

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 03.10.2023 12:56:02
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет экономики и управления



УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
экономики и управления
П.А. Аркатов
« 28 » мая 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки/специальность
38.03.01 Экономика

Профиль/специализация
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация
бакалавр

Формы обучения
заочная

Москва, 2020 г.

Содержание

1.	Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине.....	3
2.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
3.	Структура и содержание дисциплины	5
3.1.	Виды учебной работы и трудоемкость	5
3.2.	Тематический план изучения дисциплины	5
3.3.	Содержание дисциплины	6
3.4.	Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий	7
3.5.	Тематика курсовых проектов (курсовых работ)	7
4.	Учебно-методическое и информационное обеспечение.....	7
4.1.	Нормативные документы и ГОСТы	7
4.2.	Основная литература	8
4.3.	Дополнительная литература	8
4.4.	Электронные образовательные ресурсы.....	9
4.5.	Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение	9
4.6.	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	9
5.	Материально-техническое обеспечение.....	9
6.	Методические рекомендации	9
6.1.	Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения	9
6.2.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	10
7.	Фонд оценочных средств	11
7.1.	Методы контроля и оценивания результатов обучения.....	11
7.2.	Шкала и критерии оценивания результатов обучения.....	12
7.3.	Оценочные средства	13

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является изучение методики проведения анализа финансовой отчетности организации, а также навыков ее использования для изучения текущего и будущего финансового состояния экономического субъекта в целях оценки его финансовой устойчивости и эффективности принимаемых решений и применять полученные знания на практике для подготовки экономиста, соответствующего требованиям профессиональных стандартов и ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика».

Основные **задачи** изучения дисциплины:

- понимание принципов формирования информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и умение её интерпретировать;
- овладение совокупностью приемов, способов и методов проведения анализа финансовой отчетности;
- получение знания теоретико-методологических и методических основ анализа финансовой отчетности;
- освоение практические навыки в области проведения анализа финансовой отчетности.

Обучение по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знать: <ul style="list-style-type: none"> – основные направления и последовательность выполнения процедур экономического анализа Уметь: <ul style="list-style-type: none"> – анализировать различные источники информации о результатах деятельности организации Владеть: <ul style="list-style-type: none"> – современными методами сбора, обработки информации о результатах деятельности организации
ОПК-3. Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знать: <ul style="list-style-type: none"> – инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей Уметь: <ul style="list-style-type: none"> – анализировать полученные результаты с помощью инструментальных средств обработки экономических данных Владеть: <ul style="list-style-type: none"> – навыками обоснования полученных выводов в результате анализа экономических данных с помощью инструментальных средств обработки информации
ПК-5. Способен анализировать и интерпретировать финансовую,	Знать:

<p>бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>– теоретические основы и предъявляемые требования к формированию данных бухгалтерской финансовой отчетности на основе данных бухгалтерского учета организации;</p> <p>– различные виды финансовой отчетности организации и их аналитические возможности</p> <p>Уметь:</p> <p>– обобщать данные аналитического характера в соответствующих учетных регистрах;</p> <p>– анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.</p> <p>Владеть:</p> <p>– навыками формирования бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах деятельности организации;</p> <p>– принятия управленческих решений на основе полученной в результате анализа информации</p>
---	---

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к вариативной части блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

- Экономическая теория;
- Экономика предприятия;
- Финансовый менеджмент;
- Финансовые вычисления;
- Экономическая статистика;
- Бухгалтерский учёт;
- Финансы, денежное обращение и кредит;
- Финансы организации;
- Аудит;
- Комплексный экономический анализ.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

- Оценка стоимости бизнеса;
- Международные стандарты аудита;
- Экономическая оценка объектов интеллектуальной собственности;
- Преддипломная практика.

