

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДАГЕСТАНСКАЯ
АКАДЕМИЯ ОБРАЗОВАНИЯ И КУЛЬТУРЫ»**



УТВЕРЖДАЮ
Ректор ДАОК
Н. К. Мирзоева
«26» июня 2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.17 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент

Профиль: Менеджмент организации

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

Дербент, 2023

При разработке рабочей программы учебной дисциплины использованы следующие нормативные правовые документы:

1. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 970 от 12.08.2020 г. (зарегистрирован Минюстом Российской Федерации от 25.08.2020 № 59449);
2. Федеральный закон от 29.12.2012г № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».
3. Приказ Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».
4. Локальные и другие нормативные акты ДАОК.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» формирование способности принимать обоснованные организационно-управленческие решения по управлению бизнес-процессами организации, осуществлять экономический анализ деятельности организации для обеспечения эффективных управленческих решений.

Цель изучения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» достигается посредством решения в учебном процессе **задач**:

- формирование у обучающихся аналитического мышления и комплексного научного подхода к познанию явлений финансово-хозяйственной деятельности;
- ознакомление обучающихся с приемами и методами анализа финансовой отчетности, оценки финансового состояния и обоснования финансовой прогнозной информации в процессе управления организацией;
- приобретение навыков использования аналитических инструментов в разработке и принятии оптимальных управленческих решений на базе анализа финансовой отчетности организации.
- воспитание личности, осознающей себя гражданином и защитником своей страны, проявляющей активную гражданскую позицию, демонстрирующей приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» изучается в 7 семестре очной формы обучения, на 5 курсе заочной формы обучения, в 9 семестре очно-заочной формы обучения.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
ПК-3. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения по управлению бизнес-процессами организации.	ПК 3.2. Способен выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски, и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации	Знать: методы и подходы к идентификации и оценки рисков на основе анализа финансовой отчетности; Уметь: проводить диагностику финансовых рисков по данным бухгалтерской отчетности; Владеть: навыками количественной и качественной оценки рисков по данным финансовой отчетности.

<p>ПК-4 Способен осуществлять экономический анализ деятельности организации для обеспечения эффективных управленческих решений</p>	<p>ПК 4.1. Способен проводить расчеты и анализировать экономические и финансовые показатели, характеризующие деятельность и результаты организации.</p>	<p>Знать: содержание и аналитическую ценность основных финансовых отчетов методiku формирования системы информационного обеспечения для проведения количественного и качественного анализа; Уметь: выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы. Владеть: навыками достижения сопоставимости показателей, полученных из различных источников информации; использования технических приемов финансового анализа в области управления деятельностью компании с целью повышения ее эффективности.</p>
	<p>ПК 4.2. Способен проводить анализ влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации с целью определения резервов повышения эффективности деятельности организации</p>	<p>Знать: понятие, состав и содержание финансовой отчетности; виды и назначение отчетности в условиях перехода к международным стандартам; современные методы и приемы аналитической обработки данных; Уметь: использовать нормативные правовые документы для анализа финансовой отчетности; оформить аналитические документы, позволяющие наглядно представить процесс проведения и обобщения результатов анализа отчетных показателей в организациях различных видов деятельности. Владеть: навыками проведения анализа финансовой отчетности организаций разных сфер деятельности, с целью принятия соответствующих управленческих решений</p>

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- теоретические основы анализа финансовой отчетности;
- современные методы и приемы, применяемые в анализе финансовой отчетности;

уметь:

- экономически правильно формулировать постановку задачи,
- корректно и эффективно пользоваться аналитическим инструментарием анализа финансовой отчетности;

- доказательно делать выводы по результатам аналитических исследований;
 - выявлять резервы повышения эффективности и рационализации хозяйственной деятельности, принимать обоснованные решения, направленные на формулирование экономической стратегии и тактики управления предприятием (организацией).

владеть:

- методикой и методологией анализа финансовой отчетности;
 - аналитическим инструментарием анализа финансовой отчетности для решения экономических задач на уровне предприятия, при оценке бизнеса и принятии управленческих решений;
 - методами мониторинга и оценки деятельности организации;
 - навыками прогнозирования экономических результатов при принятии альтернативных управленческих решений.

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

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	7 семестр
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:	77,3	77,3
Аудиторные занятия всего, в том числе:	66	66
Лекции	32	32
Практические занятия	34	34
Контактные часы на аттестацию (экзамен)	0,3	0,3
Курсовая работа	5	5
Консультация	4	4
Контроль самостоятельной работы	2	2
2. Самостоятельная работа	102,7	102,7
Контроль	36	36
ИТОГО:	216	216
Общая трудоемкость	6	6

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	9 семестр
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:	77,3	77,3
Аудиторные занятия всего, в том числе:	66	66
Лекции	32	32
Практические занятия	34	34
Контактные часы на аттестацию (экзамен)	0,3	0,3
Курсовая работа	5	5
Консультация	4	4
Контроль самостоятельной работы	2	2
2. Самостоятельная работа	102,7	102,7
Контроль	36	36

ИТОГО:	216	216
Общая трудоемкость	6	6

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	5 курс
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:	25,3	25,3
Аудиторные занятия всего, в том числе:	14	14
Лекции	6	6
Практические занятия	8	8
Контактные часы на аттестацию (экзамен)	0,3	0,3
Консультация	2	2
Контроль самостоятельной работы	4	4
Курсовая работа	5	5
2. Самостоятельная работа	181,7	181,7
Контроль	9	9
ИТОГО:	216	216
Общая трудоемкость	6	6

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы разделов)	Индекс компетенции
Тема 1. Методика и методы анализа финансовой отчетности	Содержание и назначение финансового анализа. Пользователи информации анализа финансовой отчетности. Методологическая основа анализа финансовой отчетности	ПК-4.1
Тема 2. Бухгалтерская финансовая отчетность как основа формирования отчетной аналитической информации	Система информационного обеспечения экономического анализа; Финансовый и управленческий учет как основа формирования отчетной аналитической информации Финансовая отчетность как источник информации о деятельности организации для внешних пользователей. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности. Состав бухгалтерской финансовой отчетности и основные правила ее предоставления и утверждения	ПК-4.1
Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса как основной формы отчетности организации	Аналитический баланс Этапы анализа бухгалтерского баланса Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса Анализ ликвидности баланса Анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия Оценка финансовой устойчивости предприятия и вероятности банкротства Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке финансового и имущественного положения предприятия; Анализ состава, структуры, динамики капитала и активов.	ПК-4.1.
Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах	Модель формирования и распределения прибыли предприятия Анализ уровня и динамики показателей прибыли Трендовый анализ реализации продукции Анализ использования прибыли Анализ структуры затрат и доходов Система показателей рентабельности	ПК-4.1.

Тема 5. Анализ отчета о движении денежных средств	Классификация денежных потоков Методика анализа денежных потоков Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств Коэффициентный метод как инструмент факторного анализа денежных потоков Состав денежных потоков по видам деятельности. Методы оценки денежных средств.	ПК-4.1., ПК-4.2.
Тема 6. Анализ результативности хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия	Анализ состава и движения собственного капитала Анализ обоснования оптимальной структуры средств финансирования Оценка чистых активов предприятия Оценка деловой активности и рентабельности Анализ эффективности использования основного капитала Оценка структуры финансовых источников средств. Цена капитала.	ПК-4.2., ПК-3.2.
Тема 7. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности	Понятие и значение консолидированной отчетности Сущность консолидированной отчетности Общие положения и состав сегментарной отчетности Методика и принципы анализа консолидированной отчетности. Назначение сегментарной отчетности и этапы ее составления Специфика анализа сегментарной отчетности	ПК-4.1
Тема 8. Использование результатов анализа финансовой отчетности	Взаимосвязь финансового и управленческого анализа Использование системы финансовых показателей в финансовом менеджменте для принятия управленческих решений Роль анализа при составлении бизнес-планов и антикризисном управлении Принятие управленческих решений на основе анализа финансовой отчетности Анализ в системе управления предприятием Использование системы финансовых показателей в финансовом менеджменте для принятия управленческих решений	ПК-3.2., ПК-4.2.

6. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

Очная форма обучения

Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу (в часах)			
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Тема 1. Методика и методы анализа финансовой отчетности	4	-	4	12
Тема 2. Бухгалтерская финансовая отчетность как основа формирования отчетной аналитической информации	2	-	2	13
Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса как основной формы отчетности организации	6	-	6	13
Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах	4	-	6	13
Тема 5. Анализ отчета о движении денежных средств	4		4	13
Тема 6. Анализ результативности хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия	4		4	13
Тема 7. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности	4		4	13
Тема 8. Использование результатов анализа финансовой отчетности	4		4	12,7
Итого (часов)	32	-	34	102,7
Форма контроля	Экзамен			

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу (в часах)			
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Тема 1. Методика и методы анализа финансовой отчетности	4	-	4	12
Тема 2. Бухгалтерская финансовая отчетность как основа формирования отчетной аналитической информации	2	-	2	12
Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса как основной формы отчетности организации	6	-	6	14
Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах	4	-	6	14
Тема 5. Анализ отчета о движении денежных средств	4		4	12
Тема 6. Анализ результативности хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия	4		4	12
Тема 7. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности	4		4	12
Тема 8. Использование результатов анализа финансовой отчетности	4		4	14,7
Итого (часов)	32	-	34	102,7
Форма контроля	Экзамен			

Заочная форма обучения

Наименование раздела (темы) дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу (в часах)			
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Тема 1. Методика и методы анализа финансовой отчетности	0,5	-	1	22
Тема 2. Бухгалтерская финансовая отчетность как основа формирования отчетной аналитической информации	0,5	-	1	22
Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса как основной формы отчетности организации	1	-	1	23
Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах	1	-	1	23
Тема 5. Анализ отчета о движении денежных средств	1		1	23
Тема 6. Анализ результативности хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия	1		1	23
Тема 7. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности	0,5		1	23
Тема 8. Использование результатов анализа финансовой отчетности	0,5		1	22,7
Итого (часов)	6	-	8	181,7
Форма контроля	Экзамен			

7. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа обучающихся направлена на углубленное изучение разделов и тем рабочей программы и предполагает изучение литературных источников, выполнение домашних заданий и проведение исследований разного характера. Работа основывается на анализе литературных источников и материалов, публикуемых в интернете, а также реальных речевых и языковых фактов, личных наблюдений. Также самостоятельная работа включает подготовку и анализ материалов по темам пропущенных занятий.

Самостоятельная работа по дисциплине включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса, написание доклада, исследовательской работы по

заданной проблеме;

- выполнение задания по пропущенной или плохо усвоенной теме;
- самостоятельный поиск информации в Интернете и других источниках;
- выполнение домашней контрольной работы (решение заданий, выполнение упражнений);
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- написание рефератов;
- подготовка к тестированию;
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к зачету с оценкой

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1 Основная литература:

1. 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. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/98054.html>— IPR SMART, по паролю

2. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — ISBN 978-5-238-01253-7. —Режим доступа <https://www.iprbookshop.ru/71208.html>— IPR SMART, по паролю

3. Науменко, Т. С. Анализ финансовой отчетности : рабочая тетрадь для практических занятий и методические указания по выполнению самостоятельной работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Т. С. Науменко. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 45 с. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/74234.html>— IPR SMART, по паролю

4. Абрамова, С. В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов вузов / С. В. Абрамова. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 73 с. — ISBN 978-5-7937-1369-6. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/102895.html> - DOI: <https://doi.org/10.23682/102895> — IPR SMART, по паролю

5. Анализ финансовой отчетности : методические указания по выполнению курсовой работы для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / составители Т. С. Науменко. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 32 с. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/78031.html> — IPR SMART, по паролю

8.2.Дополнительная литература:

1. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : 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. Ионова. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с. — ISBN 978-5-238-01178-3. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/71187.html>— IPR SMART, по паролю

2. Бочкова, С. В. Анализ финансовой отчетности / С. В. Бочкова. — Саратов : Вузовское образование, 2016. — 292 с. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/47665.html> — IPR SMART, по паролю

3. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат) / Е. В. Смирнова, В. М. Воронина, О. В. Федорищева, И. Ю. Цыганова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 212 с. — ISBN 978-5-7410-1355-7. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/54107.html>— IPR SMART, по паролю

4. Янова, П. Г. Анализ финансовой отчетности : учебно-методический комплекс / П. Г. Янова. — Саратов : Вузовское образование, 2013. — 188 с. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/13433.html> — IPR SMART, по паролю

5. Жулина, Е. Г. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 268 с. — ISBN 978-5-394-01629-5. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/5963.html> — IPR SMART, по паролю

6. Ронова, Г. Н. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Г. Н. Ронова, Л. А. Ронова. — Москва : Евразийский открытый институт, 2009. — 180 с. — ISBN 978-5-374-00098-6. —Режим доступа: для <https://www.iprbookshop.ru/10603.html> — IPR SMART, по паролю

8.3. Лицензионное программное обеспечение

Microsoft Desktop School Windows//Sa Pack MVL (windows 10, windows 7) № 5 от 31 января 2019 г;

Microsoft Desktop School Office All languages/SA Pack (Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2007) № 5 от 31 января 2019 г.;

Конвертация PDF в WORD https://www.ilovepdf.com/ru/pdf_to_word

Сжатие, оптимизация и изменение размера изображений <http://www.imageoptimizer.net/Pages/Home.aspx>

Скачивание видео с YouTube <https://ru.savefrom.net/>

Googleтаблицы <https://www.google.ru/intl/ru/sheets/about/>

Яндекс Диск <https://disk.yandex.ru/>

GoogleChrome https://www.google.com/intl/ru_ru/chrome/

Яндекс Браузер <https://browser.yandex>

8.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. <http://pruss.narod.ru/lybr.html> - электронные библиотеки, журналы, правовые системы и словари.

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России - <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/>

3. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации — https://www.cbr.ru/analytics/?PrtId=msfo_23217_41739

Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

2. Информационно-правовой сервер «Гарант» <http://www.garant.ru/>

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Кабинет права/зал судебных заседаний №112 (2 корпус, 1 этаж)	Доска настенная Учебные стенды
---	-----------------------------------

	мебель для хранения учебных и демонстрационных материалов, решетка для судебных заседаний, специализированная мебель, 50 посадочных мест.
Кабинет гуманитарных и социально-экономических дисциплин №302 (1 корпус, 3 этаж)	Учебные стенды Интерактивная доска viems sonic, Компьютер intel (r) cpu Проектор Звукоусилительная система, мебель для хранения учебных и демонстрационных материалов, 60 посадочных мест.
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.7)	16 компьютеров intel (r) cpu Принтер laser jet, локальная сеть, выход в Интернет доступ к электронной информационно-образовательной среде 36 посадочных мест.
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (ауд.8)	Стеллажи, инвентарь, учебное оборудование

10.ОСОБЕННОСТИ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ ОБУЧАЮЩИМИСЯ-ИНВАЛИДАМИ И ЛИЦАМИ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ (ПРИ НАЛИЧИИ)

Особые условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее обучающихся с ограниченными возможностями здоровья) определены на основании:

- Закона РФ от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Закона РФ от 24.11.1995г. № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;
- Приказа Минобрнауки России от 06.04.2021 № 245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащённости образовательного процесса (утв. Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).

Под специальными условиями для получения образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, воспитания и развития таких обучающихся, включающие в себя использование адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания вуза и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

В целях доступности изучения дисциплины инвалидами и обучающимися с ограниченными возможностями здоровья организацией обеспечивается:

1. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети «Интернет» для слабовидящих;
 - размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме (с учетом их особых потребностей) справочной информации (информация должна быть выполнена крупным рельефно-контрастным шрифтом (на белом или желтом фоне) и продублирована шрифтом Брайля);
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
 - обеспечение выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
 - обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-поводыря, к зданию организации;
2. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:
- дублирование звуковой справочной информации визуальной (установка мониторов с возможностью трансляции субтитров (мониторы, их размеры и количество необходимо определять с учетом размеров помещения));
 - обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации.
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата. Материально-технические условия обеспечивают возможность беспрепятственного доступа обучающихся в помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, локальное понижение стоек-барьеров: наличие специальных кресел и других приспособлений).
- Обучение лиц организовано как инклюзивно, так и в отдельных группах.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

11.1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП прямо связаны с местом дисциплин в образовательной программе. Каждый этап формирования компетенции характеризуется определенными знаниями, умениями и навыками и (или) опытом профессиональной деятельности, которые оцениваются в процессе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по дисциплине (практике) и в процессе государственной итоговой аттестации.

