

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
Санкт-Петербургский горный университет императрицы Екатерины II

**Кафедра отраслевой экономики**

## **ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Методические указания по самостоятельной работе студентов магистратуры направления подготовки 09.04.02*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ  
2024**

УДК 657.631.8

**Финансовый и управленческий учет на предприятии:** Методические указания по самостоятельной работе / Санкт-Петербургский горный университет. Сост.: *Е.И. Степук, Н.В. Столбовская*, СПб, 2024. 14 с.

В методических указаниях приведены вопросы по темам, вынесенные на самостоятельное изучение, а так же задания для самостоятельных работ по дисциплине "Финансовый и управленческий учет на предприятии".

Указания предназначены для студентов магистратуры по направлению подготовки 09.04.02 "Информационные системы и технологии" направленность (профили) программы "Информационные системы и технологии"

Библиогр.: 6 назв.

Табл.

Научный редактор проф. О.А. Маринина

Рецензент: Генеральный директор  
ООО «Матвеев и К»

*Матвеев И.Д.*

© Санкт-Петербургский  
горный университет, 2024

## **1. ВВЕДЕНИЕ**

### **ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ**

В деловом мире бухгалтерский учет – важнейший компонент бизнеса, позволяющий менеджерам, инвесторам, акционерам, банкирам получить необходимую информацию для принятия оптимальных управленческих решений в условиях постоянно меняющейся конъюнктуры рынка.

Предметом изучения курса «Финансовый и управленческий учет на предприятии является система учета имущества предприятия и результатов его хозяйственной деятельности.

Цель дисциплины является получение студентами теоретических знаний и практических навыков в сфере бухгалтерского финансового и управленческого учета, финансового анализа бухгалтерской отчетности.

Основные задачи дисциплины «Финансовый и управленческий учет на предприятии» состоят в формировании у студентов необходимых знаний, умений и навыков:

- освоение основных правил организации и ведения бухгалтерского финансового учета в экономических субъектах;

- ознакомление с теоретическими основами управленческого учета на предприятии;

- ознакомление с теоретическими и прикладными основами финансового анализа, приобретение практических навыков применения этих знаний для принятия решений;

- умения грамотно использовать нормативно-правовую базу при работе с финансовой отчетностью предприятий;

- навыки самостоятельного, творческого использования теоретических знаний в практической деятельности.

Процесс изучения дисциплин направлен на формирование следующих компетенций:

Общекультурные компетенции (ОК):

1. Способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень (ОК-1);

В результате освоения дисциплины «Финансовый и управленческий учет на предприятии» обучающийся должен:

**Знает:**

-основы финансового и управленческого учета на предприятии.

**Умеет:**

-работать с законодательной базой в разрезе изучаемой дисциплины.

**Владеет:**

-методами саморазвития и повышения квалификации.

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

1.Способность воспринимать математические, естественно-научные, социально-экономические и профессиональные знания, умение самостоятельно приобретать, развивать и применять их для решения нестандартных задач, в том числе в новой или незнакомой среде и в междисциплинарном контексте (ОПК-1);

В результате освоения дисциплины «Финансовый и управленческий учет на предприятии» обучающийся должен:

**Знает:**

-основы учета и анализа финансовой информации предприятия

**Умеет:**

-применять знания в области финансового и управленческого учета для решения поставленных задач

**Владеет:**

-базовыми подходами к финансовому и управленческому учету.

2.Культура мышления, способность выстраивать логику рассуждений и высказываний, основанных на интерпретации данных, интегрированных их разных областей науки и техники, выносить суждения на основании неполных данных (ОПК-2);

В результате освоения дисциплины «Финансовый и управленческий учет на предприятии» обучающийся должен:

**Знает:**

-последовательность процедур анализа финансовой составляющей деятельности предприятия;

**Умеет:**

-интерпретировать данные из финансовой отчетности организации;

**Владеет:**

-механизмом финансового анализа хозяйственной деятельности предприятия.

3. Способность анализировать и оценивать уровни своих компетенций в сочетании со способностью и готовностью к саморегулированию дальнейшего образования и профессиональной мобильности (ОПК-3);

В результате освоения дисциплины «Финансовый и управленческий учет на предприятии» обучающийся должен:

**Знает:** основы финансового анализа;

**Умеет:** самостоятельно оценивать уровень знаний, полученных в ходе изучения дисциплины.

4. Способность анализировать профессиональную информацию, выделять в ней главное, структурировать, оформлять и представлять в виде аналитических обзоров с обоснованными выводами и рекомендациями (ОПК-6):

В результате освоения дисциплины «Финансовый и управленческий учет на предприятии» обучающийся должен:

**Знает:**

-основные этапы составления отчетности предприятия;

**Умеет:**

-выделять основные разделы финансовой и управленческой отчетности предприятия;

**Владеет:**

-аналитическим инструментарием в разрезе тематики читаемой дисциплины.

