



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»  
КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ

директор Красноярского  
филиала ОУП ВО «АТиСО»

\_\_\_\_\_ С.В.Гришаев

« 23 » апреля 2020 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Направление подготовки**  
**38.03.01 Экономика**

**Профили подготовки**  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

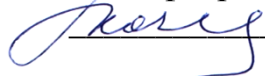
**Квалификация выпускника**  
**«Бакалавр»**

**Кафедра бухгалтерского учета**

**Разработчики программы:**

кандидат технических наук, Пыханова Е. В.

Зав. кафедрой бухгалтерского учета

 /Г.В. Кочелорова/

«22» апреля 2020 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ .....	4
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине .....	4
1.2	Результаты освоения образовательной программы .....	7
2.	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	7
3.	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНКРЕТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЩАЮЩИХСЯ.....	7
4.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ.....	7
4.1.	Содержание дисциплины .....	7
4.2.	Разделы (темы) дисциплины, их трудоемкость и виды занятий.....	9
5.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	10
6.	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	13
7.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	14
8.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	15
9.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....	15
10.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ .....	20
11.	МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....	19
12.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....	19
	Приложение №1к разделу № 6	
	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	21
6.1.	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы .....	21
6.2.	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	21
6.3.	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,	

характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.....	24
1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену при проведении промежуточной аттестации по дисциплине .....	25
2. Типовые практические задачи (задания, тесты) для проведения промежуточной аттестации по дисциплине .....	26
3. Тематика курсовых работ (курсовых проектов).....	29
6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций .....	29

# 1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

*Целью изучения дисциплины является* подготовка студентов к оценке финансово-экономического состояния предприятий и организаций различной отраслевой принадлежности и различных форм собственности.

*Задачами* освоения дисциплины является:

- освоение понятийного аппарата анализа финансовой отчетности;
- изучение способов и приемов анализа финансовой отчетности и применение их к конкретному объекту исследования.

## 1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине

Освоение дисциплины «Анализ финансовой отчетности» направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

*Профессиональных:*

- **ПК-1** способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- **ПК-2** способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
- **ПК-5** способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

## 1.2 Результаты освоения образовательной программы

В результате освоения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» студент должен:

*В результате освоения компетенции ПК-1 студент должен:*

**ПК-1** способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

*В результате освоения компетенции ПК-1 студент должен:*

**Знать:** закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне; основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.

**Уметь:** осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать

результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; использовать источники экономической, социальной, управленческой информации; рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

**Владеть:** современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

*результате освоения компетенции ПК-2 студент должен:*

**Знать:** методы сбора, анализа и обработки исходной информации для проведения расчетов налогов, налоговой нагрузки, показателей, характеризующих влияние налогов на финансовое состояние хозяйствующих субъектов

**Уметь:** анализировать во взаимосвязи экономические явления в области налогообложения на микро- и макроуровне и их влияние на экономические и социальные процессы в обществе

**Владеть / быть в состоянии продемонстрировать** современными методиками расчета экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне

*результате освоения компетенции ПК-5 студент должен:*

**ПК-5** способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

*В результате освоения компетенции ПК-5 студент должен:*

**Знать:** основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность организаций на микроуровне

**Уметь:** анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы на микроуровне; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; прогнозировать на основе стандартных теоретических и эконометрических моделей поведение экономических агентов, развитие экономических процессов и явлений, на микро- и макроуровне.

**Владеть:** методологией экономического исследования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;

современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к дисциплинам вариативной части учебного плана ОПОП ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

**Список дисциплин, знание которых необходимо для изучения курса данной дисциплины:** бухгалтерский учет и анализ, комплексный экономический анализ, статистика, методы оптимальных решений.

**Список дисциплин, для изучения которых необходимы знания данного курса:** производственная практика, преддипломная практика.

## 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНКРЕТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Объем дисциплины	Всего часов	
	Для очной формы обучения	Для заочной формы обучения
<b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетных един/часов)</b>	<i>4/144</i>	<i>4/144</i>
Аудиторная работа (всего)	<i>54</i>	<i>16</i>
в том числе:		
Лекции	<i>26</i>	<i>8</i>
Семинары, практические занятия	<i>28</i>	<i>8</i>
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	<i>54</i>	<i>119</i>
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	<i>экзамен</i>	<i>экзамен</i>

## 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

### 4.1. Содержание дисциплины

#### *Раздел 1. Экспресс-анализ финансовой отчетности*

**Тема 1.1. Понятие и содержание анализа финансовой отчетности:** цель, задачи анализа, основные понятия, объект и предмет анализа; оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее

пользователей; взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования; анализ соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам; основные приемы и способы анализа финансовой отчетности.

**Тема 1.2. Анализ бухгалтерского баланса:** общая оценка изменений в активах и пассивах баланса, разработка аналитического баланса, горизонтальный и вертикальный анализ; анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия; анализ финансовой устойчивости с помощью абсолютных показателей и финансовых коэффициентов; анализ показателей деловой и рыночной активности.

**Тема 1.3. Анализ отчета о финансовых результатах:** трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивого тренда; анализ и оценка структуры затрат и доходов организации; анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности; анализ качества прибыли; анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности.

