

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»

Институт экономики и предпринимательства

УТВЕРЖДЕНО
решением ученого совета ННГУ
протокол от «30» ноября 2022 г. № 13

Рабочая программа дисциплины
Анализ деятельности некоммерческих организаций

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Направленность образовательной программы
Цифровые системы учета, анализа и аудита

Форма обучения
очная, очно-заочная

Нижний Новгород
2023 год

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 «Анализ деятельности некоммерческих организаций» относится к части ООП направления подготовки 38.03.01 Экономика, формируемой участниками образовательных отношений.

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся профессиональных компетенций в сфере анализа ключевых показателей деятельности некоммерческих организаций (НКО) (фондов, союзов, общественных организаций и т.п.) в условиях применения цифровых технологий.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-4. Способен анализировать отчетность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать результаты анализа для целей стратегического и тактического планирования деятельности	ПК 4.1. Анализирует отчетность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	<u>Знать</u> экономическую сущность и порядок формирования экономической информации, характеризующей деятельность некоммерческих организаций <u>Уметь</u> анализировать отчетную информацию некоммерческих организаций <u>Владеть</u> навыками расчета аналитических показателей по отчетности некоммерческих организаций	<i>Тесты</i> <i>Практические задания</i> <i>Ситуационное прикладное задание (кейс)</i> <i>Экзамнационные вопросы</i> <i>Экзамнационные задачи</i>
	ПК 4.2. Использует результаты анализа для целей стратегического и тактического планирования деятельности	<u>Знать</u> задачи и принципы финансового планирования деятельности экономических субъектов <u>Уметь</u> интерпретировать результаты анализа отчетности некоммерческих организаций <u>Владеть</u> навыком использования результатов анализа отчетности некоммерческих организаций для целей планирования	<i>Тесты</i> <i>Практические задания</i> <i>Ситуационное прикладное задание (кейс)</i> <i>Экзамнационные вопросы</i> <i>Экзамнационные задачи</i>
ПК-6. Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-	ПК 6.1. Использует типовые методики, современные технические средства и информационные технологии для сбора и анализа экономических данных	<u>Знать</u> типовые методики анализа финансовой и управленческой отчетности некоммерческих организаций <u>Уметь</u> применить типовые методики анализа финансовой и управленческой отчетности в условиях применения	<i>Тесты</i> <i>Практические задания</i> <i>Ситуационное прикладное задание (кейс)</i> <i>Экзамнационные вопросы</i>

экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии		цифровых учетных систем <u>Владеть</u> навыками применения типовых методик и информационных технологий при анализе отчетности некоммерческих организаций	Экзаменационные задачи
	ПК 6.2. Рассчитывает и обосновывает социально-экономические показатели на основе типовых методик с использованием современных технических средств и информационных технологий	<u>Знать</u> взаимосвязь учетных и отчетных показателей деятельности экономических субъектов <u>Уметь</u> произвести систематизацию показателей бухгалтерской информации в условиях применения цифровых учетных систем <u>Владеть</u> методикой обобщения показателей бухгалтерской информации в условиях применения цифровых учетных систем	Тесты Практические задания Ситуационное прикладное задание (кейс) Экзаменационные вопросы Экзаменационные задачи

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ	4 ЗЕТ
Часов по учебному плану	144	144
в том числе		
аудиторные занятия (контактная работа):	66	34
- занятия лекционного типа	32	16
- занятия семинарского типа (практические занятия)	32	16
- КСР	2	2
самостоятельная работа	42	74
Промежуточная аттестация - экзамен	36	36

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)			в том числе														
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы											Самостоятельная работа обучающегося, часы			
				из них														
	Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Занятия лабораторного типа	Всего	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная		
Очная					Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная
Тема 1. Содержание анализа деятельности некоммерческих организаций в условиях цифровизации	16	16		6	2		2	2					8	4		8	12	
Тема 2. Анализ уставной деятельности некоммерческих организаций	34	35		10	6		12	5					22	11		12	24	
Тема 3. Анализ финансовой отчетности некоммерческих организаций	34	35		10	6		12	5					22	11		12	24	
Тема 4. Управленческий анализ деятельности некоммерческих организаций	22	20		6	2		6	4					12	6		10	14	
Текущий контроль	2	2											2	2				
Промежуточная аттестация экзамен	36	36																
Итого	144	144		32	16		32	16					66	34		42	74	

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Содержание анализа деятельности некоммерческих организаций в условиях цифровизации

Методы и методика анализа деятельности некоммерческих организаций. Задачи анализа деятельности НКО. Виды и этапы анализа деятельности некоммерческих организаций. Организационные формы и исполнители анализа деятельности НКО

Информационные технологии, используемые в анализе деятельности НКО (базы данных, OLAP-технологии, информационные технологии для функционально-стоимостного анализа, облачные технологии, прикладные программы и т.п.).