## **2. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ, ВЫНЕСЕННЫХ НА САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ**

### **ТЕМА 1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В РАЗРЕЗЕ РОССИЙСКОГО И МЕЖДУНАРОДНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Учебные вопросы: понятие финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности. Состав финансовой отчетности. Основные правила составления финансовой отчетности. Российские стандарты бухгалтерской отчетности (РСБУ). Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

#### **Контрольные вопросы:**

1. Какое определение дается финансовой отчетности в соответствии с российским законодательством?
2. Какие две основные группы пользователей финансовой отчетности?
3. Какие требования предъявляются к финансовой отчетности?
4. Какие документы входят в состав финансовой отчетности?
5. Кто подписывает финансовую отчетность предприятия?
6. В течение какого периода необходимо сдать годовую финансовую отчетность?
7. Что такое ПБУ?
8. Назовите основные различия между российскими и международными стандартами финансовой отчетности?

## **ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ОСНОВА ДЛЯ ПОНИМАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Учебные вопросы: Понятие бухгалтерского учета. Основные задачи бухгалтерского учета. Предмет бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета. Первичные документы. Учетные регистры. Инвентаризация. Счета бухгалтерского учета и их классификация. Структура активного и пассивного счетов. Оценка и калькулирование. План счетов. Базовые бухгалтерские проводки. Учетная политика организации.

### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое бухгалтерский учет?
2. Перечислите основные задачи бухгалтерского учета?
3. Какие методы используются в бухгалтерском учете?
4. Чем отличаются синтетические счета от аналитических?
5. Что такое оценка?
6. Какие бывают виды калькуляции?
7. Как считается конечное сальдо у активных и пассивных счетов?
8. В чем заключается суть двойной записи?
9. Из каких разделов состоит план счетов?
10. Какие счета относятся к основным?
11. Какие счета в существующей классификации относятся к операционным?
12. В чем особенность забалансовых счетов?
13. Какие существуют методы начисления амортизации?
14. Что такое учетная политика организации?
15. Что необходимо отразить в учетной политике?
16. Какой проводкой оформляется хозяйственная операция «Оплачены счета поставщиков за оказанные услуги из кассы»?

### **ТЕМА 3. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.**

Учебные вопросы: Бухгалтерский баланс и его классификации. Типы хозяйственных операций. Разделы актива баланса. Внеоборотные активы. Оборотные активы. Разделы пассива баланса. Капитал и резервы, Долгосрочные обязательства. Краткосрочные обязательства. Отчет о финансовых результатах. Выручка. Валовая прибыль. Прибыль (убыток) от продаж. Прибыль (убыток) до налогообложения. Чистая прибыль (убыток). Прочие доходы и расходы. Налог на прибыль. Отчет об изменениях капитала. Уставный капитал. Добавочный капитал. Резервный капитал. Собственные акции, выкупленные у акционеров. Отчет о движении денежных средств. Денежные притоки и оттоки. Сальдо. Операционная (текущая) деятельность. Инвестиционная деятельность. Финансовая деятельность. Прямой и косвенный метод.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое бухгалтерский баланс?
2. Какие классификации балансов существуют?
3. Из каких разделов состоит актив баланса?
4. Какие источники формирования имущества предприятия представлены в балансе?
5. Какая стоимостная граница установлена для основных средств в бухгалтерском учете?
6. Назовите структуру внеоборотных активов предприятия?
7. В какой части баланса находятся отложенные налоговые обязательства?
8. Как рассчитывается величина пассива и актива организации?
9. На основании данных каких счетов заполняется отчет о финансовых результатов?
10. Учитывается ли НДС при заполнении формы №2?

11. Как считается валовая прибыль организации?
12. Какие способы учета управленческих расходов предусмотрены?
13. Как рассчитывается прибыль (убыток) до налогообложения?
14. Величина налога на прибыль организации?
15. Что такое чистая прибыль (убыток) и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)?
16. Как влияют отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на финансовый результат?
17. Какие организации могут не заполнять отчет об изменениях капитала?
18. Перечислите источники собственного капитала организации?
19. Перечислите источники формирования добавочного капитала?
20. Назовите минимальный размер уставного капитала для АО и ООО?
21. Какой должен быть размер ежегодных отчислений в резервный капитал?
22. Как рассчитывается величина чистых активов?
23. Что необходимо сделать организации, если чистые активы меньше уставного капитала?
24. На основании данных каких счетов бухгалтерского учета заполняется форма № 4?
25. Какие организации могут не предоставлять отчет о движении денежных средств?
26. На основании каких счетов бухгалтерского учета заполняется форма № 4?
27. Какие потоки и оттоки предусматривает операционная деятельность?

28. Какие потоки и оттоки предусматривает инвестиционная деятельность?

29. Какие потоки и оттоки предусматривает финансовая деятельность?

30. Как считается остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода?

31. Какие основные задачи у управленческого учета?

32. В чем заключается суть косвенного метода расчета денежных потоков?