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часа).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Заочная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			7	
1.	Аудиторные занятия	20	20	
	в том числе:			
1.1	Лекции	6	6	
1.2	Семинарские/ практические занятия	14	14	
1.3	Лабораторные занятия	-	-	
2.	Самостоятельная работа	124	124	
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	36	36	
2.2	Подготовка к тестированию	44	44	
2.3	Самостоятельное решение задач	44	44	
2.4	Курсовая работа	-	-	
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен			Экзамен
	Итого	144	144	

3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

3.2.1. Заочная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Концепция финансовой отчетности в России и международной практике	18	1	2	-	-	15
2.	Теоретико-методологические основы анализа финансовой отчетности	19	1	2	-	-	16
3.	Методика анализа бухгалтерской отчетности	19	1	2	-	-	16
4.	Методика анализа информации, представленной в пояснениях к бухгалтерской отчетности	19	1	2	-	-	16
5.	Анализ сегментарной и консолидированной финансовой отчетности	19	1	2	-	-	16
6.	Анализ налоговой отчетности организации	17	0	2	-	-	15
7.	Анализ статистической отчетности организации	17	0	2	-	-	15

8.	Компьютеризация расчетных и оценочных процедур анализа финансовой отчетности	16	1	0	-	-	15
	Всего	144	6	14	-	-	124

3.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Концепция финансовой отчетности в России и международной практике

Понятие финансовой отчетности. Виды финансовой отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая, сегментарная, консолидированная, налоговая, статистическая; отчетность, составленная по МСФО; внешняя, внутренняя. Проблема взаимной увязки показателей различных форм отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации бухгалтерского учета России и сближении состава и содержания форм финансовой отчетности. Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей.

Тема 2. Теоретико-методологические основы анализа финансовой отчетности

Место анализа финансовой отчетности в системе видов экономического анализа деятельности организации. Финансовая отчетность как источник информации о деятельности организации. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Элементы финансовой отчетности и их денежная оценка. Влияние инфляции и фактора времени на оценку показателей финансовой отчетности. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.

Тема 3. Методика анализа бухгалтерской отчетности

Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам. Методики анализа бухгалтерской отчетности: общие и частные. Методы анализа бухгалтерской отчетности: чтение отчетности и анализ абсолютных показателей, горизонтальный (динамический) анализ бухгалтерской отчетности, вертикальный (структурный) анализ, структурно-динамический анализ, трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивого тренда, коэффициентный анализ. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей. Разработка аналитического баланса. Анализ отчета о финансовых результатах. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности. Анализ состава и движения капитала организации. Оценка чистых активов. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой, инвестиционной деятельности.

Тема 4. Методика анализа информации, представленной в пояснениях к бухгалтерской отчетности

Раскрытие финансовой информации. Обоснование принципа существенности информации. Раскрытие учетной политики и анализ её влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Достижение сопоставимости данных бухгалтерской отчетности. Анализ прочей информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности.

Тема 5. Анализ сегментарной и консолидированной финансовой отчетности

Виды сегментов и информационно-аналитические возможности сегментарной отчетности организации. Формирование системы показателей для анализа и оценки финансовых результатов деятельности сегментов бизнеса. Анализ эффективности деятельности сегментов. Специфика анализа сегментарной отчетности. Особенности анализа консолидированной отчетности организаций разного типа. Предварительный анализ

консолидированной финансовой отчетности. Анализ синергетического эффекта консолидированной финансовой отчетности. Последующий анализ консолидированной отчетности.

Тема 6. Анализ налоговой отчетности организации

Понятие, назначение, виды, состав и информационно-аналитические возможности налоговой отчетности. Цели, задачи и методы анализа налоговой отчетности. Методика анализа налоговой отчетности.

Тема 7. Анализ статистической отчетности организации

Состав статистической отчетности организации. Анализ стоимостных данных формы № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг». Аналитические возможности формы № П-2 «Сведения об инвестициях». Анализ информации, представленной в форме № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации». Анализ финансовой информации формы № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».

Тема 8. Компьютеризация расчетных и оценочных процедур анализа финансовой отчетности

Функциональные и структурные особенности информационно-аналитических систем. Программные продукты, содержащие аналитические возможности.