Тема 2. Анализ уставной деятельности некоммерческих организаций

Сущность уставной деятельности некоммерческих организаций. Анализ внешней и внутренней среды. Анализ наличия и использования экономических ресурсов: объемы целевого финансирования, персонал, имущество. Анализ эффективности уставной деятельности. Анализ динамики и структуры доходов НКО. Анализ структуры расходов. Интерпретация результатов анализа с целью подготовки управленческих решений

Тема 3. Анализ финансовой отчетности некоммерческих организаций

Бухгалтерская финансовая отчетность как основной источник информации о деятельности НКО. Оценка имущественного потенциала. Оценка результативности деятельности. Отчет о целевом использовании средств и содержание его анализа. Интерпретация результатов анализа с целью подготовки управленческих решений

Тема 4. Управленческий анализ деятельности некоммерческих организаций

Форматы управленческой отчетности НКО. Направления анализа управленческой отчетности некоммерческих организаций. Интерпретация результатов анализа с целью подготовки управленческих решений.

Финансовое планирование деятельности НКО в современных условиях. Способы составления смет (бюджетов) в условиях цифровизации. Виды и функции бюджетов. Анализ и оценка исполнения бюджетов НКО

Практические занятия организуются, в том числе, в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает решение ситуационных прикладных задач (кейсов) по темам № 2-4. На проведение практических занятий в форме практической подготовки отводится 2 часа. Практическая подготовка может организовываться при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем образовательной программы: аналитических и расчетно-экономических.

- компетенций:

- ✓ ПК-4. Способен анализировать отчетность предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать результаты анализа для целей стратегического и тактического планирования деятельности;

- ✓ ПК-6. Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели,

используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии.

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций. Формой промежуточной аттестации по дисциплине является экзамен

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Анализ деятельности некоммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10979>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru>.

Практические занятия по дисциплине неразрывно связаны с домашними заданиями как основным видом текущей самостоятельной работы, являясь, в сочетании с систематическим изучением теоретического материала, основой оценки знаний, фиксируемой в промежуточной и итоговой аттестациях.

Самостоятельная работа обучающихся включает изучение отдельных теоретических вопросов по темам учебной программы по соответствующим литературным источникам, решение практических и ситуационных прикладных заданий по заданию преподавателя, тестирование знаний. Результаты самостоятельной работы обучающихся:

- решения практических заданий;
- решение ситуационных прикладных заданий (кейсов);
- тестирование знаний;
- аттестации в форме экзамена.

Оценка результатов самостоятельной работы обучающихся осуществляется посредством ресурсов электронного курса «Анализ деятельности некоммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10979>). Результаты самостоятельной работы обучающихся контролируются преподавателем в течение семестра и учитываются при подведении итоговой оценки на экзамене.

Самостоятельная работа студента по дисциплине реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, семинарских (практических) занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок аудиторных занятий – на консультациях по учебным вопросам, при выполнении заданий и т.д.;
- в Центре информационных ресурсов, дома, в общежитии - при самостоятельном изучении дисциплины, выполнении студентом практических заданий и прикладных задач, подготовке к тестированию знаний, подготовке к контрольной работе, написании и подготовке к защите курсовой работы, подготовке к сдаче экзамена.

Самостоятельное изучение дисциплины строится на систематической основе, т.е.:

- 1) в каждой теме необходимо начинать с освоения лекционного материала и рекомендуемой литературы, Интернет-источников, ресурсов справочно-правовых систем;
- 2) затем следует переходить к выполнению заданий для самостоятельной работы, тестированию знаний и подготовке к экзамену.