#### **ТЕМА 4. ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Учебные вопросы: Понятие управленческого учета. Основная цель управленческого учета. Задачи управленческого учета. Источники информации для целей управленческого учета. Пользователи данных управленческого учета. Затраты: их поведение, учет и классификация. Группировка и распределение затрат. Калькулирование себестоимости: система отнесения затрат на заказ, система отнесения затрат на процесс, поведение затрат, анализ соотношения «затраты – объем - прибыль», использование систем «стандарт-кост» и «директ-кост» при расчете затрат на производство продукции. Бюджетирование

##### **Контрольные вопросы:**

1. Предмет и метод управленческого учета.
2. Принципы, задачи и нормативно-правовое регулирование управленческого учета.
3. Объекты управленческого учета
4. Место управленческого учета в системе хозяйственного учета предприятия.
5. Сравнение финансового и управленческого видов учета

6. Понятия «затраты », «расходы». Группировка затрат на обычные виды деятельности по элементам.
7. Классификация затрат по экономической роли в процессе производства и по способам отнесения на себестоимость
8. Классификация затрат по отношению к объему производства
9. Управленческий учет по центрам затрат и местам их возникновения.
10. Понятие себестоимости в управленческом учете.
11. Калькулирование себестоимости произведенной продукции. Использование результатов в принятии управленческих решений.
12. Калькулирование себестоимости реализованной продукции. Использование результатов в принятии управленческих решений.
13. Система учета полных затрат. Распределение косвенных расходов.
14. Система учета переменных затрат («директ-костинг».)
15. Понятие маржинальной прибыли.
16. Общая характеристика методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
17. Объекты калькулирования затрат в зависимости от используемого метода. Калькуляционные единицы.
18. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции
19. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции
20. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции
21. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции.
22. Сметное планирование (бюджетирование) на предприятии. Способы составления бюджетов.
23. Структура и функции оперативного бюджета предприятия.

24. Структура и функции финансового бюджета предприятия.
25. Структура и функции бюджета продаж предприятия.
26. Структура и функции бюджетов производства и коммерческих расходов предприятия.
27. Назначение и структура бюджета денежных средств предприятия.
28. Контроль исполнения бюджетов предприятия.
29. Понятие «центр ответственности». Виды центров ответственности Особенности управления по центрам ответственности.
30. Перспективы и проблемы развития управленческого учета на предприятии.
31. Определение фактической производственной себестоимости, калькулирование продуктов труда

## **ТЕМА 5. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Учебные вопросы:* Финансовое состояние. Понятие финансового анализа деятельности предприятия. Цели финансового анализа. Источники информации для проведения финансового анализа. Предварительный и последующий анализ. Внутренний и внешний финансовый анализ. Вертикальный и горизонтальный анализ. Трендовый анализ. Факторный анализ. Коэффициентный анализ. Методики финансового анализа, закрепленные в законодательстве РФ. Рентабельность. Рентабельность капитала. Рентабельность активов. Рентабельность продаж. Финансовая устойчивость предприятия. Коэффициент автономии. Коэффициент финансовой зависимости. Типы финансовой устойчивости.

### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение финансовому анализу?
2. Перечислите основные цели финансового анализа?

3. Какой основной принцип изучения аналитических показателей?
4. Перечислите источники информации для финансового анализа?
5. Чем вертикальный анализ отличается от горизонтального?
6. Вариантом какого анализа является трендовый анализ?
7. Что понимается под коэффициентным анализом в экономической литературе?
8. Приведите примеры законодательных актов, в которых отражены методики финансового анализа?
9. Как рассчитывается рентабельность собственного капитала?
10. Какой норматив предусмотрен для рентабельности задействованного капитала?
11. Назовите причину, по которой показатель рентабельности актива является для инвесторов менее интересным в отличие от рентабельности собственного капитала?
12. Какие основные вариации предусмотрены при расчете рентабельности продаж?
13. Сформулируйте определение финансовой устойчивости?
14. Как рассчитывается коэффициент автономии?
15. Перечислите основные типы финансовой устойчивости.

#### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. *Бабаев Ю.А.* Бухгалтерский учёт: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; ред. Ю.А. Бабаев. – 5-е изд., перераб. и доп., М.: Проспект, 2016, 424 с.
2. *Донцова Л.В.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 5-е изд., перераб и доп., М.: Дело и сервис, 2015, 160 с.
3. *Каморджанова Н.А.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения /

Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, А.П. Шабля, СПб: Питер, 2015, 480 с.

4. *Киселева О.В.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие, М.: Дело и сервис, 2015, 448 с.

5. *Петров А.М.* Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, Е.В. Басалаева. – 3-е изд., перераб. и доп., М.: ООО «КУРС»; М.: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015, 512 с.

6. *Чеглакова С.Г.* Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников., М.: Дело и Сервис, 2015, 448 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Перечень тем, вынесенных на самостоятельное изучение.....	6
Тема 1. Финансовая отчетность в разрезе российского и международного законодательства.....	6
Тема 2. Бухгалтерский учет как основа для понимания финансовой отчетности предприятия.....	7
Тема 3. Финансовая отчетность коммерческих организаций.....	8
Тема 4. Основы управленческого учета на предприятии	10
Тема 5. Финансовый анализ деятельности предприятия..	12
Библиографический список.....	13