Оценочные материалы включают в себя контрольные задания и (или) вопросы, которые могут быть предложены обучающемуся в рамках текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине. Указанные планируемые задания и (или) вопросы позволяют оценить достижение обучающимися планируемых результатов обучения по дисциплине, установленных в соответствующей рабочей программе дисциплины, а также сформированность компетенций, установленных в соответствующей общей характеристике основной профессиональной образовательной программы.

На этапе текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине показателями оценивания уровня сформированности компетенций являются результаты устных и письменных опросов, написания рефератов, практических заданий, решения тестовых заданий.

Итоговая оценка сформированности компетенций определяется в период государственной итоговой аттестации.

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Понимание смысла компетенции	<p>Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач</p> <p>Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>
Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	<p>Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче</p> <p>Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>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.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	<p>Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач.</p> <p>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</p> <p>Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>

1.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

ПК-3. Способен принимать обоснованные организационно-управленческие решения по управлению бизнес-процессами организации (контролируемый индикатор достижения ПК 3.2. Способен выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски, и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации).

ПК-4 Способен осуществлять экономический анализ деятельности организации для обеспечения эффективных управленческих решений (контролируемый индикатор достижения ПК 4.1. Способен проводить расчеты и анализировать экономические и

финансовые показатели, характеризующие деятельность и результаты организации; ПК 4.2. Способен проводить анализ влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации с целью определения резервов повышения эффективности деятельности организации).

Типовые задания, для оценки сформированности знаний

Результаты обучения
Знает методы и подходы к идентификации и оценки рисков на основе анализа финансовой отчетности; Знает содержание и аналитическую ценность основных финансовых отчетов методике формирования системы информационного обеспечения для проведения количественного и качественного анализа; Знает понятие, состав и содержание финансовой отчетности; виды и назначение отчетности в условиях перехода к международным стандартам; современные методы и приемы аналитической обработки данных

Вопросы для устного опроса на практических занятиях

Тема 1. Методика и методы анализа финансовой отчетности

1. Раскройте место анализа финансовой отчетности в системе финансового анализа деятельности организации.
2. Что является предметом и объектом анализа финансовой отчетности?
3. Дайте определение бухгалтерской отчетности и раскройте ее значение для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями.
4. Дайте оценку аналитическим возможностям форм бухгалтерской отчетности организации.
5. Охарактеризуйте состав пользователей финансовой отчетности и содержание анализа для каждой группы.
6. Перечислите и раскройте содержание стандартных методов анализа финансовой отчетности.
7. Чем отличается вертикальный анализ от горизонтального и когда он применяется?
8. В чем сущность трендового анализа финансовой отчетности?
9. Каков состав системы основных показателей оценки финансового состояния организации?
10. Перечислите этапы анализа финансовой отчетности организации.
11. В чем заключается сущность экспресс-анализа финансовой отчетности?
12. Перечислите составляющие углубленного анализа финансовой отчетности организации.

Тема 2. Бухгалтерская финансовая отчетность как основа формирования отчетной аналитической информации

1. Сформулируйте значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке изменения имущественного положения организации.
2. Дайте определение понятий «внеоборотные активы», «оборотные активы», «собственный капитал», «долгосрочные обязательства», «краткосрочные обязательства».
3. Какие показатели, рассчитываемые по данным баланса, характеризуют финансовую независимость организации?
4. Что такое финансовый рычаг, и в чем проявляется его действие?
5. Сформулируйте преимущества и недостатки финансирования деятельности организации за счет собственных и заемных источников средств.
6. Какова оптимальная схема финансирования имущественного комплекса организации?

Тема 3. Анализ бухгалтерского баланса как основной формы отчетности организации.

1. В чем заключается аналитические возможности сравнительного аналитического баланса?
2. Как оценить оптимальность структуры финансовых источников средств?
3. Какие показатели используются для оценки эффективности оборотных активов?
4. В чем выражается эффект от ускорения оборачиваемости средств организации?
5. Каковы цели анализа платежеспособности предприятия?
6. Охарактеризуйте коэффициент абсолютной ликвидности?
7. Что понимается под финансовой устойчивостью предприятия?
8. Охарактеризуйте типы финансовой устойчивости?
9. Перечислите признаки банкротства?

Тема 4. Анализ отчета о финансовых результатах.

1. Из чего складываются доходы организации?
2. Что является доходами от обычных видов деятельности?
3. Какие доходы относятся к прочим доходам?
4. Какие группы расходов отражены в «Отчете о финансовых результатах»?
5. Какие выплаты и затраты отражаются в составе операционных расходов организации?
6. Какие расходы относятся к прочим расходам?
7. Назовите основные задачи анализа финансовых результатов.
8. Охарактеризуйте основные показатели прибыли.
9. Какие факторы влияют на изменение прибыли от продаж?
10. Как рассчитывается валовая прибыль и прибыль от продаж?
11. Каков порядок формирования и использования нераспределенной прибыли?
12. Назовите основные источники резервов увеличения прибыли.
13. Что относится к понятию «финансовый результат» деятельности организации?
14. В чем состоит экономический смысл показателей рентабельности?
15. Есть ли различие между экономической рентабельностью и чистой рентабельностью? Охарактеризуйте оба показателя.
16. Как рассчитать рентабельность собственного капитала?
17. Какие факторы влияют на рентабельность продаж?
18. Какой показатель характеризует эффективность управления затратами?
19. Какова связь между рентабельностью собственного капитала и рентабельностью активов?

Тема 5. Анализ отчета о движении денежных средств

1. Какую информацию раскрывает отчет «О движении денежных средств»?
2. По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности?
3. Как распределяются денежные потоки по направленности движения?
4. Как рассчитывается чистый денежный поток?
5. Из каких поступлений формируется положительный денежный поток?
6. В чем состоят задачи анализа денежных потоков?
7. В чем сущность прямого метода анализа движения денежных средств?
8. В чем состоит преимущество косвенного метода анализа денежных потоков?
9. В чем причина расхождения размера чистой прибыли и изменения денежных средств?
10. По каким направлениям проводится анализ финансовых коэффициентов денежных потоков?

Тема 6. Анализ результативности хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия

1. Какая информация раскрывается в форме «Отчета о движении капитала»?
2. Что в отчетности понимается под собственным капиталом?
3. За счет каких источников формируется и увеличивается собственный капитал?
4. С помощью каких показателей анализируется обоснование оптимальной структуры средств финансирования?
5. Какие показатели характеризуют движение капитала?
6. От каких факторов зависят фонд дивидендных выплат и сумма капитализированной прибыли?

Тема 7. Особенности анализа консолидированной и сегментарной отчетности.

1. Кто является составителем консолидированной отчетности?
2. Кто является основными пользователями консолидированной отчетности?
3. С какой целью составляется консолидированная отчетность?
4. Каковы принципы построения консолидированной отчетности?
5. Что входит в состав консолидированной отчетности?
6. Какими критериями необходимо руководствоваться, включая в сводную отчетность данные дочерних и зависимых обществ?
7. Что подразумевается под «первичной консолидацией» и «последующей консолидацией»?
8. В чем различия между сводной отчетностью и консолидированной отчетностью?
9. Что представляет собой сегментарная отчетность и в чем ее отличие от бухгалтерской финансовой отчетности?
10. В каких случаях составляется отчетность по сегментам?
11. Какими нормативными документами определены правила построения сегментарной отчетности?
12. Какие задачи решает сегментарная отчетность?
13. Какой сегмент называют отчетным?

Тема 8. Использование результатов анализа финансовой отчетности

1. Раскройте место анализа финансовой отчетности в системе финансового анализа деятельности организации?
2. Какие коэффициенты необходимо рассчитать для проведения качественного анализа?
3. Перечислите критерии нежелательных тенденций в деятельности предприятия?
4. Что понимается под управлением ликвидностью предприятия?
5. На что обращает внимание менеджер при управлении рентабельностью предприятия?
6. В чем заключается практическое значение составления прогнозной отчетности?

Критерии и шкала оценивания устного опроса

Оценка за ответ	Критерии
Отлично	выставляется обучающемуся, если: - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов; - исчерпывающее, последовательно, четко и логически излагает теоретический материал; - свободно справляется с решением задач, - использует в ответе дополнительный материал; - все задания, предусмотренные учебной программой выполнены; - анализирует полученные результаты;

	- проявляет самостоятельность при трактовке и обосновании выводов
Хорошо	выставляется обучающемуся, если: - теоретическое содержание курса освоено полностью; - необходимые практические компетенции в основном сформированы; - все предусмотренные программой обучения практические задания выполнены, но в них имеются ошибки и неточности; - при ответе на поставленные вопросы обучающийся не отвечает аргументировано и полно. - знает твердо лекционный материал, грамотно и по существу отвечает на основные понятия.
Удовлетворительно	выставляет обучающемуся, если: - теоретическое содержание курса освоено частично, но проблемы не носят существенного характера; - большинство предусмотренных учебной программой заданий выполнено, но допускаются неточности в определении формулировки; - наблюдается нарушение логической последовательности.
Неудовлетворительно	выставляет обучающемуся, если: - не знает значительной части программного материала; - допускает существенные ошибки; - так же не сформированы практические компетенции; - отказ от ответа или отсутствие ответа.