Методические указания по освоению лекционного материала. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы,

формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. При необходимости – выполнять анализ терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

Методические указания по выполнению практических и ситуационных прикладных заданий (кейсов) по темам дисциплины приведены в соответствующих разделах электронного курса «Анализ деятельности некоммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10979>). Выполнение практических заданий основывается на работе с рекомендуемой литературой и конспектом лекций, базами справочно-правовых систем.

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - экзамену.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине, включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине:

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом	При решении стандартных	Имеется минимальный	Продemonстрированы базовые	Продemonстрированы базовые	Продemonстрированы навыки при решении	Продemonстрированы творческий

	Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	х задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	нестандартных задач без ошибок и недочетов.	подход к решению нестандартных задач
--	--	--	---	--	--	---	--------------------------------------

Шкала оценки при промежуточной аттестации

	Оценка	Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

5.2.1 Контрольные вопросы к экзамену

№	Вопрос	Код компетенции (согласно РПД)
1.	Сущность анализа хозяйственной деятельности как функции управления организацией	ПК-4
2.	Методы и методика анализа деятельности некоммерческих организаций	ПК-6
3.	Задачи анализа деятельности НКО	ПК-6

4.	Виды анализа деятельности некоммерческих организаций	ПК-6
5.	Этапы анализа деятельности некоммерческих организаций	ПК-6
6.	Организационные формы и исполнители анализа деятельности НКО	ПК-4, ПК-6
7.	Информационные технологии, используемые в анализе деятельности НКО (базы данных, OLAP-технологии, информационные технологии для функционально-стоимостного анализа, облачные технологии, прикладные программы и т.п.)	ПК-6
8.	Источники финансовой, бухгалтерской и иной информации для анализа	ПК-4
9.	Система экономических показателей хозяйственной деятельности некоммерческих организаций.	ПК-4, ПК-6
10.	Состав и структура отчетности некоммерческой организации как основной источник информации для анализа	ПК-4
11.	Сущность уставной деятельности некоммерческих организаций	ПК-6
12.	Порядок расчета и интерпретации показателей внутренней среды в ходе анализа уставной деятельности некоммерческой организации	ПК-6
13.	Порядок расчета и интерпретации показателей внешней среды в ходе анализа уставной деятельности некоммерческой организации	ПК-6
14.	Порядок расчета и интерпретации показателей наличия и использования трудовых ресурсов некоммерческой организации	ПК-6
15.	Порядок расчета и интерпретации показателей наличия и использования основных средств некоммерческой организации	ПК-6
16.	Порядок расчета и интерпретации показателей динамики доходов НКО	ПК-6
17.	Анализ структуры доходов НКО	ПК-6
18.	Анализ структуры расходов НКО	ПК-6
19.	Порядок расчета и интерпретации показателей динамики расходов некоммерческой организации	ПК-6
20.	Оценка результативности деятельности НКО.	ПК-4, ПК-6
21.	Отчет о целевом использовании средств и содержание его анализа.	ПК-4
22.	Бухгалтерская финансовая отчетность как основной источник информации о деятельности НКО	ПК-4
23.	Порядок расчета и интерпретации показателей, характеризующих предпринимательскую деятельность некоммерческой организации	ПК-4, ПК-6
24.	Порядок расчета и интерпретации показателей эффективности и конкурентоспособности некоммерческой организации	ПК-4, ПК-6
25.	Порядок расчета и интерпретации показателей для экспресс-анализа отчетности некоммерческой организации	ПК-4, ПК-6
26.	Основные управленческие решения по результатам анализа деятельности некоммерческой организации	ПК-4, ПК-6
27.	Форматы управленческой отчетности НКО	ПК-4
28.	Направления анализа управленческой отчетности некоммерческих организаций.	ПК-4
29.	Финансовое планирование деятельности НКО в современных условиях	ПК-4, ПК-6

30.	Способы составления смет (бюджетов) в условиях цифровизации	ПК-4, ПК-6
31.	Виды и функции бюджетов	ПК-4
32.	Порядок проведения и интерпретация результатов анализа обеспеченности учреждения финансовыми ресурсами.	ПК-4, ПК-6
33.	Порядок проведения и интерпретация результатов факторного анализа статей сметы расходов	ПК-4, ПК-6
34.	Порядок проведения и интерпретация результатов анализа отклонений фактических расходов от назначенных по смете	ПК-4, ПК-6
35.	Анализ и оценка исполнения бюджетов НКО	ПК-4, ПК-6

