

Государственное образовательное учреждение высшего образования  
**«КОМИ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ И  
УПРАВЛЕНИЯ»  
(ГОУ ВО КРАГСнУ)**

**«КАНМУ СЛУЖБАӦ ДА ВЕСЬКӦДЛЫНЫ ВЕЛӦДАН КОМИ  
РЕСПУБЛИКАСА АКАДЕМИЯ»**  
вылыс тшупӧда велӧдан канму учреждение  
(КСдаВВКРА ВТШВ КУ)

Утверждена в структуре  
ОПОП 38.03.01 Экономика  
(решение Ученого совета  
от 10.06.2021 № 11)

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

# **«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

Направление подготовки – *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) – *«Прикладная экономика»*

Уровень высшего образования – *бакалавриат*

Форма обучения – *очная*

Год начала подготовки – 2021

Сыктывкар  
2021

Рабочая программа дисциплины «Анализ финансовой отчетности» составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (*уровень бакалавриата*), утвержденного приказом Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 954;

- Приказа Минобрнауки России «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» от 06.04.2021 № 245;

- учебного плана ГОУ ВО «Коми республиканская академия государственной службы и управления» по направлению 38.03.01 Экономика (*уровень бакалавриата*) направленность (профиль) «Прикладная экономика»;

- профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н.

© Коми республиканская академия  
государственной службы  
и управления, 2021

## РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

### 1. Цель и задачи учебной дисциплины

#### 1.1. Цель изучения учебной дисциплины

Целью изучения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является формирование обучающихся теоретических и практических умений в области основных категорий и методов анализа финансовой отчетности. Изучение дисциплины позволит усвоить основные приемы, методы и методики проведения анализа финансовой отчетности, являющегося основой разработки управленческих решений финансового характера.

#### 1.2. Задачи учебной дисциплины

Задачами изучения дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является следующее:

- раскрыть концептуальные теоретико-методологические положения анализа финансовой отчетности и обосновать его роль в процессе функционирования финансового управления в организации;
- ознакомить обучающихся с разными видами, методами и приемами подготовки исходных данных для проведения расчетов экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, анализа финансовой отчетности, методикой его проведения в интересах различных пользователей информации в финансовом состоянии анализируемой организации;
- изложить основы финансовой диагностики посредством построения системы показателей, оценки финансового положения хозяйствующих субъектов, адекватных современной системе экономических отношений;
- акцентировать внимание на необходимость системного анализа всего комплекса факторов в целях объективной оценки рассчитанных показателей и их оценки.

#### 1.3. Виды компетенций, формируемые в результате освоения дисциплины

Изучение дисциплины «Анализ финансовой отчетности» направлено на формирование следующих компетенций:

- 1) общепрофессиональные:
  - ОПК-4: способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;
- 2) профессиональные:
  - ПК-3: способен отражать информацию в системе бухгалтерского учета и использовать ее для составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 1.4. Место дисциплины в структуре образовательной программы:

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» относится к *обязательной части* Блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы.

### 2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

2.1. Изучение дисциплины «Анализ финансовой отчетности» направлено на формирование следующих компетенций и индикаторов их достижений, заявленных в образовательной программе:

- 1) общепрофессиональные:

Формируемые компетенции	Код и наименование	Содержание индикатора достижений компетенций
-------------------------	--------------------	--

(код, наименование компетенции)	индикатора достижений компетенций	
ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4. И-1 Осуществляет идентификацию проблемы и описывает ее, используя профессиональную терминологию экономической науки и опираясь на результаты анализа ситуации	ОПК-4.И-1.У-1. Умеет осуществлять сбор и классификацию релевантной информации для описания проблемы
		ОПК-4.И-1.У-2. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций и ведомств
		ОПК-4.И-1.У-3. Умеет выявить проблемы, которые следует решать, на основе сравнения реальных значений контролируемых параметров с запланированными или прогнозируемыми
	ОПК-4. И-2 Критически сопоставляет альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, разрабатывает и обосновывает способы их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	ОПК-4.И-2.3-1. Знает теоретические основы принятия управленческих решений, методы экономического и финансового их обоснования
		ОПК-4.И-2.У-1. Умеет осуществлять экономически и финансово обоснованный выбор метода принятия управленческих решений для различных ситуаций с учетом факторов времени и риска ОПК-4.И-2.У-2. Умеет оценивать возможные варианты решения проблемы, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы и объективно анализируя вероятные результаты и эффективность их реализации

2) профессиональные:

Формируемые компетенции (код, наименование компетенции)	Формируемая трудовая функция (наименование)	Код и наименование индикатора достижений компетенций	Содержание индикатора достижений компетенций
ПК-3. Способен отражать информацию в системе бухгалтерского учета и использовать ее для составления и анализа	– Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	ПК-3.И-2 Использует информацию для составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-3.И-2.3-3. Знает методы проведения анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
			ПК-3.И-2.У-1. Умеет применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности,