Тематика рефератов

1. Финансовый анализ в оперативной деятельности компании
2. Управление компанией с помощью EVA
3. Отечественные и зарубежные методики диагностика несостоятельности (банкротства) предприятий.
4. Возможности применения зарубежных методик оценки вероятности банкротства в российских условиях.
5. Анализ динамики и структуры финансового результата деятельности предприятия.
6. Анализ использования чистой прибыли предприятия.
7. Факторный анализ коэффициентов рентабельности (доходности) предприятия.
8. Анализ показателей деловой активности предприятия.
9. Применение компьютерных программ при расчете показателей деловой активности предприятия
10. Сегментарная отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности
11. Сегментарная (внутренняя отчетность организации)

Критерии оценивания выполнения реферата

Оценка	Критерии
Отлично	полностью раскрыта тема реферата; указаны точные названия и определения; правильно сформулированы понятия и категории; проанализированы и сделаны собственные выводы по выбранной теме; использовалась дополнительная литература и иные материалы и др.;
Хорошо	недостаточно полное, раскрытие темы; несущественные ошибки в определении понятий и категорий и т. п., кардинально не меняющих суть изложения; использование устаревшей литературы и других источников;

Удовлетворительно	реферат отражает общее направление изложения лекционного материала и материала современных учебников; наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т. п.; использование устаревшей литературы и других источников; неспособность осветить проблематику дисциплины и др.;
Неудовлетворительно	тема реферата не раскрыта; большое количество существенных ошибок; отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок и др.

Типовые тесты по дисциплине

1. Анализ это:
 - а) это разложение изучаемого объекта или процесса на отдельные составляющие части, элементы, внутренне присущие этому объекту;
 - б) совокупность анализируемых финансовых отношений, финансовых ресурсов и их потоков, причинно-следственных связей и методов их исследования;
 - в) финансовые отношения, которые возникают в результате финансово-экономической деятельности организации.
2. Предмет экономического анализа - это:
 - а) производственные взаимоотношения организации с другими субъектами бизнеса;
 - б) совокупность анализируемых финансовых отношений, финансовых ресурсов и их потоков, причинно-следственных связей и методов их исследования
 - в) информационные потоки, отражающие хозяйственную деятельность организации.
3. Цель анализа финансово-хозяйственной деятельности организации:
 - а) создание рациональной системы управления бизнесом;
 - б) формирование системы показателей финансовой отчетности;
 - в) разработка обоснования управленческих решений.
4. Одной из задач экономического анализа является:
 - а) расчет базовой прибыли на акцию;
 - б) повышение обоснованности бизнес-планов и нормативов;
 - в) определение остаточной стоимости основных средств.
5. К числу принципов экономического анализа относится:
 - а) практическая значимость;
 - б) ретроспективность;
 - в) стоимостная оценка.
6. Оперативный анализ проводится на основе данных:
 - а) финансовой отчетности;
 - б) статистической отчетности;
 - в) управленческой отчетности.
7. Какой вид экономического анализа выделяется по признаку «содержание процесса управления»:
 - а) оперативный;
 - б) стохастический;
 - в) тематический?
8. Методика управленческого анализа формируется в зависимости от информационных запросов:
 - а) налоговых органов;
 - б) руководства организации;
 - в) кредитных организаций.

9. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического значения исследуемого показателя от его базового значения используется способ анализа:

- а) вертикальный;
- б) трендовый;
- в) горизонтальный.

10. Стандартным приемом анализа финансовой отчетности является:

- а) корреляционный;
- б) вертикальный.
- в) операционный.

11. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- а) рейтинг анализируемой организации в отрасли;
- б) динамику развития организации.
- в) степень выполнения бизнес-плана организации.

12. К стандартным приемам анализа финансовой отчетности относится:

- а) корреляционный;
- б) трендовый.
- в) цепных подстановок.

13. В группу традиционных методов экономического анализа включается:

- а) индексный.
- б) дифференциальное исчисление;
- в) линейное программирование.

14. Для получения детерминированной модели, отражающей характер влияния факторов на результативный показатель, используется прием:

- а) матричный;
- б) среднегеометрический;
- в) сокращения.

15. Способ группировки позволяет:

а) выявить причинно-следственные связи между разными экономическими показателями.

- б) количественно измерить влияние факторов на результативный показатель;
- в) преобразовать исходную кратную факторную модель в мультипликативную.

16. Индексный метод факторного анализа позволяет определить влияние на выручку от продаж:

- а) рентабельности продаж и оборачиваемости оборотных активов;
- б) величины основных средств и фондоотдачи основных средств;
- в) количества проданной продукции и цен.

17. При использовании метода цепных подстановок количество факторов, включенных в аналитическую модель, ограничивается:

- а) двумя;
- б) тремя;
- в) не ограничивается.

18. Какой детерминированной моделью описывается связь между результативным показателем выручки от продаж и влияющими на нее факторами количества проданной продукции и цен:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной.
- в) кратной?

19. Используя данные финансовой отчетности организации, можно провести:

- а) факторный анализ выручки от продаж;
- б) маржинальный анализ;
- в) анализ финансовой устойчивости.

20. Информация, используемая для проведения финансового анализа, должна отвечать требованию:

- а) сопоставимости;
- б) оперативности;
- в) конфиденциальности.

21. Элементом финансовой отчетности организации является:

- а) среднесписочная численность работников;
- б) капитал;
- в) налог на имущество.

22. Система информационного обеспечения экономического анализа финансовой отчетности должна создаваться с учетом требования:

- а) ретроспективности;
- б) объективности;
- в) обязательности.

23. В состав информационной базы внешнего финансового анализа организации включаются показатели отчетности:

- а) оперативной;
- б) налоговой;
- в) бухгалтерской.

24. В состав информационной базы оперативного анализа включаются показатели:

- а) первичных бухгалтерских документов;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) бюджета капитальных затрат.

Критерии оценивания образовательных достижений для тестовых заданий

Оценка	Коэффициент К (%)	Критерии оценки
Отлично	Свыше 80% правильных ответов	глубокое познание в освоенном материале
Хорошо	Свыше 70% правильных ответов	материал освоен полностью, без существенных ошибок
Удовлетворительно	Свыше 50% правильных ответов	материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях
Неудовлетворительно	Менее 50% правильных ответов	материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня

3. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации

Типовые задания, направленные на формирование профессиональных умений.

Результаты обучения
Умеет проводить диагностику финансовых рисков по данным бухгалтерской отчетности; Умеет выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы; Умеет использовать нормативные правовые документы для анализа финансовой отчетности; оформить аналитические документы, позволяющие наглядно представить процесс проведения и обобщения результатов анализа отчетных показателей в организациях различных видов деятельности.

Тестовые задания для подготовки к экзамену

1. В настоящее время возможны следующие варианты формирования годовой финансовой отчетности:

а) Упрощенный, стандартный, множественный (продвинутый)

б) Сокращенный, стандартный, упрощенный

в) По конкретному виду деятельности, нейтральный, типовой

2. Анализ финансовой отчетности оформляется в виде:

а) аналитической (пояснительной) записки

б) экспертного заключения

в) карточки аналитического учета

3. Относительные величины, которые используются для анализа отчетных данных:

а) создают возможность контроля за изменением величины активов в течение отчетного года в стоимостном выражении

б) позволяют исключить влияние инфляции на сумму статьи

в) определить порядок составления бухгалтерской отчетности

4. В построении аналитической таблицы, в которой абсолютные показатели дополняются темпами роста (снижения), т.е. относительными показателями заключается:

а) горизонтальный анализ баланса

б) вертикальный анализ баланса

в) экспресс-анализ

5. Какой признак не относится к понятию «хорошего» баланса:

а) валюта баланса в конце отчетного периода не должна изменяться по сравнению с началом периода.

б) собственный капитал должен превышать заёмный

в) темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковыми.

г) в балансе должны отсутствовать суммы по статьям «непокрытый убыток».