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

Тема 1. Концепция финансовой отчетности в России и международной практике.

Тема 2. Теоретико-методологические основы анализа финансовой отчетности.

Тема 3. Методика анализа бухгалтерской отчетности.

Тема 4. Методика анализа информации, представленной в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Тема 5. Анализ сегментарной и консолидированной финансовой отчетности.

Тема 6. Анализ налоговой отчетности организации.

Тема 7. Анализ статистической отчетности организации.

3.4.2. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовая работа (курсовой проект) по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» не предусмотрены.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 22.11.2011) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 14.06.2012) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 07.05.2013) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) № 106н от 06.10.2008 (в ред. от 08.12.2012) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.1999 №43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

6. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. от 24.12.2010 № 186н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 24.12.2010 № 186н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

8. Приказ Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 №94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 6.05.1999 № 32н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 6.05.1999 № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 №55н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

11. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций» (в ред. от 04.12.2012 № 154н) // СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия».

4.2 Основная литература

1. Анализ финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511414>.

2. Жилкина, А. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510908>.

3. Кудрявцева, Т. Ю. Анализ финансовой отчетности : учебник для вузов / Т. Ю. Кудрявцева, Ю. А. Дуболазова ; под редакцией Т. Ю. Кудрявцевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 167 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14820-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520283>.

4. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 490 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16315-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532112>.

4.3 Дополнительная литература

1. Бабайцев, В. А. Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516100>.

2. Лукасевич, И. Я. Финансовое моделирование в фирме : учебник для вузов / И. Я. Лукасевич. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 356 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11944-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/517878>.

3. Григорьева, Т. И. Анализ финансовой отчетности для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов / Т. И. Григорьева. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 486 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02323-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510454>.

4.4 Электронные образовательные ресурсы

ЭОР по дисциплине « Анализ финансовой отчетности» находится в разработке

4.5 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

4.6 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: <http://www.consultant.ru/online/>. – Режим доступа: свободный.

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» формирует у обучающихся компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-5. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Анализ финансовой отчетности».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Анализ финансовой отчетности» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к экзамену по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень нормативной литературы и ГОСТов, основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Анализ финансовой отчетности», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которых оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» осуществляется в следующих формах:

- опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

- анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение нормативной литературы и ГОСТов, основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Анализ финансовой отчетности». Список нормативной литературы и ГОСТов, основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

В процессе изучения курса обучающимися также отрабатываются навыки формирования аналитического отчета о поделанной работе в письменной форме, а также в

форме презентации и доклада; выставления объективной (взвешенной, аргументированной, беспристрастной) оценки результатов своей и чужой работы по решению различного рода задач на примере учебных задач курса по анализу финансовой отчетности.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» для очной формы обучения проходит в форме экзамена. Экзаменационный билет по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» состоит из 2 вопросов теоретического характера и практического задания. Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Методы контроля и оценивания
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знать: – основные направления и последовательность выполнения процедур экономического анализа Уметь: – анализировать различные источники информации о результатах деятельности организации Владеть: – современными методами сбора, обработки информации о результатах деятельности организации	Промежуточная аттестация: экзамен Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование
ОПК-3. Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знать: – инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей Уметь: – анализировать полученные результаты с помощью инструментальных средств обработки экономических данных Владеть: – навыками обоснования полученных выводов в результате анализа экономических данных с помощью инструментальных средств обработки информации	
ПК-5. Способен анализировать и интерпретировать	Знать: – теоретические основы и предъявляемые требования к	

<p>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</p>	<p>формированию данных бухгалтерской финансовой отчетности на основе данных бухгалтерского учета организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> – различные виды финансовой отчетности организации и их аналитические возможности <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обобщать данные аналитического характера в соответствующих учетных регистрах; – анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками формирования бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах деятельности организации; – принятия управленческих решений на основе полученной в результате анализа информации 	
---	--	--

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамене

(формирование компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-5)