Шкала оценивания ответа на экзаменационные вопросы

Оценка «превосходно» ставится, если обучающийся грамотно оперирует знаниями, превышающими программу подготовки; использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по экзаменационному вопросу

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по экзаменационному вопросу

Оценка «очень хорошо» ставится, если обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания необходимых информационных источников, приводит при необходимости в целом аргументированные примеры по экзаменационному вопросу

Оценка «хорошо» ставится, если обучающимся основные знания освоены, обучающийся использует правильную терминологию и основные информационные источники, также обучающийся приводит в целом аргументированные примеры по экзаменационному вопросу

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся показывает владение только базовыми знаниями, есть проблемы в использовании источников информации, обучающийся показывает знания только основных терминов по дисциплине и способен привести при необходимости минимум один пример по экзаменационному вопросу

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует явную недостаточность знаний в ответе на экзаменационный вопрос или не дает ответа на вопрос

Оценка «плохо» ставится, если обучающийся не дает ответа на вопрос

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-4

Основной целью деятельности некоммерческих организаций является...

- а) получение прибыли
- б) распределение прибыли между участниками НКО
- в) удовлетворение социальных, образовательных и других потребностей общества
- г) создание материальных благ

Предметом анализа деятельности некоммерческих организаций является...

- а) контроль за расходованием бюджетных и внебюджетных средств

- б) хозяйственная деятельность организаций целью, которой является создание нематериальных благ, направляемых на повышение качества работы и эффективное использование выделенных ресурсов
- в) изучение полноты удовлетворения потребителей в услугах НКО
- г) хозяйственная деятельность организаций по получению прибыли и ее распределению между участниками

Экономический анализ — это научный способ познания:

- а) Расчленение явления или предмета на его составные части(элементы).
- б) Сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.
- в) Деятельности учреждения.

Предметом анализа деятельности некоммерческих организаций являются:

- а) все стороны хозяйственно-финансовой деятельности некоммерческой организации, включая вопросы социального и культурного развития, отраженные в системе показателей внутрихозяйственного планирования, учета, отчетности и иных источниках информации.
- б) нормативно-плановые показатели деятельности предприятия;
- в) фактически достигнутые результаты хозяйственной деятельности.

5.2.3. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-6

Методика – это

- а) совокупность способов и правил наиболее целесообразного выполнения аналитической работы;
- б) алгоритм выполнения какой-либо работы;
- в) алгоритм выполнения какого-либо исследования;
- г) вид экономического анализа, выполняемый по определенному алгоритму.

К логическим способам обработки информации относятся

- а) сравнение, использование относительных и средних величин, графическое и табличное представление данных, группировка, балансовый, эвристические методы
- б) метод абсолютных разниц, метод относительных разниц, в) метод цепных подстановок

К методам сравнения относятся

- а) метод абсолютных разниц, метод цепных подстановок
- б) горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ в) интегральный метод

Вертикальный анализ:

- а) определение структуры итоговых финансовых показателей
- б) определение основной тенденции изменения динамики показателей; в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом

В чем специфика анализа деятельности некоммерческих организаций?

- а) анализ эффективности работы некоммерческих организаций носит двойственный характер: помимо экономической оценки, большое значение придается анализу социальных результатов
- б) не отличается от анализа коммерческих организаций, так как методика исследования одна и та же.

Критерии оценки тестовых заданий

Тестирование знаний и оценка результатов тестирования проводится с использованием ресурсов электронного курса «Анализ деятельности некоммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10979>). Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

Примерная шкала оценивания теста проверки знаний

Оценка	Процент правильных ответов
«превосходно»	100%
«отлично»	89-99%
«очень хорошо»	81-88%
«хорошо»	70-80%
«удовлетворительно»	56-69%
«неудовлетворительно»	40-55%
«плохо»	39% и менее

5.2.4. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-4

Задание. Выполнить анализ динамики и структуры Отчета о целевом использовании средств НКО. Сформулировать выводы.