6. Чистые денежные средства определяют по данным формы:

а) Бухгалтерский баланс;

б) Отчет о финансовых результатах;

в) Отчет о движении денежных средств

7. Общая величина источников формирования запасов рассчитывается как:

а) собственные оборотные средства + долгосрочные и краткосрочные обязательства;

б) собственные оборотные средства + долгосрочные обязательства;

в) собственные оборотные средства + краткосрочные обязательства.

8. Какой из источников финансовых результатов относится к наиболее устойчивой постоянной части собственного капитала?

а) авансированный капитал;

б) нераспределенная прибыль;

в) уставный капитал.

9. Текущие пассивы – это:

а) кредиторская задолженность;

б) краткосрочные обязательства;

в) краткосрочные кредиты и займы.

10. Наибольший период оборота имеют:

а) производственные запасы;

б) основные средства;

в) дебиторская задолженность.

1. При составлении бухгалтерского баланса допускается ли зачет между статьями актива и пассива:

- а) допускается;
 - б) не допускается;
 - в) допускается, если такой зачет предусмотрен положениями по бухгалтерскому учету.
2. Баланс отражает:
- а) состояние предприятия на определенную дату;
 - б) состояние имущества, собственного капитала и обязательств на определенную дату;
 - в) состояние имущества и обязательств на определенную дату.
3. Сколько разделов находится в активе баланса?
- а) два;
 - б) три;
 - в) пять.
4. Сколько разделов находится в пассиве баланса?
- а) два;
 - б) три;
 - в) пять.
5. В какой форме отчетности отражается состояние имущества, собственного капитала и обязательств на определенную дату?
- а) в форме №1;
 - б) в форме №2;
 - в) в форме №3.
6. В каком разделе баланса отражаются производственные запасы предприятия?
- а) в разделе №1;
 - б) в разделе №2;
 - в) в разделе №3.
7. В каком разделе баланса отражается собственный капитал предприятия:
- а) в разделе №1;
 - б) в разделе №2;
 - в) в разделе №3.
8. В какой оценке составляется баланс?
- а) в «нетто»;
 - б) в «брутто»;
 - в) по средним ценам.
9. Долги предприятия перед третьими лицами – это:
- а) активы предприятия;
 - б) пассивы предприятия;
 - в) внешние обязательства предприятия.
10. Статьи пассива баланса группируются по:
- а) степени ликвидности;
 - б) степени срочности погашения обязательств;
 - в) степени возрастания стоимости.
11. Выберите виды анализа бухгалтерского баланса:
- а) горизонтальный и вертикальный;
 - б) вертикальный, сравнительный и обобщающий;
 - в) горизонтальный, вертикальный и сравнительный.
12. Анализ, который заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, где абсолютные показатели дополняются относительными – это:
- а) горизонтальный;
 - б) вертикальный;
 - в) трендовый;
 - г) сравнительный.
13. Анализ, в котором представление финансового отчета осуществляется в виде относительных показателей:

- а) горизонтальный;
- б) вертикальный;
- в) трендовый;
- г) сравнительный.

14. Как называется вид анализа бухгалтерского баланса, при котором рассчитываются относительные отклонения какой-либо статьи отчетности?

- а) горизонтальный;
- б) вертикальный;
- в) трендовый;
- г) сравнительный.

15. Как называется вид бухгалтерского баланса, который включает показатели как горизонтального, так и вертикального анализа:

- а) ликвидационный баланс;
- б) аналитический баланс;
- в) вступительный баланс.

16. Анализ структуры пассива баланса позволяет:

а) установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости предприятия, приведшую к неплатежеспособности;

- б) установить степень ликвидности статей пассива баланса;
- в) установить размер кредиторской задолженности.

17. Сравнительный аналитический баланс характеризует:

- а) структуру отчетности;
- б) динамику отдельных показателей;
- в) систематизирует предыдущие расчеты;
- г) все ответы верные.

18. В каком разделе баланса отражается кредиторская задолженность?

- а) в разделе №1;
- б) в разделе №3;
- в) в разделе №5.

19. В каком виде анализа определяется удельный вес статей баланса?

- а) горизонтальном;
- б) вертикальном;
- в) трендовом;
- г) сравнительном.

20. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время;

б) какую часть всех обязательств организация может погасить в ближайшее время;

в) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить в ближайшее время.

21. Коэффициент критической ликвидности показывает:

а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы;

б) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы;

в) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные активы.

22. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

а) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы;

б) какую часть всех обязательств организация может погасить, мобилизовав оборотные активы;

в) какую часть краткосрочных обязательств организация; может погасить, мобилизовав быстрореализуемые активы и абсолютно ликвидные активы.

23. Под ликвидностью баланса понимается:

а) способность какого-либо актива трансформироваться в денежные средства;

б) степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;

в) способность организации маневрировать средствами.

24. Для оценки ликвидности баланса:

а) средства в активе располагают в порядке возрастания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке возрастания сроков погашения обязательств;

б) средства в активе располагают в порядке убывания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке возрастания сроков погашения обязательств;

в) средства в активе располагают в порядке убывания степени ликвидности, обязательства в пассиве – в порядке убывания сроков погашения обязательств.

24. Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

а) $A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 < П4$;

б) $A1 \leq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$;

в) $A1 \leq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \geq П4$,

где $A1$ – наиболее ликвидные активы, $A2$ – быстрореализуемые активы, $A3$ – медленно реализуемые активы, $A4$ – труднореализуемые активы, $П1$ – наиболее срочные обязательства, $П2$ – краткосрочные обязательства, $П3$ – долгосрочные обязательства, $П4$ – постоянные активы.

25. Плечо финансового рычага отражает:

а) соотношение собственных и заемных средств организации;

б) соотношение заемных средств и активов организаций;

в) соотношение заемных и собственных средств организаций.

26. Определите коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности запасы – 7 800 тыс. р., собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9200 тыс. р., оборотный капитал – 14 800 тыс. р.:

а) 1,38;

б) 0,53;

в) 0,21.

27. Определите коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 800 тыс. р., внеоборотные активы – 9 200 тыс. р., оборотный капитал – 14 800 тыс. р., итого активы – 26 000 тыс. р.:

а) 0,06;

б) 0,73;

в) 0,11.

28. Определите коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага), если по данным бухгалтерской отчетности заемный капитал – 15 200 тыс. р., собственный капитал – 10 800 тыс. р., оборотный капитал – 14 800 тыс. р.:

а) 0,71;

б) 0,57;

в) 1,41.

29. Определите коэффициент финансовой устойчивости, если по данным бухгалтерской отчетности собственный капитал – 10 800 тыс. р., итого активы – 26 000 тыс. р., долгосрочные обязательства – 1 000 тыс. р.:

а) 0,42;

б) 0,45;

в) 0,09.

30. Определите сумму абсолютно ликвидных активов, если по данным бухгалтерской отчетности денежные средства – 120 тыс. р., краткосрочные финансовые вложения – 40 тыс. р., долгосрочные финансовые вложения – 100 тыс. р.:

а) 160 тыс. р.;

б) 260 тыс. р.;

в) 120 тыс. р.

31. К основным элементам, формирующим в бухгалтерском учете информацию о финансовых результатах деятельности организации, относят:

а) активы, пассивы, обязательства, капитал;

б) доходы, расходы;

в) активы, обязательства, капитал;

г) активы, доходы, расходы.

32. Отчет о финансовых результатах организации в хозяйственной практике используется как база:

а) для расчета отчислений в государственные внебюджетные фонды;

б) для оценки финансового положения организации основными группами пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) для процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

33. Из каких показателей складывается прибыль (убыток) до налогообложения?

а) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие доходы;

б) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие расходы ;

в) прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности плюс прочие доходы;

г) прибыль (убыток) от продажи плюс прочие доходы минус прочие расходы.

34. В годовой форме отчета о финансовых результатах раскрываются сведения:

а) о курсовых разнице по операциям с иностранной валютой;

б) суммах дивидендов, приходящихся на одну акцию;

в) составе чрезвычайных доходов и расходов.

35. Какие показатели отражаются в отчете о финансовых результатах:

а) продажа товаров;

б) уставный капитал;

в) прочие доходы;

г) внеоборотные активы.

36. Направления использования чистой прибыли определяются:

а) предприятием самостоятельно;

б) регламентируются государством;

в) регламентируются законом «О бухгалтерском учете».