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает

ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-5)

«5» (**отлично**): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (**хорошо**): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (**удовлетворительно**): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (**неудовлетворительно**): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

(формирование компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-5)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставяемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

«5» (**отлично**): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (**хорошо**): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (**удовлетворительно**): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (**неудовлетворительно**): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

7.3 Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль

(формирование компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-5)

Примеры задач для решения на практических занятиях:

1. На основе данных, представленных в таблице в тыс. руб., определить:
 - абсолютное отклонение в целом по оборотным активам в отчетном периоде по сравнению с их величиной в предыдущем периоде, в том числе по отдельным их видам (запасы, НДС, дебиторская задолженность, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), денежные средства и денежные эквиваленты и прочие оборотные активы);
 - темпы роста оборотных активов за рассматриваемый период;
 - структуру оборотных активов;

- удельный вес оборотных активов в валюте баланса.

Наименование показателя	Предыдущий период	Отчетный период
1. Оборотные активы - всего, в том числе:	76 988	82 480
1.1. Запасы	39 460	37 379
1.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 273	1 658
1.3. Дебиторская задолженность	3 258	1 215
1.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	28 675	30 044
1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	2 002	11 779
1.6. Прочие оборотные активы	1 320	405
2. Валюта баланса	133 226	139 190

2. По материалам анализа сделать аналитические выводы и разработать практические рекомендации.

2. На основе данных, представленных в таблице, дать оценку ликвидности баланса исследуемой медиаорганизации, тыс. руб.:

Актив	Предыдущий период	Отчетный период	Пассив	Предыдущий период	Отчетный период
1. А ₁ - наиболее ликвидные активы	600	1 200	1. П ₁ – наиболее срочные обязательства	3 400	2 000
2. А ₂ – быстро реализуемые активы	400	600	2. П ₂ – краткосрочные пассивы	200	300
3. А ₃ – медленно реализуемые активы	900	1 500	3. П ₃ – долгосрочные пассивы	-	-
4. А ₄ – трудно реализуемые активы	14 000	18 000	4. П ₄ – постоянные пассивы	12 300	19 000
Валюта баланса	15900	21300	Валюта баланса	15900	21300

2. По материалам анализа сделать аналитические выводы и разработать практические рекомендации.

3. На основе данных, представленных в таблице в тыс. руб., определить влияние отдельных факторов на рентабельность продаж, а именно изменения:

- выручки;
- себестоимости продаж;
- коммерческих расходов;
- управленческих расходов.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка	489 047	540 000
2. Себестоимость продаж	373 016	435 278
3. Коммерческие расходы	20 395	18 475
4. Управленческие расходы	30 189	35 162

2. По материалам анализа сделать аналитические выводы и разработать практические рекомендации.

4. На основе данных, представленных в таблице в тыс. руб., определить:

- абсолютное отклонение по просроченной дебиторской задолженности; в целом, в том числе по отдельным её составляющим;
- темп роста просроченной дебиторской задолженности;
- уровень каждого вида просроченной дебиторской задолженности относительно её общей величины;
- изменения в структуре просроченной дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год
1. Просроченная дебиторская задолженность – всего	23 672	34 526
В том числе:		
1.1. Расчеты с покупателями и заказчиками	4 675	8 046
1.2. Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	13 399	24 606
1.3. Прочие дебиторы	5 598	1 874

2. По материалам анализа сделать аналитические выводы и разработать практические рекомендации.