Садоводческое товарищество СНТ «Белый ключ» функционирует со штатом работников, который составляют председатель, бухгалтер, электрик. Сезонные работы по обслуживанию системы водоснабжения производят наемные работники – сварщик и слесарь. Деятельность товарищества осуществляется в соответствии с утвержденными сметами доходов и расходов.

Отчет о целевом использовании средств
за _____ год 20 19 г.

Организация _____ Садоводческое некоммерческое товарищество "Белый ключ" _____ по ОКПО	Дата (год, месяц, число) _____	Форма по ОКУД _____	Коды _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____	_____	0710006
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД 2 _____	_____	2019 12 31
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ товарищество/частная _____	по ОКФС _____	_____	7404088554
_____	по ОКЕИ _____	_____	68 32
Единица измерения: тыс. руб.	_____	_____	20702 16
_____	_____	_____	384

Пояснения ³	Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	22	52
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	10	100
	Членские взносы	6215	900	990
	Целевые взносы	6220	360	760
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230		
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	160	50
	Прочие	6250		
	Всего поступило средств	6200	1430	1900
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(430)	(890)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	()	()
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(70)	(80)
	иные мероприятия	6313	(360)	(810)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(416)	(420)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(380)	(320)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	()	()
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(36)	()
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	()	()
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	()	(100)
	прочие	6326	()	()
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(120)	(140)
	Прочие	6350	(480)	(480)
	Всего использовано средств	6300	(1446)	(1930)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	6	22

Руководитель _____ Фролов А.П. _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 05 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

Задание. Сформировать годовую смету доходов и расходов некоммерческой организации (с поквартальной разбивкой), проанализировать структуру показателей и сформулировать выводы.

На 20XX год НКО по управленческим данным планирует следующие показатели:

1. Доходы:

1.1. Регулярные взносы учредителей – всего за год 150 000 руб., равными долями в течение 1, 2 и 3 квартала.

1.2. Единовременные взносы учредителей - всего за год 350 000 руб., суммами по 100 000 руб. в течение 1, 2 и 3 квартала, 50 000 руб. – в 4 квартале.

1.3. Добровольные целевые взносы юридических лиц (пожертвования) – всего за год 200 000 руб., равными долями поквартально

1.4. Грант – единовременно 500 000 руб. в 1 квартале.

2. Расходы:

2.1. Квартальный фонд оплаты труда - 75 000 руб.

2.2. Начисления в фонды социального страхования– по установленным ставкам, ставка в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний -0,8% -?

2.3. Командировочные расходы согласно плана командировок – в 1 квартале – 26 000 руб., во 2 квартале – 15 000 руб.

2.4. Канцелярские и хозяйственные расходы – ежемесячный бюджет расходов – 1000 руб.

2.5. Ежемесячная сумма амортизации используемых основных средств – 6 000 руб.

2.6. Покупка основных средств (новой оргтехники) во 2 квартале – 50 000 руб.

2.7. Расходы на аренду офиса – 15 000 руб. ежемесячно по договору аренды.

2.8. Административные расходы - ежемесячный бюджет расходов – 5000 руб.

Задание. НКО воспользовалась правом составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Используя табличный редактор Excel выполнить:

1. анализ структуры и динамики активов НКО за 2016 – 2017 гг. по следующим данным. Сформулировать выводы по результатам анализа.

Наименование статьи баланса	Данные на 31 декабря, тыс.руб	
	2017 г.	2016 г.
Материальные внеоборотные активы	228	113
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	-	-
Запасы	87	46
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 090	2 941
Финансовые и другие оборотные активы	45	39
БАЛАНС	4 450	3 139

2. анализ структуры и динамики пассивов НКО за 2016 – 2017 гг. по следующим данным. Сформулировать выводы по результатам анализа.

Наименование статьи баланса	Данные на 31 декабря, тыс.руб	
	2017 г.	2016 г.

Капитал и резервы	3 212	1 952
Долгосрочные заемные средства	-	-
Другие долгосрочные обязательства	-	-
Краткосрочные заемные средства	-	326
Кредиторская задолженность	1 238	861
Другие краткосрочные обязательства	-	-
БАЛАНС	4 450	3 139

3. анализ структуры и динамики финансовых результатов НКО за 2016 – 2017 гг. по следующим данным. Сформулировать выводы по результатам анализа.