бухгалтерской (финансовой) отчетности			устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем
---------------------------------------	--	--	---

2.2. Запланированные результаты обучения по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»:

Должен знать:

- концепцию проведения анализа финансовой отчетности;
- основные цели, задачи, содержание, информационное обеспечение процесса проведения анализа финансовой отчетности;
- методику и технические приемы проведения анализа финансовой отчетности;
- аналитические процедуры, связанные с проведением анализа финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности организации;
- отечественный и зарубежный опыт в сфере проведения анализа финансовой отчетности;
- возможности использования результатов анализа финансовой отчетности в планировании и управлении деятельностью организации.

Должен уметь:

- определять объем работ по анализу финансовой отчетности;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния организации, проверять их достоверность и использовать в аналитических расчетах и обоснованиях;
- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения анализа финансовой отчетности, и выполнять процедуры по ее обобщению;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность организации;
- формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта
- применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период;
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям.

### 3. Объем учебной дисциплины

#### Очная форма обучения

Виды учебной работы	Распределение учебного времени
<i>Контактная работа</i>	<b>56,35</b>
Аудиторные занятия (всего):	54
<i>Лекции</i>	18

<i>Практические занятия</i>	36
<i>Лабораторные занятия</i>	-
Промежуточная аттестация	2,35
<i>Консультация перед экзаменом</i>	2
<i>Экзамен</i>	0,35
<i>Зачет</i>	-
<i>Контрольная работа</i>	-
<i>Руководство курсовой работой</i>	-
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>87,65</b>
<i>Самостоятельная работа в течение семестра</i>	51,65
<i>Подготовка контрольной работы</i>	-
<i>Написание курсовой работы</i>	-
<i>Подготовка к промежуточной аттестации</i>	36
Вид текущей аттестации	контрольная работа
<b>Общая трудоёмкость дисциплины:</b>	
<i>часы</i>	<b>144</b>
<i>зачётные единицы</i>	<b>4</b>

#### 4. Содержание разделов и тем учебной дисциплины

Наименование темы учебной дисциплины	Содержание темы
Тема 1. Методологические основы анализа финансовой отчетности (ОПК-4)	Сущность анализа финансовой отчетности. Цели и задачи анализа финансовой отчетности. Методы, способы и приемы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Тема 2. Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (ОПК-4, ПК-3)	Финансовая отчетность – информационная основа принятия управленческих решений. Принципы подготовки финансовой информации. Состав, основные элементы и аналитическая ценность форм финансовой отчетности.
Тема 3. Основные направления детализированного анализа финансовой отчетности (ОПК-4, ПК-3)	Влияние отраслевых особенностей на проведение анализа финансовой отчетности и принятие управленческих решений. Анализ и оценка имущественного потенциала организации. Анализ платежеспособности и ликвидности. Анализ финансовой устойчивости. Анализ деловой активности. Анализ движения денежных средств.
Тема 4. Анализ финансовых результатов (ОПК-4, ПК-3)	Информативность отчета о финансовых результатах. Анализ финансовых результатов с учетом отраслевых особенностей. Основные вопросы, решаемые при анализе инвестиционной привлекательности.
Тема 5. Особенности анализа сегментарной и консолидированной	Специфика сегментарной отчетности и ее анализ. Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности. Основные вопросы, решаемые при анализе консолидированной отчетности.

отчетности (ОПК-4, ПК-3)	
Тема 6. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования и принятия управленческих решений (ОПК-4, ПК-3)	Бухгалтерский учет и анализ в системе управления фирмой. Управленческие решения по финансовому оздоровлению и антикризисное управление организацией. Автоматизация анализа финансовой отчетности.

## 5. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

### 5.1. Основная литература:

1. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности / И.В. Рубцов. – Москва : Юнити-Дана, 2018. – 127 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286>.
2. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации : учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 583 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684659>.

### 5.2. Дополнительная литература:

1. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 240 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=691510>.
2. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учебник / Т. У. Турманидзе. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 288 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615937>.
3. Чернов, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / В. А. Чернов ; под ред. М. И. Баканова. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 127 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=691473>.

### 5.3. Профессиональные базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»;  
ЭБС «Университетская библиотека онлайн».

### 5.4. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru>.
2. Официальный сайт Министерства финансов РК <http://minfin.rkomi.ru>.
3. Бухгалтерская справочная система <http://www.lgl.ru>.
4. Интернет-ресурс для бухгалтеров <http://buh.ru>.
5. Новости, законодательство, статьи, клуб (соцсеть), форум, программы <http://www.audit-it.ru>.
6. Законодательство, Отчетность, Бланки, Проводки (бухучет), БУ & НУ, Справочник, Новости on-line, Е-Книги, ПБУ и др. <http://mvf.klerk.ru/index.html>.