Примеры тестовых заданий:

1. Увеличение доли оборотных средств в имуществе свидетельствует о:

- A) формировании более мобильной структуры активов
- B) ускорении оборачиваемости средств организации
- C) отвлечении части текущих активов на кредитование дебиторов
- D) все перечисленное

2. Коэффициент, показывающий, какая часть собственного капитала организации находится в мобильной форме:

- A) коэффициент финансовой устойчивости
- B) коэффициент инвестирования
- C) коэффициент маневренности собственных средств
- D) коэффициент концентрации собственного капитала

3. Коэффициент, показывающий, сколько собственных средств приходится на 1 рубль заемных средств:

- A) коэффициент финансирования
- B) коэффициент инвестирования
- C) коэффициент финансовой устойчивости
- D) коэффициент капитализации

4. Коэффициент, показывающий, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников:

- A) коэффициент финансирования
- B) коэффициент финансовой зависимости
- C) коэффициент финансовой независимости
- D) коэффициент финансовой устойчивости

5. Коэффициент, показывающий, в какой степени собственный капитал покрывает производственные инвестиции:

- A) коэффициент финансирования
- B) коэффициент капитализации
- C) коэффициент финансовой зависимости
- D) коэффициент инвестирования

6. Если запасы организации обеспечиваются собственными оборотными средствами, то её финансовое состояние признается:

- A) абсолютно устойчивым
- B) нормально устойчивым
- C) неустойчивым
- D) кризисным

7. Наличие функционирующего капитала определяется следующим образом:

- A) сумма собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств
- B) разность величины источников собственных средств и внеоборотных активов
- C) сумма величины собственного капитала, внеоборотных активов и долгосрочных обязательств
- D) сумма собственных оборотных средств, долгосрочных обязательств и краткосрочных заемных средств

8. Кризисное финансовое состояние характеризуется следующим типом трехкомпонентного показателя (S):

- A) $S = (0, 0, 0)$
- B) $S = (0, 0, 1)$
- C) $S = (0, 1, 1)$
- D) $S = (1, 1, 1)$

9. Коэффициент концентрации собственного капитала определяется:

- A) $СК / ВБ$
- B) $ЗК / СК$
- C) $СОС / СК$
- D) $СК / ЗК$

где

СК – собственный капитал

ВБ – валюта баланса

ЗК – заемный капитал

СОС – собственные оборотные средства

10. Коэффициент финансовой устойчивости определяется:

- A) $(СК + ДО) / ВБ$
- B) $ЗК / ВБ$
- C) $ЗК / СК$
- D) $СОС / СК$

где

СК – собственный капитал

ДО – долгосрочные кредиты и займы

ВБ – валюта баланса

ЗК – заемный капитал

СОС – собственные оборотные средства

11. Общий показатель ликвидности определяется:

- A) $A1 / (П1+П2)$
- B) $(A1+A2) / (П1+П2)$
- C) $(A1+A2+A3) / (П1+П2)$
- D) $(A1+0,5*A2+0,3*A3) / (П1+0,5*П2+0,3*П3)$

где

- A1 – наиболее ликвидные активы
- A2 – быстро реализуемые активы
- A3 – медленно реализуемые активы
- П1 – наиболее срочные обязательства
- П2 – краткосрочные пассивы
- П3 – долгосрочные пассивы

12. Коэффициент, характеризующий отношение суммы всех ликвидных средств к сумме всех платежных обязательств:

- A) коэффициент текущей ликвидности
- B) коэффициент абсолютной ликвидности
- C) общий показатель ликвидности баланса
- D) промежуточный коэффициент ликвидности

13. Коэффициент, показывающий, какая часть краткосрочной задолженности может быть покрыта за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов:

- A) коэффициент абсолютной ликвидности
- B) общий показатель ликвидности баланса
- C) промежуточный коэффициент ликвидности
- D) коэффициент маневренности функционирующего капитала

14. Быстро реализуемые активы (A2) включают:

- A) денежные средства и денежные эквиваленты
- B) финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
- C) краткосрочная дебиторская задолженность
- D) долгосрочная дебиторская задолженность

15. Наиболее срочные обязательства (П1) включают:

- A) кредиторская задолженность
- B) краткосрочные заемные средства
- C) долгосрочные обязательства
- D) краткосрочные оценочные обязательства

16. Дебиторская задолженность организации:

- A) задолженность покупателей и заказчиков
- B) задолженность перед персоналом организации
- C) задолженность организации перед бюджетом
- D) задолженность предприятия перед поставщиками и подрядчиками