## **Раздел 2. Детализированный анализ финансовой отчетности**

**Тема 2.1. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах** (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительная записка, аудиторское заключение): анализ состава и движения собственного капитала организации; оценка чистых активов; анализ денежных потоков и оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности; анализ основных финансовых коэффициентов, базирующихся на расчете денежных потоков; оценка состава и движения заемных средств; сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности; анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений; анализ состава и структуры основных средств и нематериальных активов; критерии отнесения бухгалтерской отчетности к обязательному аудиту и информации, содержащаяся в аудиторском заключении; анализ информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, об аффилированных лицах; информации по отчетным сегментам; анализ информации о финансовых вложениях; анализ данных по отдельным видам хозяйственных операций, о прекращении части деятельности организации.

**Тема 2.2. Специфика анализа сегментарной и консолидированной отчетности:** сущность и назначение сегментарной отчетности; раскрытие информации по отчетным сегментам; этапы создания сегментарной отчетности; сущность и основные понятия консолидированной отчетности; процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности; методы первичной и последующей консолидации; анализ консолидированной отчетности.

**Тема 2.3. Анализ финансовой отчетности и бюджетирование:** использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятия различных управленческих решений; бюджет компании: порядок расчета показателей.

#### 4.2. Разделы (темы) дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Таблица 1

№ п/п	Название раздела (темы)	Очная форма обучения					Компетенции
		всего	Аудиторные занятия			СР	
			Л	С	И		
<b>Раздел 1. Экспресс-анализ финансовой отчетности</b>		<b>50</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>24</b>	
1.1	Понятие и содержание анализа финансовой отчетности	14	4	4	2	21	ПК-1, ПК-2, ПК-5
1.2	Анализ бухгалтерского баланса	18	4	4	2	18	ПК-1, ПК-2, ПК-5
1.3	Анализ отчета о финансовых результатах	18	4	6	2	19	ПК-1, ПК-2, ПК-5
<b>Раздел 2. Детализированный анализ финансовой отчетности</b>		<b>58</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>6</b>	<b>30</b>	
2.1	Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	20	6	6	2	8	ПК-1, ПК-2, ПК-5
2.2	Специфика анализа сегментарной и консолидированной отчетности	20	4	4	2	12	ПК-1, ПК-2, ПК-5
2.3	Анализ финансовой отчетности и бюджетирование	18	4	4	2	10	ПК-1, ПК-2, ПК-5
<b>Экзамен</b>		<b>36</b>					
<b>Всего часов</b>		<b>144</b>	<b>26</b>	<b>28</b>	<b>12</b>	<b>54</b>	<b>-</b>

Таблица 2

№ п/п	Название раздела (темы)	Заочная форма обучения					Компетенции
		всего	Аудиторные занятия			СР	
			Л	С	И		
<b>Раздел 1. Экспресс-анализ финансовой отчетности</b>		<b>66</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>58</b>	
1.1	Понятие и содержание анализа финансовой отчетности	66	4	4	0	58	ПК-1, ПК-2, ПК-5
1.2	Анализ бухгалтерского баланса	22	1	-	-	21	ПК-1, ПК-2, ПК-5
1.3	Анализ отчета о финансовых результатах	22	2	2	-	18	ПК-1, ПК-2, ПК-5
<b>Раздел 2. Детализированный анализ финансовой отчетности</b>		<b>69</b>	<b>22</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	
2.1	Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	69	4	4	2	61	ПК-1, ПК-2, ПК-5
2.2	Специфика анализа сегментарной и консолидированной отчетности	25	2	1	-	22	ПК-1, ПК-2, ПК-5
2.3	Анализ финансовой отчетности и бюджетирование	22	1	1	-	20	ПК-1, ПК-2, ПК-5
<b>Экзамен</b>		<b>9</b>					
<b>Всего часов</b>		<b>144</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>2</b>	<b>119</b>	<b>-</b>



Л – лекции, С– семинарские занятия, И – инновационные формы обучения, СР – самостоятельная работа

## **5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### ***Тема 1.1. Понятие и содержание анализа финансовой отчетности***

*Список литературы по теме:*

1. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: Юнити-Дана, 2015. 583 с.
2. Герасименко, А.В. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / А.В. Герасименко. М.: Альпина Паблишер, 2014. 436 с.
3. Натеева, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Т.Я. Натеева, О.В. Трубицына. М.: Дашков и Ко, 2014. 292 с.
4. Селютина, С.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / С.В. Селютина, Е.Л. Дмитриева. Тамбов: Из-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2012. 121 с.

*Вопросы для самопроверки:*

1. За какой период составляется бухгалтерская отчетность в соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета?
2. С какой периодичностью предоставляется бухгалтерская отчетность в соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета?
3. Для каких организаций применяется упрощенный вариант формирования бухгалтерской отчетности?
4. Для каких организаций применяется стандартный вариант формирования бухгалтерской отчетности?
5. Для каких организаций применяется множественный вариант формирования бухгалтерской отчетности?
6. Какие формы отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности при применении упрощенного варианта формирования бухгалтерской отчетности?
7. Какие группы внешних пользователей относятся к пользователям, непосредственно заинтересованным в деятельности организации?
8. Что не относится к объектам анализа финансовой отчетности?
9. Какая группа пользователей финансовой отчетности использует ее в целях выработки рекомендаций своим клиентам относительно помещения их капиталов в ту или иную компанию?
10. Какие показатели не отражаются в сокращенной форме отчета о финансовых результатах?