Показатели	Сумма, тыс.руб.	
	за отчетный период	за аналогичный период предыдущего года
Выручка	3 620	2 884
Расходы по обычной деятельности	-1 360	-1 221
Проценты к уплате	-	-96
Прочие доходы	263	158
Прочие расходы	-436	-225
Налоги на прибыль (доходы)	-217	-173
Чистая прибыль (убыток)	1 870	1 327

5.2.5. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-6

Задача. НКО получает бюджетные субсидии. Используя данные таблицы дайте экономическую оценку соблюдения сметных назначений на хозяйственные расходы НКО по статьям. Определите отклонения в абсолютных значениях и по удельным весам. Сделайте необходимые выводы об образовавшихся отклонениях и предложите конкретные мероприятия по более эффективному использованию средств на хозяйственные нужды НКО.

Показатели	По смете, тыс. руб.	Фактически, тыс. руб.
Расходы на отопление	640,8	612,8
Расходы на освещение	859,5	529,1
Расходы на текущий ремонт зданий	-	-
Канцелярские принадлежности	410,3	514,8
Расходы на наем транспорта	900,0	862,9
Расходы на предоставление коммунальных услуг	299,7	281,7

Расходы на санитарно-гигиенические мероприятия	65,1	78,2
Прочие расходы	423,8	399,2

Задача. Проанализируйте влияние количественных и качественных факторов на отклонение фактических данных от сметных значений по расходам на питание в образовательной НКО. Определите мероприятия, направленные на более эффективное использование бюджетных средств.

Показатели	По смете	Фактически
Расходы бюджета на питание, тыс. руб.	1155000	1080796
Среднегодовое число учащихся, чел.	106	94
Число дето-дней питания учащихся	28832	23594
Среднее число дней питания учащегося в год	272	251

Задача. На основе данных таблицы проанализируйте и рассчитайте влияние количественных и качественных факторов на отклонение фактических данных от сметных назначений по расходам на ремонт оборудования и инвентаря НКО. Определите мероприятия по более эффективному использованию финансовых ресурсов НКО.

Таблица 4.2

Показатели	По смете, тыс. руб.	Фактически, тыс. руб.
Расходы на ремонт оборудования и инвентаря	423	385,8
Балансовая стоимость оборудования и инвентаря	10350	10400

Критерии оценки практических заданий

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано полное и грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
Отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, дано в целом грамотное обоснование всех рассчитанных показателей
Очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
Хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
Удовлетворительно	Решение содержат существенные ошибки, все необходимые расчеты не произведены
Неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
Плохо	Задание полностью не выполнено

5.2.6. Ситуационная прикладная задача (кейс) для оценки сформированности компетенций ПК-4, ПК-6

Задание. Используя интернет–портал фонда NonprofitsAssistanceFund(www.nonprofitsassistancefund.org) и табличный редактор Excel по предоставленным преподавателем отчетным формам конкретной НКО рассчитать основные финансовые коэффициенты (табл. 1, 2, 3) по предоставленным преподавателем отчетным формам конкретной НКО. Сформулировать выводы

Таблица 1

РАСЧЁТЫ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ-ДОХОДЫ	
КОЭФФИЦИЕНТ	ЧТО ОН ОЗНАЧАЕТ
<p>Зависимость от источников доходов</p> <p>Самый крупный вид дохода</p> <p>-----=Коэффициент зависимости</p> <p>Общая сумма дохода</p>	<p>Информация о риске значительного сокращения дохода в случае снижения суммы благотворительного взноса или прекращения финансирования.</p> <p>Вполне возможно, что некоммерческой организации стоить увеличить число источников, например, за счёт проведения фандрайзинговых мероприятий и т.д.</p>
<p>Зависимость от государственного финансирования</p> <p>Общая сумма поступлений по государственным грантам и контрактам</p> <p>-----=Зависимость от гос. финансирования</p> <p>Общая сумма Дохода</p>	<p>Информация о рисках двух типов – усиления зависимости и утраты независимости.</p> <p>Государственное финансирование зачастую осуществляется на основе специальных контрактов и бюджетов, которые не позволяют гибко распоряжаться средствами и перераспределять расходы между статьями.</p>
<p>Процент заработанного дохода</p> <p>Общая сумма заработанного дохода (earned income)</p> <p>-----=Коэффициент заработанного дохода</p> <p>Общая сумма Дохода</p>	<p>Организации, имеющие заработанный доход, более самостоятельны и могут действовать более гибко.</p>
<p>Коэффициент автономии</p> <p>Общая сумма Заработанного дохода</p> <p>-----=Коэффициент самодостаточности</p> <p>Общая сумма Расход</p>	<p>Доля операционных расходов, которые покрываются за счёт заработанного дохода.</p>

