

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФГБОУ ВПО «ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФАКУЛЬТЕТ ПОДГОТОВКИ ИНЖЕНЕРНЫХ КАДРОВ
КАФЕДРА «ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»

И. А. Митрофанова

СТАТИСТИКА ФИНАНСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ

*Методические указания
по выполнению контрольной работы
по дисциплине «Статистика финансов предприятий»*

**Волгоград
2013**

СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Статистика финансов предприятий» предусмотрено учебным планом для студентов заочной формы обучения и имеет большое значение в учебном процессе, поскольку способствует самостоятельному изучению различных теоретических вопросов и приобретению практических навыков исчисления показателей финансового состояния и индикаторов финансовой деятельности предприятий.

Основными задачами выполнения контрольной работы являются:

1. углубление теоретических и практических знаний по отдельным темам изучаемой дисциплины;
2. развитие способности самостоятельно работать с данными статистической, бухгалтерской и налоговой отчетности;
3. формирование практических навыков исчисления показателей финансового состояния и индикаторов финансовой деятельности предприятий.

Задания к контрольной работе даны в 10-ти вариантах. Номер варианта контрольной работы соответствует последней цифре номера зачетной книжки студента. Контрольная работа содержит три задания: первое – написать научный реферат по указанной теме (№ 1 в варианте), второе – составить тест по указанной теме (№ 2 в варианте), третье – решить практическое задание (задача) (№ 3 в варианте).

Выполняя контрольную работу необходимо руководствоваться следующими требованиями.

1. Контрольную работу необходимо выполнить в срок, установленный учебным графиком (до 25 декабря текущего года).
2. Контрольная работа должна иметь регистрационный номер.
3. Контрольная работа оформляется машинописным способом, объемом не менее 30 и не более 40 страниц (шрифт Times New Roman, 14 размер, 1,5 интервал, формат бумаги – А4;); Microsoft Word; поля: верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм; абзацный отступ – 1,25 см; выравнивание – по ширине. Номера присваиваются всем страницам, начиная с титульного листа, нумерация страниц проставляется со второй страницы внизу и посередине. В таблицах, рисунках и схемах допускается меньший шрифт и интервал.
4. Контрольная работа должна иметь следующую структуру: титульный лист (см. Приложение 1А), оглавление (см. Приложение 1Б), введение, основная часть, заключение, список использованных источников (см. Приложение 1В) (преимущественно учебники, учебные пособия, монографии, периодические издания за последние пять лет), при необходимости приложения. Список использованных источников должен быть оформлен в соответствии со стандартами

(ГОСТ 7.1 – 2003. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления) и содержать не менее 10 источников. В список включаются только те источники, которые использовались при подготовке контрольной работы и на которые имеются ссылки в основной части работы (ГОСТ 7.0.5 – 2008. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления).

5. Контрольную работу необходимо проверить через систему «Антиплагиат», оригинальность текста которой должна составлять не менее 85%.
6. Контрольная работа сдается на бумажном носителе (в папке) и в электронном виде (на CD-RW или электронную почту mia05011986@yandex.ru).

При рецензировании преподаватель устанавливает правильность выбора студентом варианта задания. При выполнении студентом работы не по своему варианту, работа возвращается без проверки с соответствующим требованием выполнить ее по варианту, предложенному методическими указаниями. Одинаковые контрольные работы аннулируются.

В процессе проверки работы преподаватель устанавливает:

1. соответствует ли излагаемый студентом материал теме задания;
2. правильно ли он изложен и достаточно ли полно (в соответствии с методическими указаниями для выполнения контрольной работы);
3. последовательно ли изложен материал и взаимосвязаны ли между собой отдельные его части;
4. увязан ли материал работы с действующей нормативной базой (в случае использования устаревшей литературы работа не зачитывается);
5. самостоятельно ли выполнена работа или полностью списана с одного источника;
6. верно ли составление теста.

При сдаче дифференцированного зачета предъявить экзаменатору рецензию с замечаниями. Подготовить устные ответы на указанные замечания и недостатки контрольной работы.

Делая первое задание контрольной работы (научный реферат), необходимо строго придерживаться следующего плана.