*Задания для самостоятельной работы:*

*Задание 1.* Оцените взаимосвязь статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

*Задание 2.* Оцените взаимосвязь статей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

*Задание 3.* Оцените взаимосвязь статей бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала.

## **Тема 1.2. Анализ бухгалтерского баланса**

### *Список литературы по теме:*

1. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: Юнити-Дана, 2015. 583 с.
2. Ильшева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Ильшева, С.И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2011. 480 с.
3. Артюшин, В.В. Финансовый анализ. Инструментарий практика: учебное пособие / В.В. Артюшин. М.: Юнити-Дана, 2012. 121 с.
4. Каспир, Г.Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Г.Я. Каспир. М.: Лаборатория книги, 2011. 213 с.
5. Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения: учебное пособие / Ю.А. Лукаш. М.: Флинта, 2012. 279 с.
6. Пожидаева Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. – М.: КноРус, 2011. 240 с.

### *Вопросы для самопроверки:*

1. Какие показатели относятся к сравнительному аналитическому балансу?
2. Что не является признаком «хорошего» баланса?
3. К какой группе риска относится продукция производственно-технического назначения и затраты в незавершенном производстве?
4. Какие активы входят в группу медленно реализуемых активов?
5. Как рассчитываются коэффициенты ликвидности, и каковы их нормативные значения.
6. Какой вид активов характеризует деятельность предприятия как инновационную?
7. Как существуют типы финансовой ситуации на предприятии?
8. Как определяется период оборачиваемости активов, капитала и отдельных их частей?
9. Перечислите показатели управления активами.
10. В каком случае баланс предприятия будет считаться абсолютно ликвидным?

### *Задания для самостоятельной работы:*

*Задание 1.* Определить ранг предприятия в комплексной дифференцированной динамической шкале финансово-экономического состояния.

*Задание 2.* Оценить качество прибыли, используя:

*Задание 3.* Оценить платежеспособность предприятия на дату составления баланса, на период, равный продолжительности одного оборота краткосрочной дебиторской задолженности и всех оборотных средств;

*Задание 4.* Оценить структуру капитала с позиций платежеспособности и финансовой стабильности развития, используя:

## **Тема 1.3. Анализ отчета о финансовых результатах**

### *Список литературы по теме:*

1. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 583 с.

2. Артюшин, В.В. Финансовый анализ. Инструментарий практика: учебное пособие / В.В. Артюшин. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 121 с.
3. Никулин А.Н. Финансовый анализ на компьютере: учебно-практическое пособие / А.Н. Никулин. Ульяновск: УлГТУ, 2014.
4. Пожидаева Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. – М.: КноРус, 2011. 240 с.

*Вопросы для самопроверки:*

1. Покажите порядок формирования каждой статьи отчета о финансовых результатах.
2. Из чего складывается прибыль до налогообложения?
3. Перечислите факторы формирования прибыли до налогообложения.
4. Что включают в себя прочие доходы и расходы?
5. Перечислите показатели рентабельности и порядок их расчета.
6. Как определяется коэффициент операционного леввериджа?
7. Как определяется коэффициент финансового леввериджа?
8. Как определяется коэффициент комбинированного леввериджа?
9. В каком случае эффект финансового рычага будет положителен?
10. Перечислите способы и приемы экономического анализа, применяемые для анализа «Отчета о финансовых результатах».

*Задания для самостоятельной работы:*

*Задание 1.* Оценить качество прибыли.

*Задание 2.* Провести факторный анализ: продолжительности оборота капитала.

*Задание 3.* Провести факторный анализ рентабельности продаж, затрат и капитала.

***Тема 2.1. Анализ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах***

*Список литературы по теме:*

1. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: Юнити-Дана, 2015. 583 с.
2. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2011. 480 с.
3. Артюшин, В.В. Финансовый анализ. Инструментарий практика: учебное пособие / В.В. Артюшин. М.: Юнити-Дана, 2012. 121 с.
4. Никулин А.Н. Финансовый анализ на компьютере: учебно-практическое пособие / А.Н. Никулин. Ульяновск: УлГТУ, 2014.
5. Пожидаева Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. – М.: КноРус, 2011. 240 с.

*Вопросы для самопроверки:*

1. Что можно отнести к собственным источникам финансирования?
2. По каким направлениям группируются потоки денежных средств в отчете о движении денежных средств?
3. Дайте определение потока денежных средств.

4. Дайте определение чистых денежных средств.
5. Дайте определение притока денежных средств.
6. Какой метод составления отчета о движении денежных средств предполагает отражение непосредственных потоков денежных средств, поступивших от покупателей, выплаченных персоналу и т.п.?
7. Какие показатели используются при расчете финансового цикла?
8. Как определяется скорость возврата вложенного капитала?
9. Перечислите показатели движения и технического состояния основных средств и порядок их расчета.
10. Перечислите показатели эффективности использования производственных основных средств и порядок их расчета.

*Задания для самостоятельной работы:*

*Задание 1.* Оценить степень износа основных средств, сделать выводы.

*Задание 2.* Построить сравнительный аналитический баланс запасов, дебиторской и кредиторской задолженности.

*Задание 3.* Провести анализ движения денежных средств прямым методом.

*Задание 4.* Провести факторный анализ рентабельности собственного капитала.