ОВ	
----	--

Таблица 2

РАСЧЁТЫ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ – БАЛАНСОВЫЙ ОТЧЁТ	
КОЭФФИЦИЕНТ	ЧТО ОН ОЗНАЧАЕТ
<p>Коэффициент ликвидности</p> $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{ликвидности Краткосрочные Обязательства}} = \text{Коэффициент}$	<p>Показатель способности организации вовремя выполнять свои краткосрочные обязательства (в пределах 12 месяцев).</p> <p>Также помогает прогнозировать состояние денежных потоков в ближайшем будущем.</p>
<p>Количество дней, когда организация способна покрывать свои расходы</p> <p>Шаг 1:</p> <p>Расходы в годовом бюджете (-) издержки (-) расход материальных ресурсов (-) транзит денежных средств (-) нетипичные, единичные траты</p> $\text{-----} : 365 = \text{Ежедневная потребность в денежных средствах}$ <p>Годовая потребность в денежных средствах</p> <p>Шаг 2:</p> <p>Денежные средства и текущие инвестиции</p> $\text{-----} = \text{Количество дней, когда организация способна покрывать свои расходы}$ <p>Ежедневная потребность в денежных средствах</p>	<p>Способ быстрой проверки операционных денежных средств или оценки адекватности операционных резервов. Включает все неограниченные какими-либо условиями денежные средства (unrestricted cash), такие как сбережения и суммы на депозитных счетах денежного рынка.</p> <p>Утверждая целевые суммы для счетов денежного рынка, следует принимать во внимание несколько факторов, в том числе - надёжность дохода.</p>
<p>Коэффициент задолженности</p> $\frac{\text{Общая сумма обязательств}}{\text{задолженности Чистые неограниченные активы}} = \text{Коэффициент}$	<p>Показывает, в какой мере организация полагается на финансовые поступления извне, такие как займы, выплаты по обязательствам и залоговые средства. Позволяет определить величину «подушки безопасности».</p>

Таблица 3

РАСЧЁТЫ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ КОЭФФИЦИЕНТОВ – РАСХОДЫ И УПРАВЛЕНИЕ	
КОЭФФИЦИЕНТ	ЧТО ОН ОЗНАЧАЕТ
<p>Процент расходов на персонал в бюджете организации</p> $\frac{\text{Общая сумма расходов на}}{\text{-----}}$	<p>Расходы на содержание штата сотрудников, как правило, составляют значительную часть бюджета НКО. Поэтому на жизнь организации влияют любые</p>

<p>аработнуюплату,на алогиильготы -----=Коэффициентзатратна персонал</p> <p>Общая суммаРасход ов</p>	<p>измененияпоказателязатратнаперсонал .</p>
<p>Соотношениедоходови расходов</p> <p>Общая сумманалогов,стра ховых выплатильгот/пособий -----=Соотношениедоходови расходов</p> <p>Общаясуммарасходовна а выплатузарплаты ивознаграждений</p>	<p>Расходывыплатульгот/ пособийзависятот множества внешних факторов, и (вотличиеотдругихзатрат) могутувеличиватьсянеравномернымит емпами.</p>
<p>Функциональноераспределениезатрат</p> <p>Общаясуммазатрат нафандрайзингиобщую/ административно- хозяйственнуюдеятельность -----=Коэффициент административныхрасходов</p> <p>Общая суммаРасход ов</p>	<p>В силу того, что данному коэффициентуза частуюуделяютвнима ниевнешниесубъекты (в т.ч. доноры и наблюдательныеорганизации),некомме рческиеорганизациидолжны внимательно следить за даннымпоказателем и любыми его изменениями,которые могут произойти с течениемвремени.</p>
<p>Эффективностьфандрайзинга</p> <p>Общая суммапривлечённых хблаготворительны хпожертвований ----- =ЭффективностьфандрайзингаРасходыва Фандрайзинг</p>	<p>Средняя денежная сумма пожертвований,привлечённыхспомо щьюкаждогодоллара,затраченногона фандрайзинг.</p>
<p>Стоимостьодноговида услуг</p> <p>Затраты напрогра мы ----- =Стоимость одного вида услугКоличество видовуслуг</p>	<p>Если НКО ведёт учёт по программам иразличаетвобщейдеятельностиконкре тнуюуслугу, то данный коэффициент очень важендля оценки финансовой эффективности ивыявления каких- либо изменений,происходящихстечениемвр емени.</p>