17. Двухфакторная модель оценки вероятности банкротства Э. Альтмана включает следующие показатели:

- A) коэффициент текущей ликвидности
- B) рентабельность продаж
- C) общий показатель ликвидности баланса
- D) удельный вес собственных средств в активах

18. Экономическая рентабельность:

- A) чистая прибыль / среднегодовая стоимость всего инвестированного капитала
- B) средняя величина заемного капитала / средняя величина собственного капитала
- C) сумма увеличения величины собственного капитала / остаток собственного капитала на конец года
- D) сумма уменьшения величины собственного капитала / остаток собственного капитала на начало года

19. Продолжительность финансового цикла определяется как:

- A) разность оборачиваемости дебиторской задолженности в днях и оборачиваемости кредиторской задолженности в днях
- B) сумма оборачиваемости дебиторской задолженности в днях и оборачиваемости запасов и затрат в днях
- C) сумма оборачиваемости кредиторской задолженности в днях и оборачиваемости запасов и затрат в днях
- D) разность продолжительности операционного цикла и оборачиваемости кредиторской задолженности в днях

20. Показатели оборачиваемости оборотных средств используются для характеристики ... организации:

- A) ликвидности
- B) деловой активности
- C) кредитоспособности
- D) финансовой устойчивости

21. В результате ускорения оборачиваемости капитала организации обеспечивается рост рентабельности:

- A) продаж
- B) производственной деятельности
- C) активов
- D) собственного капитала

22. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в остатках готовой продукции по особому (индивидуальному) обороту определяется как отношение:

- A) стоимости отгруженной готовой продукции к выручке от реализации товаров в кредит
- B) выручки от реализации продукции к средней за период величине оборотных средств в остатках готовой продукции
- C) средней за период величины оборотных средств в остатках готовой продукции к выручке от реализации продукции
- D) суммы кредитового оборота за период по счету «Готовая продукция» к среднему сальдо по дебету этого счета

23. По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемость оборотных средств в днях определяется как отношение:

- A) 365 дней к коэффициенту оборачиваемости оборотных активов за год
- B) выручки к среднегодовой величине оборотных активов
- C) среднегодовой величины оборотных активов к выручке
- D) 365 дней к среднегодовой величине оборотных активов

24. Рентабельность издержек:

- A) валовая прибыль / себестоимость проданной продукции*100%

- В) прибыль от продаж / затраты на производство проданной продукции*100%
- С) прибыль от продаж / выручка*100%
- Д) чистая прибыль/ выручка*100%
25. Рентабельность собственного капитала:
- А) чистая прибыль / средняя величина текущих активов*100%
- В) чистая прибыль / среднегодовая стоимость всего имущества организации *100%
- С) прибыль до налогообложения / средняя величина текущих активов*100%
- Д) чистая прибыль / средняя величина собственного капитала*100%
26. Рентабельность заемного капитала:
- А) чистая прибыль / средняя величина текущих активов*100%
- В) чистая прибыль / среднегодовая стоимость всего имущества организации *100%
- С) прибыль до налогообложения / средняя величина текущих активов*100%
- Д) чистая прибыль / средняя величина заемного капитала*100%
27. Рентабельность перманентного капитала:
- А) чистая прибыль / средняя величина капитала*100%
- В) чистая прибыль / среднегодовая стоимость основных средств *100%
- С) прибыль до налогообложения / средняя величина оборотных активов*100%
- Д) чистая прибыль / (средняя величина собственного капитала + средняя стоимость долгосрочных обязательств)*100%
28. Рентабельность производственных фондов:
- А) прибыль от продаж / (средняя стоимость основных производственных средств + средние остатки материальных оборотных средств) *100%
- В) чистая прибыль / среднегодовая стоимость основных средств *100%
- С) прибыль до налогообложения / средняя величина оборотных активов*100%
- Д) чистая прибыль / (средняя величина собственного капитала + средняя стоимость долгосрочных обязательств)*100%
29. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены основные средства по:
- А) первоначальной стоимости
- В) остаточной стоимости
- С) текущей стоимости
- Д) восстановительной стоимости
30. Информация об ином использовании основных средств представлена в:
- А) бухгалтерском балансе
- В) пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- С) отчете о финансовых результатах
- Д) отчете о движении денежных средств