**Тема 2.2. Специфика анализа сегментарной и консолидированной отчетности.**

*Список литературы по теме:*

1. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: Юнити-Дана, 2015. 583 с.
2. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. М.: Финансы и статистика, 2011. 480 с.
3. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для магистров / О. В. Ефимова [и др.]. М.: Омега-Л, 2013. 388с.
4. Каспир, Г.Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Г.Я. Каспир. М.: Лаборатория книги, 2011. 213 с.
5. Натеева, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Т.Я. Натеева, О.В. Трубицына. М.: Дашков и Ко, 2014. 292 с.

*Вопросы для самопроверки:*

1. По какой стоимости оцениваются активы сегмента?
2. Какая организация составляет консолидированную бухгалтерскую отчетность?
3. Назовите условие выделения информации об организации в отдельный сегмент.
4. Какие статьи исключаются из консолидированной отчетности, поскольку приводят к повторному счету и искажению финансовой характеристики деятельности группы?
5. Какие понятия позволяют установить различия между сегментами (с позиций внешнего пользователя)?
6. Какие обязательства не включаются в отчетность сегмента?
7. Имущественное положение и результаты хозяйственной деятельности какой организации отражает консолидированная финансовая отчетность?
8. Дайте определение вертикального объединения.
9. Дайте определение горизонтального объединения.

10. Дайте определение конгломеративного объединения.

*Задания для самостоятельной работы:*

*Задание 1.* Выделить информацию об организации в отдельный сегмент.

*Задание 2.* Провести анализ сегментарной отчетности.

*Задание 3.* Провести анализ консолидированной отчетности.

**Тема 2.3. Анализ финансовой отчетности и бюджетирование**

*Список литературы по теме:*

1. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. М.: Юнити-Дана, 2015. 583 с.
2. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. М.: Финансы и статистика, 2011. 480 с.
3. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для магистров / О. В. Ефимова [и др.]. М.: Омега-Л, 2013. 388с.
4. Пожидаева Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. – М.: КноРус, 2011. 240 с.
5. Селютина, С.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / С.В. Селютина, Е.Л. Дмитриева. Тамбов: Из-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2012. 121 с.

*Вопросы для самопроверки:*

1. Какие бюджеты относятся к операционным?
2. Какие бюджеты относятся к финансовым?
3. На основе какого бюджета составляется главный бюджет?
4. Сущность какого метода расчета потребности в оборотных средствах предполагает выбор из нескольких смет наилучшей с точки зрения минимума затрат и максимума полученного эффекта?
5. Какой метод прогнозирования объема продаж основан на анализе временных рядов?
6. Что относится к дескриптивным моделям?
7. Какие модели позволяют сравнить фактические результаты деятельности предприятия с ожидаемыми, рассчитанными по бюджету?
8. Сущность какого метода расчета потребности в оборотных средствах заключается в расчете объемов затрат и потребности в ресурсах путем умножения средних затрат на индекс их изменения в плановом периоде?

*Задания для самостоятельной работы:*

*Задание 1.* Сформировать систему операционных бюджетов.

*Задание 2.* Сформировать систему финансовых бюджетов.

*Задание 3.* Провести прогнозный анализ финансового состояния организации.

## **6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Фонды оценочных средств находятся в приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

## 7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>1. Основная литература</b>	
<b>Л 1.1.</b>	Таюрская, Е. И. Анализ финансовой отчетности: порядок формирования отчета о движении денежных средств : учебное пособие / Е. И. Таюрская. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2018. — 64 с. — ISBN 978-5-8906953-46-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/98054.html">https://www.iprbookshop.ru/98054.html</a> (дата обращения: 27.08.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей/ Лицензия: весь срок охраны авторского права
<b>Л 1.2.</b>	Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. ИONOва. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с. — 978-5-238-01178-3. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/71187.html">http://www.iprbookshop.ru/71187.html</a>
<b>2. Дополнительная литература</b>	
<b>Л 2.1.</b>	Ильшева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. Н. Ильшева, С. И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — 978-5-238-01253-7. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/71208.html">http://www.iprbookshop.ru/71208.html</a> /Лицензия: до 10.12.2023
<b>Л 2.2.</b>	Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / И.В. Рубцов. - Москва : Юнити-Дана, 2018. - 127 с. : табл. - Библиогр.: с. 109-113. - ISBN 978-5-238-03029-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=473286">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=473286</a> (05.09.2019).

### Нормативно-правовые акты, материалы судебной практики:

№ п/п	<i>Название</i>	<i>Принят</i>	<i>Источник</i>
1	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Государственной думой 22.11.2011	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>
2	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 № 18023	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>
3	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)	утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999. N43н	<a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>

## 8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	<i>Интернет-ресурс (адрес)</i>	<i>Описание ресурса</i>
1	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» URL: <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a> ЭБС «IPRsmar» <a href="https://www.iprbookshop.ru">https://www.iprbookshop.ru</a>	Электронная библиотека, обеспечивающая доступ высших и средних учебных заведений, публичных библиотек и корпоративных пользователей к наиболее востребованным материалам по всем отраслям знаний от ведущих российских издательств
2	Консультант плюс - справочная правовая система <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>	Консультант Плюс - крупнейший правовой информационный ресурс. Система включает свыше 11 100 000 документов федерального и регионального законодательства, а также судебных решений, финансовых консультаций, комментариев к законодательству и другой полезной информации Путеводители Консультант Плюс, охватывают широкий круг практических вопросов – налоги, сделки, договоры, корпоративные споры, кадры и другие. Материалы содержат выводы, варианты действий, ссылки на необходимые документы и другую полезную информацию

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

### *Методические указания по выполнению лекционных занятий*

При написании конспекта лекций необходимо: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка 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.