<p>Дебиторская задолженность по срокам погашения</p> <p>Дебиторская задолженность, просроченная более чем на 90 дней</p> <p>-----=Коэффициент просроченной дебиторской задолженности</p> <p>Общая сумма дебиторской задолженности</p>	<p>По мере увеличения просрочки дебиторской задолженности, вероятность её погашения уменьшается. Соответственно, коэффициент может свидетельствовать о существовании потенциальных проблем, связанных со возвратом долгов, биллингом и денежными потоками.</p>
<p>Кредиторская задолженность по срокам погашения</p> <p>Кредиторская задолженность, просроченная более чем на 90 дней</p> <p>-----=Коэффициент просроченной кредиторской задолженности</p> <p>Общая сумма кредиторской задолженности</p>	<p>Указывает на то, что у организации возникли трудности с денежными потоками, которые со временем могут привести к серьёзным финансовым проблемам.</p>

Критерии оценки ситуационной прикладной задачи (кейса)

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает глубокое знание материала, допущено неточности не принципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы в целом обоснованы, допущены неточности не принципиального характера в решении задания, ответах и выводах
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), ответы и выводы поверхностные, но в целом раскрывают содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), студент дает неверные ответы и формулирует необоснованные выводы, демонстрирует незнание основных терминов, методик и алгоритмов
Плохо	Задание не выполнено, студент демонстрирует полное незнание материала

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Электронный курс «Анализ деятельности некоммерческих организаций» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10979>).

2. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для вузов / И. В. Ишина [и др.] ; под редакцией И. В. Ишиной. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 330 с. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/478019>

3. Семенихин, В. В. Некоммерческие организации – налогообложение и бухгалтер / В. В. Семенихин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2017. — 444 с. Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/91799>

4. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 316 с. Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471599> (дата обращения: 18.11.2021).

б) дополнительная литература:

5. Молчанова, О. П. Стратегический менеджмент некоммерческих организаций : учебник для вузов / О. П. Молчанова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469621> (дата обращения: 18.11.2021).

6. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 285 с. Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468774> (дата обращения: 18.11.2021).

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Информационный портал для бухгалтеров БухСофт. <https://www.buhsoft.ru/article/3107-buhgalteriya-dlya-nko>. Свободный доступ

2. 1С:Бухгалтерией некоммерческой организации 8» . <https://v8.1c.ru/buhnpo/>. Свободный доступ

3. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ

4. Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ

5. Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

6. Интернет–портал фонда Nonprofits Assistance Fund www.nonprofitsassistancefund.org

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-технические условия для реализации данной учебной дисциплины соответствуют действующим санитарным и противопожарным нормам.

Реализация данной учебной дисциплины осуществляется с использованием учебных помещений - аудиторий для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а

также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Учебные аудитории оснащены оборудованием и техническими средствами обучения: посадочными местами, персональным компьютером, ЖК монитором, проекционным экраном, проектором, доской. На компьютере должно быть установлено минимальное ПО: MSWindows, MicrosoftOffice, KasperskyEndpointSecurity, Консультант Плюс.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам)¹ («Консультант студента», «Лань», «Znanium», «Юрайт») и к электронной информационно-образовательной среде организации (portal.unn.ru). Данные электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа, обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории организации (в библиотеке ИЭП ННГУ), так и вне ее.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) программы «Цифровые системы учета, анализа и аудита».

Авторы:

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета

И.А.Варпаева
И.Н.Лохина

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета,
д.э.н., профессор

И.Е. Мизиковский

Программа одобрена на заседании методической комиссии Института экономики и предпринимательства от «14» ноября 2022 года, протокол № 6.

¹Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ННГУ им. Н.И. Лобачевского. Режим доступа: <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/Web>