37. Укажите при увеличении какого фактора прибыль от продаж уменьшится:

а) себестоимости продаж;

б) объема продаж;

в) цен на продукцию.

38. Укажите при увеличении какого фактора прибыль от продаж увеличится:

а) себестоимости продаж;

б) объема продаж;

в) коммерческих расходов.

39. Укажите при снижении какого фактора прибыль от продаж уменьшится:

а) коммерческих расходов;

б) цен на продукцию;

в) управленческих расходов.

40. Укажите при увеличении какого показателя прибыль до налогообложения увеличится:

а) прочих доходов;

- б) прочих расходов;
- в) процентов к уплате.

41. Укажите при увеличении какого показателя прибыль до налогообложения уменьшится:

- а) прочих доходов;
- б) прочих расходов;
- в) процентов к получению.

42. Укажите при снижении какого показателя прибыль до налогообложения увеличится:

- а) процентов к уплате;
- б) доходов от участия в других организациях;
- в) процентов к получению.

43. Укажите при снижении какого показателя прибыль до налогообложения уменьшится:

- а) процентов к получению;
- б) процентов к уплате;
- в) прочих расходов.

44. Понятие рентабельности означает:

- а) способность покрыть внешние обязательства;
- б) прибыльность, превышение доходов над расходами;
- в) независимость от внешних источников.

45. Относительные показатели рентабельности определяются:

- а) отношением выручки от продаж к какому-либо экономическому показателю;
- б) отношением прибыли к какому-либо экономическому показателю;
- в) отношением заемного капитала к какому-либо экономическому показателю.

46. Рентабельность продаж определяется:

- а) отношением прибыли от продаж к выручке от продаж;
- б) отношением выручки от продаж к среднегодовой стоимости активов;
- в) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов.

47. Как определяется показатель чистой рентабельности продаж:

- а) отношение чистой прибыли к среднему итогу валюты баланса;
- б) отношение чистой прибыли к выручке от продаж;
- в) отношение чистой прибыли к себестоимости продаж.

48. Найдите верное утверждение:

а) прибыль от продаж = выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – коммерческие расходы – управленческие расходы;

б) прибыль от продаж = валовая прибыль;

в) прибыль от продаж = выручка (нетто) от продажи товаров (продукции, работ, услуг) – себестоимость продаж.

49. Эффект финансового рычага определяет:

- а) рациональность привлечения заемного капитала;
- б) отношение оборотных активов к краткосрочным пассивам;
- в) структуру финансового результата.

50. Абсолютные показатели рентабельности:

- а) прибыль до налогообложения, чистая прибыль, прибыль от продаж;
- б) выручка от продаж, себестоимость продаж, коммерческие расходы;
- в) общая стоимость активов организации, собственный капитал, заемный капитал.

51. Приток и отток денежных средств по видам деятельности представлен в бухгалтерской отчетности:

- а) в форме «Бухгалтерский баланс»;
- б) в форме «Отчет о финансовых результатах»;
- в) в форме «Отчет о движении денежных средств».

52. Чистый денежный поток – это:

- а) сумма поступлений денежных средств за анализируемый период;
- б) остаток денежных средств на расчетном счете;
- в) разность между притоком и оттоком денежных средств.

53. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется сумма:

- а) чистой прибыли;
- б) остатка дебиторской задолженности на конец отчетного периода;
- в) остатка денежных средств на конец отчетного периода.

54. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков увеличение остатка дебиторской задолженности за период необходимо:

- а) прибавить к сумме чистой прибыли;
- б) вычесть из суммы чистой прибыли;
- в) оставить показатель чистой прибыли без изменения.

55. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков уменьшение остатка задолженности по кредитам за период необходимо:

- а) прибавить к сумме чистой прибыли;
- б) вычесть из суммы чистой прибыли;
- в) оставить показатель чистой прибыли без изменения.

56. Длительность оборота денежных средств может быть уменьшена путем:

- а) увеличения длительности оборота товарно-материальных ценностей;
- б) сокращения периода обращения кредиторской задолженности;
- в) сокращения длительности оборота дебиторской задолженности.

57. Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов является:

- а) притоком денежных средств по текущей деятельности;
- б) оттоком денежных средств по инвестиционной деятельности;
- в) притоком денежных средств по инвестиционной деятельности.

58. Прямой метод анализа денежных потоков позволяет:

- а) установить достаточность чистого денежного потока по текущей деятельности для финансирования инвестиционных вложений;
- б) оценить эффективность инвестиционной деятельности;
- в) рассчитать влияние факторов на формирование прибыли от продаж.

59. Отчет о движении денежных средств предприятия – это:

- а) самостоятельная форма отчетности;
- б) расшифровочная форма отчетности;
- в) прогнозная форма отчетности.

60. Денежные средства – это:

- а) наличные деньги и вклады до востребования;
- б) краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств;
- в) дебиторская задолженность.

61. Эквиваленты денежных средств – это:

- а) наличные деньги и вклады до востребования;
- б) краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств;
- в) дебиторская задолженность.

62. В состав собственного капитала не включаются:

- а) резервный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) оценочные обязательства.

63. Увеличение собственного капитала за отчетный период может быть достигнуто за

счет:

- а) уменьшения номинальной стоимости акций;
- б) дополнительного выпуска акций;
- в) уменьшения количества акций.

64. Анализ и оценка движения собственного капитала осуществляется путем расчета коэффициента:

- а) автономии;
- б) использования собственного капитала;
- в) оборачиваемости собственного капитала;

65. Определите коэффициент оборачиваемости собственного капитала при условии, что коэффициент рентабельности собственного капитала составит 1,13, а коэффициент рентабельности продаж – 1,27:

- а) 1,12;
- б) 0,89;
- в) 1,45.

66. Коэффициент поступления собственного капитала по данным «Отчета об изменениях капитала» может быть рассчитан как:

- а) отношение поступившей величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на конец периода;
- б) отношение поступившей величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на начало периода;
- в) отношение поступившей величины собственного капитала к среднегодовой величине собственного капитала.

67. Коэффициент использования собственного капитала по данным «Отчета об изменениях капитала» может быть рассчитан как:

- а) отношение использованной величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на конец периода;
- б) отношение использованной величины собственного капитала к стоимости собственного капитала на начало периода;
- в) отношение использованной величины собственного капитала к среднегодовой величине собственного капитала.

68. Эффективность использования капитала характеризуют показатели:

- а) динамики капитала;
- б) структуры капитала;
- в) рентабельности капитала.

69. В какой форме бухгалтерской отчетности отражается стоимость чистых активов:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет об изменениях капитала;

в) отчет о движении денежных средств.

70. Рентабельность собственного капитала определяется отношением:

- а) прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала;
- б) выручки от продаж к среднегодовой стоимости собственного капитала;
- в) собственного капитала к валюте баланса.

71. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (в оборотах) рассчитывается как:

- а) выручка от продаж / среднегодовая стоимость собственного капитала;
- б) прибыль от продаж / среднегодовая стоимость собственного капитала;
- в) среднегодовая стоимость собственного капитала / выручка от продаж.

72. Источниками капитала предприятия могут выступать:

- а) собственные средства;
- б) заемные средства;
- в) собственные средства и заемные средства.

73. Анализ отчетности, сформированной по сегментам бизнеса, способен удовлетворить информационные запросы:

- а) внешних пользователей;
- б) внутренних пользователей;
- в) внешних и внутренних пользователей.

74. В процессе анализа сегментной отчетности могут использоваться показатели:

- а) нормы прибыли (рентабельности продаж);
- б) коэффициент использования (оборачиваемости) активов;
- в) все вышеперечисленные.

75. Если риски и прибыли компании определяются, главным образом, различиями в производимых товарах, работах, услугах, то первичной признается раскрытие информации:

- а) по географическим сегментам;
- б) по хозяйственным сегментам;
- г) в соответствии с учетной политикой компании.

76. Первичный формат отчетности, как правило, зависит:

- а) от управленческой структуры компании;
- б) от тактических и стратегических целей компании;
- в) от решения акционеров;
- г) все ответы верны.

77. Сегментация информации означает ее детализацию:

- а) по различным типам товаров и услуг (хозяйственным сегментам);
- б) по различным географическим регионам, в который работает компания (географическим сегментам);
- в) все ответы верны.

78. Сегментация отчетности предполагает представление информации:

- а) по информационным сегментам;
- б) по хозяйственным и географическим сегментам;
- в) по плановым и фактическим сегментам;
- г) ни один ответ не верен.