При изучении **темы 1.1 «Понятие и содержание анализа бухгалтерской отчетности»** следует акцентировать внимание студентов на следующие моменты: понятийный аппарат анализа финансовой отчетности, предмет, объекты и методы анализа бухгалтерской отчетности; пользователей информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, сроки составления и предоставления бухгалтерской отчетности, соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам; основные приемы и способы анализа финансовой отчетности.

При изучении **темы 1.2 «Анализ бухгалтерского баланса»** необходимо изучить порядок закрытия счетов, при формировании отдельных статей бухгалтерского баланса, освоить методику построения сравнительного

аналитического и структурированного бухгалтерского баланса, методику анализа

платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности организации, особое внимание необходимо уделить методам диагностики риска банкротства.

При изучении **темы 1.3 «Анализ отчета о финансовых результатах»** необходимо изучить порядок закрытия счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»; установить взаимосвязь между прибылью до налогообложения и факторами ее формирования, освоить методику проведения детерминированного факторного анализа и трендового анализа финансовых результатов деятельности предприятия и факторов их формирования (выручки от продаж, производственной себестоимости реализованной продукции, коммерческих расходов, прочих доходов и расходов); установить взаимосвязь между бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах, освоить методику расчета и анализа показателей рентабельности.

При изучении **темы 2.1 «Анализ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»** (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительная записка, аудиторское заключение) следует акцентировать внимание студентов на составляющих собственного и заемного капитала, рассмотреть порядок формирования чистых активов; изучить положительные и отрицательные потоки денежных средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности; сопоставить информацию, содержащуюся в отчете о движении денежных средств, отчете об изменениях капитала, пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, с информацией, содержащейся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, в частности о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, остатках незавершенного производства, дебиторской и кредиторской задолженности, выданных и погашенных кредитах и займах, выплаченных и полученных процентов по кредитам и займам др.; изучить структуру пояснительной записки и аудиторского заключения.

При изучении **темы 2.2 «Специфика анализа сегментарной и консолидированной отчетности организации»** следует установить различия между сегментарной и консолидированной отчетностью, изучить процедуры и принципы подготовки и представления данных видов отчетности, изучить методы первичной и последующей консолидации, порядок отнесения отдельных сегментов бизнеса к географическим и операционным сегментам, признаки горизонтального, вертикального и конгломеративного объединения; изучить особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности.

При изучении **темы 2.3 «Анализ финансовой отчетности и бюджетирование»** следует акцентировать внимание студентов на методах составления финансовой отчетности, порядке формирования системы операционных и финансовых бюджетов, взаимосвязи текущей и прогнозной отчетности, методах оценки прогнозных бюджетов.

**Методические указания по выполнению практических занятий**



Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа, решение задач по алгоритму.

### ***Методические указания по подготовке к экзамену***

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают экзамены или зачеты. Зачеты могут проводиться с дифференцированной отметкой или без нее, с записью «зачтено» в зачетной книжке. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе.

Залогом успешной сдачи всех экзаменов являются систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Прежде чем приступить к нему, необходимо установить, какие учебные дисциплины выносятся на сессию и, если возможно, календарные сроки каждого экзамена или зачета.

Установив выносимые на сессию дисциплины, необходимо обеспечить себя программами. В основу повторения должна быть положена только программа. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Самоповторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов («секретов»), которыми следует руководствоваться при подготовке к экзаменам.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану. Вдвоем рекомендуется готовиться только для взаимопроверки или консультации, когда в этом возникает необходимость.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - помимо повторения теории не забудьте подготовить практическую часть, чтобы свободно и умело показать навыки работы с текстами, картами, различными пособиями, решения задач и т.д.

Шестой - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Седьмой - толково используйте консультации преподавателя. Приходите на них, продуктивно поработав дома и с заготовленными конкретными вопросами, а не просто послушать, о чем будут спрашивать другие.

Восьмой - бойтесь шпаргалки - она вам не прибавит знаний.

Девятый - не допускайте как излишней самоуверенности, так и недооценки своих способностей и знаний. В основе уверенности лежат твердые знания. Иначе может получиться так, что вам достанется тот единственный вопрос, который вы не повторили.

Десятый - не забывайте связывать свои знания по любому предмету с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

Одиннадцатый - когда на экзамене вы получите свой билет, спокойно сядьте за стол, обдумайте вопрос, набросайте план ответа, подойдите к приборам, картам, подумайте, как теоретически объяснить проделанный опыт. Не волнуйтесь, если что-то забыли.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

## **10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

№ п/п	<i>Название программы / Системы</i>	<i>Описание программы / Системы</i>
1	Microsoft Excel	Электронные таблицы Excel является основным средством, которое используется для обработки и анализа цифровой информации с помощью средств вычислительной техники
2	Консультант плюс - справочная правовая система	Консультант Плюс - крупнейший правовой информационный ресурс. Система включает свыше 11 100 000 документов федерального и регионального законодательства, а также судебных решений, финансовых консультаций, комментариев к законодательству и другой полезной информации Путеводители Консультант Плюс, охватывают широкий круг практических вопросов – налоги, сделки, договоры, корпоративные споры, кадры и другие. Материалы содержат выводы, варианты действий, ссылки на необходимые документы и другую полезную информацию

## **11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины «*Анализ финансовой отчетности*» используются: комплект электронных презентаций/слайдов, аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук), компьютерный класс, презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук), пакеты ПО общего назначения (текстовые редакторы, электронные таблицы), рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет, рабочие места студентов, оснащенные компьютерами с доступом в Интернет, предназначенные для работы в электронной образовательной среде.