7.3.2. Промежуточная аттестация

(формирование компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-5)

Вопросы к экзамену:

1. Финансовая отчетность как источник информации о деятельности организации.
2. Место анализа финансовой отчетности в системе видов экономического анализа деятельности организации.
3. Виды финансовой отчетности предприятия.
4. Проблема взаимной увязки показателей различных форм отчетности.

5. Значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации бухгалтерского учета России и сближении состава и содержания форм финансовой отчетности.
6. Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей.
7. Элементы финансовой отчетности и их денежная оценка.
8. Влияние инфляции и фактора времени на оценку показателей финансовой отчетности.
9. Методики анализа бухгалтерской отчетности.
10. Методы анализа бухгалтерской отчетности.
11. Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного положения организации.
12. Анализ состава, структуры, динамики показателей бухгалтерского баланса организации.
13. Анализ источников финансирования.
14. Экономическое содержание, порядок расчета, оценка величины и динамики чистых активов.
15. Оценка структуры финансовых источников средств.
16. Анализ состава, структуры и динамики актива баланса.
17. Система финансирования активов.
18. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов.
19. Анализ факторов, влияющих на скорость оборачиваемости оборотных активов.
20. Анализ ликвидности баланса организации.
21. Анализ платежеспособности организации.
22. Анализ финансовой устойчивости организации.
23. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности.
24. Критерии неплатежеспособности и оценка вероятности банкротства организации.
25. Значение, функции и роль отчета о финансовых результатах.
26. Анализ состава и структуры доходов и расходов организации.
27. Оценка динамики факторов формирования доходов и расходов организации.
28. Анализ эффективности использования чистой прибыли.
29. Анализ и оценка доходности и рентабельности организации.
30. Значение отчета об изменениях капитала в оценке состава, структуры и динамики собственного капитала.
31. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему средств по статьям и источникам его формирования.
32. Анализ формирования и использования резервного капитала, оценочных резервов, резервов предстоящих расходов.
33. Значение отчета о движении денежных средств в оценке эффективности управления денежными потоками организации.
34. Методика анализа денежных средств по данным бухгалтерской отчетности организации.
35. Коэффициентный метод как инструмент факторного анализа в оценке движения денежных средств.
36. Оценка результативности текущей, финансовой, инвестиционной деятельности.
37. Раскрытие финансовой информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
38. Раскрытие учетной политики и анализ её влияния на показатели бухгалтерской отчетности.
39. Достижение сопоставимости данных бухгалтерской отчетности.
40. Анализ информации, представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

41. Виды сегментов и информационно-аналитические возможности сегментарной отчетности организации.
42. Формирование системы показателей для анализа и оценки финансовых результатов деятельности сегментов бизнеса.
43. Анализ эффективности деятельности сегментов.
44. Принципы построения консолидированной отчетности.
45. Предварительный анализ консолидированной финансовой отчетности.
46. Анализ синергетического эффекта консолидированной финансовой отчетности.
47. Последующий анализ консолидированной отчетности.
48. Понятие, назначение и виды налоговой отчетности.
49. Состав и информационно-аналитические возможности налоговой отчетности.
50. Цели, задачи и методы анализа налоговой отчетности.
51. Методика анализа налоговой отчетности.
52. Состав статистической отчетности организации.
53. Анализ стоимостных данных формы № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг».
54. Аналитические возможности формы № П-2 «Сведения об инвестициях».
55. Анализ информации, представленной в форме № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации».
56. Анализ финансовой информации, представленной в форме № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».
57. Функциональные и структурные особенности информационно-аналитических систем.
58. Программные продукты, содержащие аналитические возможности.