исходные данные, тыс. руб.: прибыль от продаж в базисном периоде – 1 850; прибыль от продаж в отчетном периоде – 2 320; выручка в базисном периоде – 11 800; выручка в отчетном периоде – 13 600; себестоимость продаж в базисном периоде – 8 200; себестоимость продаж в отчетном периоде – 9 250; чистая прибыль в отчетном периоде – 1 480; средняя величина активов – 5 750; средняя величина собственного капитала – 2 950.

1. Рассчитайте изменение прибыли от продаж.
2. Определите изменение рентабельности продаж.
3. Оцените влияние роста выручки и себестоимости на финансовый результат.
4. Рассчитайте рентабельность активов и собственного капитала.
5. Предложите меры по повышению рентабельности.

Раздел 4. Комплексная оценка финансового положения и подготовка аналитического заключения (16 часов)

Тема 4.1. Диагностика вероятности банкротства и финансовых рисков (4 часа)

Тема 4.2. Интегральная оценка финансового состояния организации (4 часа)

Тема 4.3. Подготовка аналитического отчета по бухгалтерской отчетности (4 часа)

Тема 4.4. Использование результатов анализа в финансовой модели бизнес-плана (4 часа)

Самостоятельная работа №4

Подготовить комплексное аналитическое заключение по данным бухгалтерской отчетности.

Вариант – 1.

1. Используя результаты самостоятельных работ №1–3, выделите сильные и слабые стороны финансового состояния организации.
2. Составьте таблицу «показатель – значение – оценка – вывод» по пяти ключевым коэффициентам.
3. Определите основные финансовые риски организации.
4. Подготовьте аналитическое заключение объемом 1–2 страницы.
5. Сформулируйте не менее трех рекомендаций по улучшению финансового состояния.

Вариант – 2.

1. Проанализируйте динамику активов, капитала, обязательств, прибыли и рентабельности организации по условным данным.

2. Оцените платежеспособность, финансовую устойчивость и эффективность использования ресурсов.
3. Составьте таблицу «проблема – расчетное подтверждение – возможная причина – рекомендация».
4. Определите, какие показатели могут быть использованы при подготовке финансовой модели бизнес-плана.
5. Подготовьте итоговый вывод о перспективах финансового состояния организации.

6. Информационное обеспечение обучения

Печатные издания и / или электронные издания (электронные ресурсы)

1. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : учебник для среднего профессионального образования / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2024. – 538 с. – (Среднее профессиональное образование).
2. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 287 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-21517-5. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/575016>.
3. Основы бухгалтерского учета : учебник для среднего профессионального образования / под редакцией Л. И. Хоружий. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 286 с. – (Среднее профессиональное образование). – Текст : электронный // ЭБС Znanium. – URL: <https://znanium.ru/>.
4. Казакова Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. – Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 470 с. – ISBN 978-5-9916-6685-5. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/389636>.
5. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2025. – 608 с. – ISBN 978-5-16-018752-5. – Текст : электронный // ЭБС Znanium. – URL: <https://znanium.ru/>.

Дополнительные источники

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: <https://minfin.gov.ru/>.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>.
5. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. – URL: <https://bo.nalog.gov.ru/>.
6. Справочно-правовые системы «КонсультантПлюс», «Гарант».