## **12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

### **1. Стандартные методы обучения:**

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- письменные или устные домашние задания;
- расчетно-аналитические задания;
- консультации преподавателей;

- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение указанных выше письменных или устных заданий, работа с литературой.

## **2.Методы обучения с применением инновационных форм:**

- лекция - визуализация;
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода и имитационных моделей;
- деловые и ролевые игры;
- круглые столы;
- обсуждение подготовленных студентами эссе;
- групповые дискуссии и проекты;
- метод проблемного изложения;
- участие в конференциях
- и другие

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

**6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

Этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы являются семестры:

№ п/п	Код формируемой компетенции и ее содержание	Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения ОПОП	
		Очная форма	Заочная форма
1	<b>ПК-1</b> способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	6	9
2	<b>ПК-2</b> способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	6	9
3	<b>ПК-5</b> способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	6	9

**6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Оценивание компетентности студента осуществляется по следующим уровням: «минимальный уровень», «базовый уровень», «высокий уровень».

*Описание показателей и критериев для оценивания компетенций*

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Понимание смысла компетенции	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач	Минимальный уровень
	Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию	Базовый уровень
	Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости	Высокий уровень
Освоение	Наличие основных умений, требуемых для выполнения	Минимальный

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Критерии оценивания компетенций</b>	<b>Шкала оценивания</b>
компетенции в рамках изучения дисциплины	простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче	уровень
	Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию	Базовый уровень
	Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии	Высокий уровень
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач	Минимальный уровень
	Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы	Базовый уровень
	Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам	Высокий уровень

*Шкала оценки письменных ответов по дисциплине*

<b>№ п/п</b>	<b>Оценка за ответ</b>	<b>Характеристика ответа</b>
1	Отлично	Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания. Освоение компетенций соответствует высокому уровню
2	Хорошо	Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности. Освоение компетенций соответствует базовому уровню
3	Удовлетворительно	Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая. Освоение компетенций соответствует минимальному уровню
4	Неудовлетворительно	Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено незнание основных положений темы. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Ответ на вопрос отсутствует Компетенции не освоены

*Шкала оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине*

<b>№ п/п</b>	<b>Оценка за ответ</b>	<b>Характеристика ответа</b>
1	Отлично	<ul style="list-style-type: none"> <li>– полно раскрыто содержание материала;</li> <li>– материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;</li> <li>– продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;</li> <li>– точно используется терминология;</li> <li>– показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;</li> <li>– продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;</li> <li>– ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;</li> <li>– продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;</li> <li>– продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;</li> <li>– допущены одна-две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.</li> <li>– освоение компетенций соответствует высокому уровню.</li> </ul>
2	Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> <li>– вопросы излагаются систематизировано и последовательно;</li> <li>– продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;</li> <li>– продемонстрировано усвоение основной литературы;</li> <li>– ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя;</li> <li>– освоение компетенций соответствует базовому уровню.</li> </ul>
3	Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>– неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;</li> <li>– усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;</li> <li>– имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;</li> <li>– при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;</li> <li>– продемонстрировано усвоение основной литературы;</li> <li>– освоение компетенций соответствует минимальному уровню.</li> </ul>
4	Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>– не раскрыто основное содержание учебного материала;</li> <li>– обнаружено незнание или непонимание большей, или наиболее важной части учебного материала;</li> <li>– допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих</li> </ul>

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
		вопросов; – не сформированы компетенции, умения и навыки; – отказ от ответа или отсутствие ответа; – не освоены компетенции.

### **6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «*Анализ финансовой отчетности*» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями.

#### **1 Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену при проведении промежуточной аттестации по дисциплине**

1. Анализ взаимосвязи основных позиций различных форм бухгалтерской отчетности.
2. Анализ движения денежных средств от инвестиционной деятельности.
3. Анализ движения денежных средств от текущей деятельности.
4. Анализ движения денежных средств от финансовой деятельности.
5. Анализ заемного капитала.
6. Анализ интенсивности использования капитала.
7. Анализ информации об аффилированных лицах.
8. Анализ информации об условных фактах хозяйственной деятельности.
9. Анализ информации по географическим сегментам.
10. Анализ информации по операционным сегментам.
11. Анализ информации, содержащейся в организационно-техническом разделе пояснительной записки.
12. Анализ информации, содержащейся в отчете об использовании полученных средств.
13. Анализ качества прибыли.
14. Анализ операционного и финансового риска.
15. Анализ отчета о движении денежных средств косвенным методом.
16. Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом.
17. Анализ первичной и вторичной информации по отчетным сегментам.
18. Анализ прибыли до налогообложения.
19. Анализ прибыли от текущей деятельности.
20. Анализ себестоимости по элементам затрат.
21. Анализ состава и структуры внеоборотных активов.
22. Анализ состава и структуры дебиторской задолженности.
23. Анализ состава и структуры имущества организации и источников его формирования.