1. Составить подробный план, в соответствии с которым собранный теоретический, статистический, аналитический и эмпирический материал систематизируется по вопросам, затрагиваемым в научном реферате.
2. Научный реферат должен содержать следующие разделы: введение, три главы, заключение (объем – 25–35 страниц).
3. Во введении научного реферата указываются: актуальность исследования, степень изученности проблемы, цель и задачи исследования,

предмет и объект исследования, теоретическая, методологическая и эмпирическая основы исследования, объем и структура исследования (объем – 2 страницы).

4. В основной части научного реферата излагается состояние и значение рассматриваемого вопроса с подкреплением основных положений ссылками на источники по рассматриваемой проблеме. Необходимо привести все существенные мнения, а также указать, какое мнение наиболее близко или разделяется автором, либо привести собственную точку зрения. Для раскрытия темы нужно приводить табличный и графический материал (не менее 5 наименований). Должны быть предложены пути, методы, способы, подходы, направления, обеспечивающие решение поставленных в работе проблем, а также позволяющие стабилизировать работу предприятия, повысить его конкурентоспособность и укрепить финансовое положение на рынке (объем – 20–30 страниц).
5. В заключении научного реферата указываются основные выводы, полученные автором (объем – 2 страницы).
6. Все теоретические и практические предложения автора работы должны быть обоснованы и подкреплены расчетами соответствующих показателей. Следует стремиться к тому, чтобы предложения автора могли быть использованы в реальных экономических условиях и практической деятельности предприятий.

Выполняя второе задание контрольной работы (тест), необходимо соблюдать следующие условия: тестовые задания должны состоять из 10-ти вопросов; в каждом вопросе – 3 варианта ответов (а, б, в); правильный ответ – 1.

Пример:

Вопрос № 1. Ключевым индикатором, характеризующим финансовую деятельность предприятия, является:

- а) выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- б) рентабельность активов;
- в) прибыль.

Ответ № 1. в.

...

Вопрос № 10. Рентабельность активов предприятия можно определить:

- а) отношением чистой прибыли за период к стоимости активов;
- б) отношением себестоимости реализованной продукции к прибыли от продаж;
- в) отношением прибыли от продаж к затратам на производство проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Ответ № 10. а.

Выполняя третье задание контрольной работы (задача), необходимо пользоваться научной и методической литературой, нормативными документами, фактическим материалом. Решение задачи должно сопровождаться расчетами и пояснениями к ним на основе соответствующих источников.

ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ВАРИАНТ 1

1. Финансовые ресурсы организации: их необходимость и достаточность (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).
2. Показатели прибыли предприятия.
3. ОАО «Вереск» занимается поставками продуктов питания. Уставный капитал общества составляет 890 000 руб. и разделен на акции, количество которых составляет 9 330 шт. Общим собранием акционеров была установлена ставка дивиденда, приходящегося на одну акцию в размере 18,5%. Определите: 1) номинальную стоимость одной акции общества; 2) размер дивиденда на одну акцию в абсолютном выражении; 3) курсовую стоимость одной акции общества при условии, что учетная ставка банковского процента равна 13%.

ВАРИАНТ 2

1. Сущность денежных фондов предприятия, их экономическое содержание и роль в развитии собственности (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).
2. Показатели рентабельности предприятия.
3. ОАО «Смайл» за отчетный период имеет следующие данные: 1) 01.01 приобретено складское помещение стоимостью 2 120 000 руб., годовая норма амортизации – 1,2%; 2) 01.09 приобретен бульдозер стоимостью 210 000 руб., годовая норма амортизации – 10%; 3) 31.05 выбыл из эксплуатации производственный инвентарь остаточной стоимостью на 01.01 52 000 руб., годовая норма амортизации – 20%. Определите: 1) величину амортизационных отчислений по каждому из объектов основных средств; 2) остаточную стоимость по каждому из объектов основных средств; 3) итоговую сумму амортизационных отчислений.

ВАРИАНТ 3

1. Добавочный капитал предприятия, его формирование и экономическое предназначение (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Дебиторская, кредиторская и просроченная задолженности на предприятии.