79. Географическим сегментом может быть:

- а) экономический регион внутри страны;
- б) страна;
- в) группа стран;
- г) все ответы верны.

80. Совокупность форм отчетности, составленных на основе данных бухгалтерского учета с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении предприятия в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями деловых решений – это:

- а) элемент финансовой отчетности;
- б) метод финансовой отчетности;
- в) финансовая отчетность.

81. В чем заключается основная цель финансовых отчетов:

- а) обеспечить заинтересованных пользователей информацией о финансовом положении организации;
- б) отражать различные аспекты одних и тех же фактов хозяйственной жизни;
- в) развитие международной экономической интеграции.

82. В чем суть показателей рентабельности:

- а) могут использоваться при анализе тенденции в соотношении прибыли и других показателей за ряд лет;
- б) означает жизнеспособность организации в долгосрочной перспективе;
- в) в сопоставлении аналогичных показателей внутри отрасли или по группе конкурирующих организаций.

Типовые задания для подготовки к экзамену
Типовые практические задания, направленные на формирование профессиональных навыков, владений

Результаты обучения
Владеет навыками количественной и качественной оценки рисков по данным финансовой отчетности;
Владеет навыками достижения сопоставимости показателей, полученных из различных источников информации; использования технических приемов финансового анализа в области управления деятельностью компании с целью повышения ее эффективности;
Владеет навыками проведения анализа финансовой отчетности организаций разных сфер деятельности, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

Типовые практические задания для подготовки к экзамену

Задача 1.

На основе данных бухгалтерского баланса предприятия провести анализ структуры и динамики имущества и источников его формирования

Таблица 1

Динамика и структура активов и пассивов ПАО «XXX», 20XXг.

Статья активов и пассивов	На начало года		На конец года		Изменение (+,-)	
	Тыс. руб.	В % к валюте Баланса	Тыс. руб.	В % к валюте Баланса	Тыс. руб.	В % к валюте Баланса
Активы организации						
Внеоборотные активы	9611		7107			
Оборотные активы	5407		10306			
Валюта баланса - всего	15018		17413			
Пассивы организации						
Капитал и резервы	10536		13608			
Долгосрочные обязательства	49		43			
Краткосрочные обязательства	4433		3762			
Валюта баланса - всего	15018		17413			

Вывод:

Задача 2.

На основе данных бухгалтерского баланса предприятия провести анализ динамики имущества

Анализ динамики активов (имущества) организации ПАО «XXX», 20XXг. (тыс. руб.)

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Внеоборотные активы – всего	9611	7107		
в том числе:				
основные средства	9103	6667		
прочие внеоборотные активы	508	440		
Оборотные активы – всего,	5407	10306		
в том числе:				
запасы	883	1204		

дебиторская задолженность	3031	4352		
денежные средства и денежные эквиваленты	1333	4587		
прочие оборотные активы	160	163		
итого активов (имущества)	15018	17413		

Задача 3

На основе данных бухгалтерского баланса предприятия провести анализ структуры имущества организации

Анализ структуры имущества (активов) организации ПАО «XXX»,
20XXг. (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение, пункты (гр. 4-гр.2)
	тыс. руб.	в % к валюте Баланса	тыс. руб.	в % к валюте Баланса	
А	1	2	3	4	5
Внеоборотные активы – всего	9611		7107		
в том числе:					
основные средства	9103		6667		
прочие внеоборотные активы	508		440		
Оборотные активы – всего	5407		10306		
в том числе:					
запасы	883		1204		
дебиторская задолженность	3031		4352		
денежные средства и денежные эквиваленты	1333		4587		
прочие оборотные активы	160		163		
итого активов (имущества)	15018		17413		

Задача 4

На основе данных бухгалтерского баланса предприятия провести анализ динамики источников формирования имущества организации

Анализ динамики пассивов (источников формирования имущества), ПАО «XXX»,
20XXг. тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста,%
1	2	3	4	5
Капитал и резервы – всего	10536	13608		
в том числе:				
уставный капитал (за минусом собственных акций, выкупленных у акционеров)	9	9		
Переоценка внеоборотных активов	4179	4143		
Добавочный капитал (без переоценки)	18	18		
Резервный капитал	2	2		

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6328	9436		
Долгосрочные обязательства – всего	49	43		
в том числе:				
отложенные налоговые обязательства	49	43		
Краткосрочные обязательства – всего	4433	3762		
в том числе:				
кредиторская задолженность	2939	2394		
оценочные обязательства	1484	1368		
Итого пассивов (источников формирования имущества)	15018	17413		
Из них:	10536	13608		
собственный капитал				
заемный капитал	4482	3805		

Задача 5

На основе данных бухгалтерского баланса предприятия провести анализ структуры источников формирования имущества

Анализ структуры источников формирования активов организации ПАО «XXX»,
20XXг. (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение, пункты (гр.4- гр.2)
	тыс. руб.	в % к валюте Баланса	тыс. руб.	в % к валюте Баланса	
А	1	2	3	4	5
Капитал и резервы – всего	10536		13608		
в том числе:					
уставный капитал (за минусом собственных акций, выкупленных у акционеров)	9		9		
Переоценка внеоборотных активов	4179		4143		
Добавочный капитал (без переоценки)	18		18		
Резервный капитал	2		2		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6328		9436		
Долгосрочные обязательства – всего	49		43		
в том числе:					
отложенные налоговые обязательства	49		43		
Краткосрочные обязательства – всего	4433		3762		
в том числе:					
кредиторская задолженность	2939		2394		
оценочные обязательства	1484		1368		
Итого пассивов (источников	15018		17413		

формирования имущества)					
Из них: собственный капитал	10536		13608		
заемный капитал	4482		3805		

1. анализ ликвидности баланса и оценку платежеспособности предприятия

Методическая часть.

Методика анализа ликвидности баланса предполагает деление всех активов организации в зависимости от степени ликвидности на четыре группы. Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги указанных групп по активу и пассиву (таблица 1)

Таблица 1

Группировка бухгалтерского баланса

АКТИВ	условия абсолютной ликвидности	ПАССИВ
А1 – денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения	$A1 \Rightarrow P1$	П1 – кредиторская задолженность, а также ссуды, не погашенные в срок
А2 – прочие активы	$A2 \Rightarrow P2$	П2 – краткосрочные кредиты и заемные средства
А3 – Запасы и затраты, дебиторская задолженность и долгосрочные финансовые вложения	$A3 \Rightarrow P3$	П3 – долгосрочные кредиты и заемные средства
А4 – статьи раздела I актива баланса «Внеоборотные активы» (за исключением «Долгосрочные финансовые вложения»)	$A4 \leq P4$	П4 – статьи раздела III пассива баланса «Капитал и резервы»

Задача 5.

Проанализировать ликвидность баланса ПАО «XXX» (таблица 2). Сделать выводы

Таблица 2

Анализ ликвидности баланса ПАО «XXX» в 20XXг. (тыс. руб.)

Актив	01.01.20 12	01.01.20 13	Пассив	01.01.20 12	01.01.20 13	излишек (+) или недостаток (-) активов на погашение обязательств	
						01.01.20 12	01.01.20 13
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Наиболее ликвидные активы	1333	4587	1. Наиболее срочные обязательства	2939	2394		
2. Быстро-реализуемые активы	160	163	2. Краткосрочные пассивы	10	0		
3. Медленно-реализуемые активы	3914	5556	3. Долгосрочные пассивы	49	43		
4. Трудно-	9611	7107	4.	12020	14976		

реализуемые активы			Постоянные пассивы				
БАЛАНС	15018	17413	БАЛАНС	15018	17413	x	x

Задача 6.

Провести анализ текущей платежеспособности организации (таблица 3). Сделать выводы.