24. Анализ состава и структуры кредиторской задолженности.
25. Анализ состава и структуры нематериальных активов.
26. Анализ состава и структуры оборотных активов.
27. Анализ состава и структуры основных средств.
28. Анализ состава и структуры собственного капитала.
29. Анализ состава и структуры финансовых вложений.
30. Анализ финансовых коэффициентов.
31. Анализ формирования и распределения чистой прибыли.
32. Анализ эффективности использования капитала.
33. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах.
34. Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах.
35. Методика анализа консолидированной отчетности.
36. Методика анализа сегментарной отчетности.
37. Методы оптимизации структуры капитала.
38. Методы первичной консолидации.
39. Методы последующей консолидации.
40. Основные нормативные и законодательные документы, регулирующие порядок составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
41. Особенности анализа финансовой отчетности акционерных обществ.
42. Пользователи финансовой отчетности.
43. Понятие и содержание анализа финансовой отчетности.
44. Понятие и содержание консолидированной бухгалтерской отчетности.
45. Порядок формирования и предоставления бухгалтерской отчетности.
46. Порядок формирования финансовых бюджетов.
47. Предварительный анализ бухгалтерской отчетности.
48. Принципы подготовки и предоставления консолидированной бухгалтерской отчетности.
49. Прогнозный анализ финансовой отчетности.
50. Специфика анализа сегментарной отчетности.
51. Сравнительный аналитический баланс активов.
52. Сравнительный аналитический баланс пассивов.
53. Структурированный бухгалтерский баланс активов.
54. Структурированный бухгалтерский баланс пассивов.
55. Формирование главного бюджета компании.
56. Экспресс-анализ финансовой отчетности.

## **2. Типовые практические задачи (задания, тесты) для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

1. Провести факторный анализ продолжительности одного оборота дебиторской задолженности.
2. Провести факторный анализ коэффициента оборачиваемости текущих активов.
3. Оценить качество прибыли, используя коэффициент укрепления платежеспособности.
4. Определить величину собственных источников формирования запасов.
5. Определить величину влияния факторов на изменение уровня рентабельности продаж.
6. Провести факторный анализ чистой рентабельности собственного капитала.
7. Составить баланс товарной продукции (вариант по отгрузке).
8. Составить баланс товарной продукции (вариант по оплате).
9. Определить зону предприятия в статической дифференцированной шкале финансово-экономического состояния в конце отчетного периода.
10. Определить величину совокупного влияния на прибыль физической и финансовой производительности капитала.
11. Провести факторный анализ продолжительности одного оборота кредиторской задолженности.
12. Оценить уровень финансового риска.
13. Провести факторный анализ коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.
14. Определить величину влияния на прибыль физической производительности основных средств.
15. Определить, к какой из зон статической дифференцированной шкалы абсолютной платежеспособности относится предприятие в конце отчетного года.
16. Оценить степень финансовой независимости предприятия от внешних источников финансирования.
17. Определить величину влияния на прибыль физической производительности капитала.
18. Провести факторный анализ коэффициента оборачиваемости активов.
19. Оценить уровень и динамику технического состояния основных средств.
20. Провести факторный анализ продолжительности оборота запасов.
21. Определить, к какой из зон статической дифференцированной шкалы безопасности/риска относится предприятие в конце отчетного периода.
22. Провести факторный анализ продолжительности одного оборота денежных средств.
23. Определить относительную экономию (перерасход) производственных основных средств
24. Провести факторный анализ рентабельности затрат.
25. Провести факторный анализ чистой рентабельности продаж.
26. Оценить возможности финансового маневрирования предприятия.

27. Оценить степень износа основных средств на начало и конец отчетного периода, сделать выводы.
28. Оценить платежеспособность предприятия на период, равный продолжительности одного оборота краткосрочной дебиторской задолженности.
29. Оценить платежеспособность предприятия на период, равный продолжительности одного оборота всех оборотных средств.
30. Оценить платежеспособность предприятия на дату составления баланса.

### **Тестовые задания**

#### **Тест № 1 «Экспресс-анализ финансовой отчетности»**

*Проходной балл – 70 %*

*Время на тест – 20 мин.*

*Количество попыток – 1.*

1. В соответствии с требованиями ведения бухгалтерского учета бухгалтерская отчетность составляется:
- а) **ежемесячно**
  - б) ежеквартально
  - в) ежегодно
2. Для каких организаций применяется упрощенный вариант формирования бухгалтерской отчетности?
- а) для коммерческих предприятий, относящихся к группе средних
  - б) для бюджетных организаций
  - в) **для субъектов малого предпринимательства**
3. Что можно отнести к собственным источникам финансирования?
- а) амортизацию основных средств
  - б) **прибыль**
  - в) средства внебюджетных фондов
4. Что не относится к сравнительному аналитическому балансу?
- а) удельные веса статей баланса в его валюте
  - б) **изменения в % к величинам на конец анализируемого периода**
  - в) изменения в % к изменению валюты баланса
5. Чему равна стоимость материальных оборотных средств?
- а) **стр.1210 +1220 бухгалтерского баланса**
  - б) стр.1200 бухгалтерского баланса
  - в) стр.1230 бухгалтерского баланса
6. Какой из коэффициентов определяется как отношение заемного капитала к собственному капиталу?
- а) **плечо финансового рычага**
  - б) коэффициент финансирования
  - в) коэффициент финансовой устойчивости
7. Определите тип финансовой ситуации: {0,0,1}
- а) абсолютная устойчивость
  - б) нормальная устойчивость
  - в) **неустойчивое финансовое состояние**
8. Экономическая рентабельность определяется как отношение:

- а) чистой прибыли к выручке от продаж
  - б) **чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов**
  - в) чистой прибыли, за исключением дивидендов, выплаченных акционерам, к среднегодовой стоимости собственного капитала
9. Коэффициент устойчивого роста определяется как отношение:
- а) прибыли от обычной деятельности к выручке от продаж
  - б) чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала
  - в) **чистой прибыли, за исключением дивидендов, выплаченных акционерам, к среднегодовой стоимости собственного капитала**
10. Отношение темпов прироста чистой прибыли к темпам прироста объема продаж – это коэффициент:
- а) операционного левеиджа
  - б) финансового левеиджа
  - в) **комбинированного левеиджа**

**Тест № 2 «Детализированный анализ финансовой отчетности»**

*Проходной балл – 70 %*

*Время на тест – 20 мин.*

*Количество попыток – 1.*

1. По какой стоимости оцениваются активы сегмента?
- а) первоначальной
  - б) балансовой
  - в) **остаточной**
2. Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется:
- а) дочерней компанией
  - б) холдинговой компанией
  - в) **корпорацией**
3. Нетто-результат движения денежных средств под влиянием хозяйственных операций – это:
- а) поток денежных средств
  - б) **чистые денежные средства**
  - в) приток денежных средств
4. Какие обязательства не включаются в отчетность сегмента?
- а) по займам и кредитам
  - б) кредиторская задолженность поставщикам
  - в) **по налогу на прибыль**
5. На основе какого бюджета составляется главный бюджет?
- а) **бюджет продаж**
  - б) бюджет денежных средств
  - в) бюджет производства
6. Что не относится к дескриптивным моделям?
- а) построение системы отчетных балансов
  - б) **расчет порога рентабельности**
  - в) предоставление финансовой отчетности в разрезах

7. В какой форме бухгалтерской отчетности показана сумма начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов?
- а) **пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**
  - б) отчет об изменениях капитала
  - в) бухгалтерский баланс
8. Какие формы отчетности не включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности при применении упрощенного варианта формирования бухгалтерской отчетности?
- а) отчет о финансовых результатах
  - б) **отчет об изменениях капитала**
  - в) **отчет о движении денежных средств**
9. Какой бюджет не относится к операционным?
- а) **бюджет денежных средств**
  - б) бюджет продаж
  - в) бюджет управленческих расходов
10. В соответствии с Федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) №127–ФЗ требования против юридического лица может быть возбуждено дело о банкротстве, если требования к должнику составляют в совокупности не менее:
- а) **1000 минимальных размеров оплаты труда**
  - б) 1 млн. руб.
  - в) 100 тыс. минимальных размеров оплаты труда

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

### **3 Тематика курсовых работ (курсовых проектов)**

*Курсовое проектирование* не предусмотрено

#### **6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

#### **Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций при проведении экзамена**

Не позднее одного месяца до проведения промежуточной аттестации для подготовки к экзамену студентам выдается список вопросов, выносимых на экзамен. Разрабатываемые экзаменационные материалы должны отражать весь объем проверяемых теоретических знаний и практических умений в соответствии с ФГОС и программой дисциплины. Разрабатываемые теоретические вопросы, практические задания и профессиональные задачи должны иметь преимущественно комплексный (интегрированный) характер и быть равноценными по сложности и трудоемкости.

В каждом билете содержится, как правило, по три вопроса: два теоретических и практическое задание. Для ответа на билеты студентам предоставляется возможность подготовки в течение не менее 30 минут. Для ответа на вопросы билета каждому студенту предоставляется время для выступления, после чего экзаменатор задает студенту дополнительные вопросы в рамках тематики вопросов в билете.

В ходе экзамена подлежат оценке:

- знание студентом учебного материала дисциплины;
- умение выделять существенные положения предмета;
- умение формулировать конкретные положения предмета;
- умение применять теоретические знания для анализа конкретных экономических ситуаций и решения прикладных проблем;
- общий (культурный) и специальный (профессиональный) язык ответа.

Оценка знаний студента на экзамене носит комплексный характер, является балльной. Количество баллов определяется знаниями умениями, навыками, продемонстрированными ответом на экзамене, при этом учитываются учебными достижениями в семестровый период.

Результаты аттестации заносятся в экзаменационно-зачетную ведомость и зачетную книжку студента.

### **Форма экзаменационного билета для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

#### **Экзаменационный билет**

КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ПРОФСОЮЗОВ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»

Утверждено зав. кафедрой

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
Дисциплина: Анализ финансовой отчетности

#### **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1**

1. Понятие и содержание анализа финансовой отчетности.
2. Анализ состава и структуры основных средств.
3. Провести факторный анализ продолжительности одного оборота дебиторской задолженности.

#### **Критерии оценки:**

Оценка «отлично» выставляется студенту, если полно раскрыто содержание материала; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; точно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию и освоение компетенций соответствует высокому уровню.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если вопросы излагаются систематизировано и последовательно; продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; продемонстрировано усвоение основной литературы., но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. Освоение компетенций соответствует базовому уровню

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту – если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; продемонстрировано усвоение основной литературы. Освоение компетенций соответствует минимальному уровню.

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту если не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов, не сформированы компетенции, умения и навыки, отказ от ответа или отсутствие ответа. Не освоены уровни компетенций