3. ОАО «Промстрой» занимается поставками промышленного оборудования на российском рынке. Уставный капитал общества составляет 1 240 000 руб. и разделен на акции, количество которых составляет 16 000 шт. Общим собранием акционеров была установлена ставка дивиденда, приходящегося на одну акцию в размере 21%. Определите: 1) номинальную стоимость одной акции общества; 2) размер дивиденда на одну акцию в абсолютном выражении; 3) курсовую стоимость одной акции общества при условии, что учетная ставка банковского процента равна 13%.

ВАРИАНТ 4

1. Организация финансовой работы на предприятии: цели, задачи, основные принципы (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Оборачиваемость оборотных средств на предприятии.

3. ОАО «Агат» занимается поставками импортных автомобилей на российском рынке. Взносы учредителей на дату регистрации общества составили 1 530 000 руб. По итогам эмиссии акций номинальная стоимость одной акции составила 204 руб. Уровень дивиденда на одну акцию был определен в размере 15,3 руб. Определите: 1) объем эмиссии акций (количество) в момент организации общества; 2) уровень дивиденда в относительном выражении; 3) курсовую стоимость одной акции общества при условии, что учетная ставка банковского процента равна 13%.

ВАРИАНТ 5

1. Отраслевые особенности организации финансов предприятия (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Финансовая устойчивость предприятия.

3. ОАО «Гейзер» за отчетный период имеет следующие данные: 1) 01.01 приобретен магазин стоимостью 1 930 000 руб., годовая норма амортизации – 1,5%; 2) 01.09 приобретен трактор стоимостью 315 000 руб., годовая норма амортизации – 9%; 3) 30.04 выбыл из эксплуатации производственный инвентарь остаточной стоимостью на 01.01 56 000 руб., годовая норма амортизации – 23%. Определите: 1) величину амортизационных отчислений по каждому из объектов основных средств; 2) остаточную стоимость

по каждому из объектов основных средств; 3) итоговую сумму амортизационных отчислений.

ВАРИАНТ 6

1. Особенности организации финансов предприятия малого бизнеса (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Платежеспособность и ликвидность предприятия.

3. ОАО «Квант» за отчетный период имеет следующие данные: 1) выручка от продажи продукции – 500 000 000 руб.; 2) переменные затраты – 250 000 000 руб.; 3) постоянные затраты – 100 000 000 руб. Определите: 1) точку безубыточности; 2) эффект операционного рычага.

ВАРИАНТ 7

1. Проблемы оценки финансового состояния предприятия (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Статистическая, бухгалтерская и налоговая отчетность на предприятии.

3. ОАО «Прометей» занимается поставками продуктов питания. Уставный капитал общества составляет 795 000 руб. и разделен на акции, количество которых составляет 10 120 шт. Общим собранием акционеров была установлена ставка дивиденда, приходящегося на одну акцию в размере 17,5%. Определите: 1) номинальную стоимость одной акции общества; 2) размер дивиденда на одну акцию в абсолютном выражении; 3) курсовую стоимость одной акции общества при условии, что учетная ставка банковского процента равна 12,5%.

ВАРИАНТ 8

1. Содержание, цели и задачи финансового планирования на предприятии, его роль и место в финансово-хозяйственной деятельности в условиях рынка (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. ОАО «Калибри» за отчетный период имеет следующие данные: 1) 01.01 приобретено складское помещение стоимостью 1 995 000 руб., годовая норма амортизации – 1,4%; 2) 01.06 приобретен бульдозер стоимостью 325 000 руб., годовая норма амортизации – 11%; 3) 31.05 выбыл из эксплуатации производственный инвентарь остаточной стоимостью на 01.01 64 000 руб., годовая норма амортизации – 21%. Определите: 1) величину амортизационных отчислений по каждому из объектов основных средств; 2) остаточную стоимость по каждому из объектов основных средств; 3) итоговую сумму амортизационных отчислений.

ВАРИАНТ 9

1. Финансовая отчетность как основной источник информации для оценки финансового состояния предприятия (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Система показателей статистики финансов предприятия.

3. ОАО «Арконт» занимается поставками импортных автомобилей на российском рынке. Взносы учредителей на дату регистрации общества составили 1 745 000 руб. По итогам эмиссии акций номинальная стоимость одной акции составила 215 руб. Уровень дивиденда на одну акцию был определен в размере 16,1 руб. Определите: 1) объем эмиссии акций (количество) в момент организации общества; 2) уровень дивиденда в относительном выражении; 3) курсовую стоимость одной акции общества при условии, что учетная ставка банковского процента равна 16%.