Таблица 3

Коэффициенты ликвидности организации		
Показатель и его значение	Расчетная формула и источники информации (коды строк Бухгалтерского баланса)	Оптимальное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности – показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена на дату составления баланса	$(\text{стр. 1250} + \text{стр. 1240}) : \text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1550}$ (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) : Краткосрочные обязательства	0,2 – 0,3
Коэффициент критической ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) - показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть за счет как имеющихся денежных средств, так и ожидаемых поступлений от дебиторов	$(\text{стр. 1250} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1230}) : (\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1550})$ (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность) : Краткосрочные обязательства	0,8-1
Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия) - позволяет оценить, в какой степени оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства	$(\text{стр. 1200}) : (\text{стр. 1510} + 1520 + 1550)$ Оборотные активы : : Краткосрочные обязательства По уточненному расчету: $(\text{стр. 1200} - \text{ДКЗ}) : (\text{стр. 1510} + 1520 + 1550)$ (Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) : : Краткосрочные обязательства	1,5 - 2

Таблица 4

Оценка текущей платежеспособности предприятия по данным баланса ПАО «XXX» в 20XX– 20XXгг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2012г.	2013г.	изменение
		базис	отчет	
I. Исходные данные для анализа				
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1240+1250	1333	4587	+3254
2. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность, прочие	КДЗ+1240+ +1250+1260	4524	9102	+4578

оборотные активы				
3. Общая величина оборотных активов	1200	5407	10306	+4899
4. Общая величина активов	1600	15018	17413	+2395
5. Краткосрочные обязательства	1500-1530- 1540	2949	2394	-555
II. Оценка текущей платежеспособности	оптимальное значение			
1. Коэффициент абсолютной ликвидности Л2 (норма денежных резервов)	0.20 - 0.25			
2. Коэффициент быстрой ликвидности Л3 («критической оценки»)	0.7 - 1.0			
3. Коэффициент текущей ликвидности Л4 (покрытия долгов)	> 2			

Задача 7.

Провести расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости ПАО «XXX» в таблице 1. Сделать выводы.

Таблица 1

Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования ПАО «XXX», 2020 - 2021гг. (тыс. руб.)

Наименование показателя	01.01.2020	01.01.2021	изменение
	базис	отчет	
1. Источники формирования собственных оборотных средств	10536	13608	
2. Внеоборотные активы	9611	7107	
3. Наличие собственных оборотных средств	925	6501	
4. Долгосрочные пассивы	49	43	
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств	974	6544	
6. Краткосрочные заемные средства	0	0	
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	974	6544	
8. Общая величина запасов	883	1204	
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат			

Задача 8.

1. Дать оценку уровню и динамике показателей финансовых результатов. Сделать выводы.

Таблица 1

Динамика выручки от продажи продукции (работ, услуг), ее себестоимости и прибыли на ООО «XXX»

Наименование показателя	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение (+;-)	
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	План		Факт	
			Сумма тыс.руб.	% к итогу	Сумма тыс.руб.	Доля %
1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	-	-	-	-	-	-
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	118702		162683			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	80927		112665			
Валовая прибыль	37775		50018			
Прибыль (убыток) от продаж	37775		50018			
2. Прочие доходы и расходы						
Проценты к получению	14		3999			
Проценты к уплате	12384		23931			
Прочие доходы	11145		18306			
Прочие расходы	12262		9658			
Прибыль (убыток) до налогообложения	24288		38734			
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	24288		38734			

Задача 9.

По данным финансовой отчетности ООО «XXX» рассчитать показатели эффекта финансового рычага за 2020-2021 гг. (таблица 1). Сделать вывод.

Таблица 1

Расчет эффекта финансового рычага по данным ООО «XXX»
2020-2021гг.

Показатель	Условное обозначение	2020 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения и расходов по привлечению заемных средств, тыс. руб.	$P_{до н}$	65	3592
Среднегодовая балансовая величина всего капитала (всех активов), тыс. руб.	\bar{K}	19689	16215,5
Рентабельность всего капитала (совокупных активов), %	$\rho_{K(A)}$	0,17	0,08
Расход по налогу на прибыль, тыс. руб.	H	-	-
Уровень налогообложения прибыли, коэффициент	K_H	-	-
Расходы в связи с использованием заемного капитала, тыс. руб.*	$S_{ЗК}$	-	-
Среднегодовая балансовая величина заемного капитала, тыс. руб.	$\bar{ЗК}$	758,5	4884
Цена заемного капитала, %	$ЦЗК$	-	-

Среднегодовая балансовая величина собственного капитала, тыс. руб.	СК	69887	74732
Эффект финансового рычага, %	ЭФР		
Чистая прибыль, тыс. руб.	Р _ч	11725	6308
Рентабельность собственного капитала	ρ _{ск}		

* Для расчета использованы данные отчета о финансовых результатах, стр. 2330 «Проценты к уплате».

Задача 10.

Дать оценку интенсивности использования капитала. Сделать вывод.

Наименование показателя	за 2020	за 2021	изменение
	базис	отчет	
1. Выручка от продаж	74290	43755	
2. Стоимость функционирующего капитала	29733	57112.5	
в том числе оборотного	26434	50685	
3. Удельный вес оборотных активов в общей сумме капиталов, %	0.889	0.8875	
4. Коэффициент оборачиваемости капитала	2.4986	0.7661	
в том числе оборотного	2.8104	0.8633	
5. Продолжительность оборота капитала	144.0807	469.9125	
в том числе оборотного	128.0956	417.0045	
6. Изменение коэффициента оборачиваемости капитала за счет			
структуры капитала			
скорости оборота оборотного капитала			
7. Изменение продолжительности оборота капитала за счет			
структуры капитала			
скорости оборота оборотного капитала			
8. Экономический эффект			

Критерии оценивания практических заданий

Решения практического задания	Критерии оценивания
	«5» (отлично) – выставляется за полное, безошибочное выполнение задания
	«4» (хорошо) – в целом задание выполнено, имеются отдельные неточности или недостаточно полные ответы, не содержащие ошибок.
	«3» (удовлетворительно) – допущены отдельные ошибки при выполнении задания.
«2» (неудовлетворительно) – отсутствуют ответы на большинство вопросов задачи, задание не выполнено или выполнено не верно.	

Шкала оценки для проведения экзамена по дисциплине

Оценка за ответ	Критерии
Отлично	– 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

	<p>примерами, применять их в новой ситуации;</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; – допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.
Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы. – 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.
Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – 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.
Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – 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

Тематика курсовых проектов

1. Диагностика вероятности банкротства и методы его прогнозирования.
2. Анализ и оценка финансовой устойчивости (зоны безопасности) организации.
3. Диагностика потенциала предприятия.
4. Анализ дивидендной политики компании.
5. Анализ связи между оборачиваемостью средств предприятия и его финансовым состоянием.
6. Анализ финансовой устойчивости организации.
7. Анализ платежеспособности предприятия и перспектив ее изменения.
8. Анализ ликвидности организации пути ее повышения.
9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и их влияние на финансовое положение организации.
10. Анализ деловой активности организации.
11. Анализ рентабельности имущества и собственных средств организации.
12. Анализ показателей эффективности инвестиционной деятельности компании.
13. Анализ состава и структуры источников формирования имущества организации и оценка их влияния на финансовое положение.
14. Анализ финансового положения фирмы в рамках проведения «экспрессанализа».

15. Анализ движения денежных средств организации.
16. Анализ производственного и финансового левериджа организации.
17. Анализ формирования и налогообложения прибыли организации.
18. Анализ доходов и расходов организации.
19. Анализ состояния и использования оборотных средств организации.
20. Анализ эффективности финансовых и капитальных вложений предприятия.
21. Анализ прибыли от основной деятельности фирмы.
22. Анализ имущественного положения фирмы.
23. Анализ эффективности использования капитала фирмы.
24. Управление издержками и анализ безубыточности организации.
25. Применение многофакторного анализа при определении рейтинговой оценки организации.

Шкала оценки защиты курсовой работы

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<p>В процессе защиты курсовой работы, обучаемый показал всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, усвоивший основную и дополнительную литературу, рекомендованную программой</p> <p>Дал полные развернутые ответы на поставленные вопросы. При ответе могут быть допущены незначительные недочеты в определении понятий, оговорки, поправленные студентом самостоятельно в процессе ответа</p>
2	Хорошо	<p>В процессе защиты курсовой работы, обучаемый показал полное знание учебно-программного материала, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе.</p> <p>Дал полный, логичный ответ на поставленные вопросы. При ответе могут быть допущены неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя</p>
3	Удовлетворительно	<p>В процессе защиты курсовой работы, обучаемый показал знания основного учебно-программного материала в объеме, предусмотренном программой, не в полном объеме усвоил материал основной литературы, рекомендованной программой, дал недостаточно полный, развернутый и логически продуманный ответ, допустил ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов</p>
4	Неудовлетворительно	<p>Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено не знание основных положений темы.</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки.</p> <p>Ответ на вопрос отсутствует</p>

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году
Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году
Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году
Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры (протокол от _____ №____) и одобрена на заседании Ученого совета (протокол от _____ №____) для исполнения в 20__-20__ учебном году
Внесены дополнения (изменения): _____

Заведующий кафедрой

(подпись, инициалы и фамилия)