ВАРИАНТ 10

1. Статистическая отчетность о финансовом состоянии предприятия (на примере определенного предприятия в Волгограде или Волгоградской области).

2. Методология исчисления показателей финансового состояния и платежеспособности предприятия.

3. ОАО «Символ» за отчетный период имеет следующие данные: 1) выручка от продажи продукции – 450 000 000 руб.; 2) переменные затраты – 170 500 000 руб.; 3) постоянные затраты – 97 000 000 руб. Определите: 1) точку безубыточности; 2) эффект операционного рычага.

ВОПРОСЫ К ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ

1. Финансовые ресурсы организации: их необходимость и достаточность.
2. Показатели прибыли предприятия.
3. Сущность денежных фондов предприятия, их экономическое содержание и роль в развитии собственности.
4. Показатели рентабельности предприятия.
5. Добавочный капитал предприятия, его формирование и экономическое предназначение.
6. Дебиторская, кредиторская и просроченная задолженности на предприятии.
7. Организация финансовой работы на предприятии: цели, задачи, основные принципы.
8. Оборачиваемость оборотных средств на предприятии.
9. Отраслевые особенности организации финансов предприятия.
10. Финансовая устойчивость предприятия.
11. Особенности организации финансов предприятия малого бизнеса.
12. Платежеспособность и ликвидность предприятия.
13. Проблемы оценки финансового состояния предприятия.
14. Статистическая, бухгалтерская и налоговая отчетность на предприятии.
15. Содержание, цели и задачи финансового планирования на предприятии, его роль и место в финансово-хозяйственной деятельности в условиях рынка.
16. Показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
17. Финансовая отчетность как основной источник информации для оценки финансового состояния предприятия.
18. Система показателей статистики финансов предприятия.
19. Статистическая отчетность о финансовом состоянии предприятия.
20. Методология исчисления показателей финансового состояния и платежеспособности предприятия.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Лугинин, О.Е. Статистика финансов / О.Е. Лугинин, И.П. Маличенко, В.Н. Фомишина. М.: Феникс, 2010. 384 с.
2. Маличенко, И.П. Социально-экономическая статистика с решением типовых задач: учеб. пособие / И.П. Маличенко, Е.М. Бортник, О.Е. Лугинин. М.: Феникс, 2010. 384 с.
3. Моисеев, С.Р. Финансовая статистика: денежная и банковская: учебник / С.Р. Моисеев, М.В. Ключников, Е.А. Пищулин. М.: Кнорус, 2010. 208 с.
4. Статистика финансов: учебник / под ред. М.Г. Назарова. М.: Омега-Л, 2011. 528 с.
5. Ярных, Э.А. Статистика финансов предприятия торговли / Э.А. Ярных. М.: Финансы и статистика, 2012. 352 с.

Дополнительная литература

6. Бурцева, С.А. Статистика финансов: учебник / С.А. Бурцева. М.: Финансы и статистика, 2010. 288 с.
7. Дианов, Д.А. Статистика финансов и кредита: учебник / Д.А. Дианов, Е.В. Радугина, Е.Н. Степанян. М.: Кнорус, 2011. 328 с.
8. Мелкумов, Я.С. Социально-экономическая статистика: учеб. пособие / Я.С. Мелкумов. М.: Инфра-М, 2011. 240 с.
9. Саблина, Е.А. Статистика финансов: учеб. пособие / Е.А. Саблина. М.: Экзамен, 2007. 256 с.
10. Социально-экономическая статистика: учебник / под ред. М.Р. Ефимовой. М.: Юрайт, 2012. 592 с.
11. Социально-экономическая статистика. Практикум: учеб. пособие / под ред. С.Р. Нестерович, Л.И. Карпенко. БГЭУ, 2011. 368 с.
12. Тимофеева, Т.В. Практикум по финансовой статистике / Т.В. Тимофеева, А.А. Снатенков. М.: Финансы и статистика: Инфра-М, 2009. 320 с.
13. Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий). Сборник тестов и задач / Е.Б. Тютюкина. М.: Дашков и Ко, 2009. 132 с.
14. Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия): учебник / А.М. Фридман. М.: Дашков и Ко, 2011. 488 с.
15. Харченко, Н.М. Статистика: учебник / Н.М. Харченко. М.: Дашков и Ко, 2011. 368 с.
16. Шерстнева, Г.С. Финансовая статистика. Конспект лекций / Г.С. Шерстнева. М.: Эксмо, 2009. 160 с.

17. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2012: стат. сб. / Росстат. М., 2012. 990 с.
18. Российский статистический ежегодник. 2012: стат. сб. / Росстат. М., 2012. 786 с.
19. Россия в цифрах. 2013: крат. стат. сб. / Росстат. М., 2013. 573 с.
20. Финансы России. 2012: стат. сб. / Росстат. М., 2012. 462 с.

Министерство образования и науки РФ
ФГБОУ ВПО «Волгоградский государственный технический университет»
Факультет подготовки инженерных кадров
Кафедра «Экономика и управление»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине
«СТАТИСТИКА ФИНАНСОВ ПРЕДПРИЯТИЙ»

ВАРИАНТ № 1
(Зачетная книжка № 20080731)

Выполнил: ст-т гр. ЭУЗ-384с
Петрова А. В.

Проверил: к.э.н., доцент
Митрофанова И. А.

Волгоград
2013

Оглавление

Введение.....	3
Научный реферат на тему «Моделирование финансового состояния предприятия».....	5
Глава 1. Теоретико-методологические аспекты анализа финансового состояния предприятия.....	5
Глава 2. Анализ финансового состояния ОАО «Каустик».....	13
Глава 3. Разработка аналитической модели финансового состояния ОАО «Каустик».....	23
Тест на тему «Статистическая, бухгалтерская и налоговая отчетность на предприятии».....	33
Задача.....	36
Заключение.....	37
Список использованных источников.....	39
Приложения	

Список использованных источников

1. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: закон Рос. Федерации от 27.12.1991 г. № 2118-1 // Российская газета. – 1992. – 10 марта.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (по сост. на 25 сентября 2012 г.). – М.: Кнорус, 2012. – 272 с.
3. Анисимова, Л. И. Налог на прибыль организаций: основные проблемы и направления совершенствования: в 3-х томах / Л. И. Анисимова, Т. А. Малинина, Е. В. Шкребела; под ред. С. Г. Синельникова-Мурылева, И. В. Трунина. – М.: ИЭПП, 2008. – Т. 1. – 708 с.
4. Бурцева, С. А. Статистика финансов: учеб. / С. А. Бурцева. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 288 с.
5. Гордеева, О. В. Налоговые льготы: классификация и особенности применения / О. В. Гордеева // Налоги и финансовое право. – 2008. – №. 6. – С. 124–130.
6. Зайцева, Е. А. Влияние ставки налога на прибыль на привлекательность инвестиционных проектов [Электронный ресурс] / Е. А. Зайцева, Е. В. Кошелев, А. Н. Ульянов // Управление экономическими системами: электр. научн. журнал. – 2010. – № 4. – URL: <http://uecs.mcnip.ru/modules.php?name=News&file=article&sid=227> (дата обращения 03.09.2013 г.).
7. Митрофанова, И. А. Модернизация механизма налогообложения прибыли хозяйствующих субъектов: дис. ... канд. экон. наук / И. А. Митрофанова. – Волгоград: Волгоградский гос. ун-т, 2011. – 197 с.

8. Моисеев, С. Р. Финансовая статистика: денежная и банковская: учеб. / С. Р. Моисеев, М. В. Ключников, Е. А. Пищулин. – М.: Кнорус, 2010. – 208 с.
9. О поступлении администрируемых ФНС России доходов в федеральный бюджет в 2010 году [Электронный ресурс]. – URL: http://www.nalog.ru/html/docs/dohod_fb_100211.doc (дата обращения 06.03.2013 г.).
10. Россия в цифрах. 2013: крат. стат. сб. / Росстат. – М., 2013. – 573 с.
11. Титов, А. А. Совершенствование налога на прибыль организаций в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. экон. наук / А. А. Титов. – М.: Акад. бюджета и казначейства Министерства финансов РФ, 2006. – 29 с.
12. Ярных, Э. А. Статистика финансов предприятия торговли: учеб. пособие / Э. А. Ярных. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 352 с.