7. Средство массовой информации для бухгалтера <http://www.buhsmi.ru>.
8. Бесплатные программы для экономистов <http://www.finanalisis.ru/programs>.
9. Бюджетирование, Анализ финансовой отчетности, программы для бизнеса <http://www.bupr.ru>.

## **6. Средства обеспечения освоения учебной дисциплины**

В учебном процессе при реализации учебной дисциплины «Анализ финансовой отчетности» используются следующие программные средства:

<i><b>Информационные технологии</b></i>	<i><b>Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем</b></i>
Офисный пакет для работы с документами	Microsoft Office Professional Свободно распространяемое программное обеспечение Only Office. <a href="https://www.onlyoffice.com">https://www.onlyoffice.com</a>
Информационно-справочные системы	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
	Справочно-правовая система «Гарант»
Электронно-библиотечные системы	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
	Национальная электронная библиотека ( <a href="https://нэб.рф">https://нэб.рф</a> ) (в здании ГОУ ВО КРАГСиУ)
	Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <a href="https://cyberleninka.ru">https://cyberleninka.ru</a>
	Российская научная электронная библиотека <a href="https://www.elibrary.ru">https://www.elibrary.ru</a>
Электронная почта	Электронная почта в домене krag.ru
Средства для организации вебинаров, телемостов и конференций	Сервисы веб- и видеоконференцсвязи, в том числе BigBlueButton

Сопровождение освоения дисциплины обучающимся возможно с использованием электронной информационно-образовательной среды ГОУ ВО КРАГСиУ, в том числе образовательного портала на основе Moodle (<https://moodle.krag.ru>).

## **7. Материально-техническое обеспечение освоения учебной дисциплины**

При проведении учебных занятий по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» задействована материально-техническая база академии, в состав которой входят следующие средства и ресурсы для организации самостоятельной и совместной работы обучающихся с преподавателем:

– специальные помещения для реализации данной дисциплины представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории;



- помещение для самостоятельной работы обучающихся, которое оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации;
  - компьютерные классы, оснащенные современными персональными компьютерами, работающими под управлением операционных систем Microsoft Windows, объединенными в локальную сеть и имеющими выход в Интернет;
  - библиотека Академии, книжный фонд которой содержит научно-исследовательскую литературу, научные журналы и труды научных конференций, а также читальный зал;
  - серверное оборудование, включающее, в том числе, несколько серверов серии IBM System X, а также виртуальные сервера, работающие под управлением операционных систем Calculate Linux, включенной в Реестр Российского ПО;
  - сетевое коммутационное оборудование, обеспечивающее работу локальной сети, предоставление доступа к сети Интернет с общей скоростью подключения 100 Мбит/сек, а также работу беспроводного сегмента сети Wi-Fi в помещениях Академии;
  - интерактивные информационные киоски «Инфо»;
  - программные и аппаратные средства для проведения видеоконференцсвязи.
- Кроме того, в образовательном процессе обучающимися широко используются следующие электронные ресурсы:
- сеть Internet (скорость подключения – 100 Мбит/сек);
  - сайт <https://www.krags.ru/>;
  - беспроводная сеть Wi-Fi.

Конкретные помещения для организации обучения по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» определяются расписанием учебных занятий и промежуточной аттестации. Оборудование и техническое оснащение аудитории, представлено в паспорте соответствующих кабинетов ГОУ ВО КРАГСиУ.

## **РАЗДЕЛ II. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ**

Важнейшим условием успешного освоения материала является планомерная работа обучающегося в течение всего периода изучения дисциплины. Обучающемуся необходимо ознакомиться со следующей учебно-методической документацией: программой дисциплины; учебником и/или учебными пособиями по дисциплине; электронными ресурсами по дисциплине; методическими и оценочными материалами по дисциплине.

Учебный процесс при реализации дисциплины основывается на использовании *традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий*.

Традиционные образовательные технологии представлены *лекциями и занятиями семинарского типа (практические занятия)*.

Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Аудиторная работа обучающихся может предусматривать интерактивную форму проведения лекционных и практических занятий: *лекции-презентации, лекции-дискуссии*.

Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы обучающихся в информационной образовательной среде.

Все аудиторные занятия преследуют цель обеспечения высокого теоретического уровня и практической направленности обучения.

### ***Подготовка к лекционным занятиям***

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные и наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает

рекомендации по подготовке к занятиям семинарского типа и самостоятельной работе. В ходе лекционных занятий обучающемуся следует вести конспектирование учебного материала.

С целью обеспечения успешного освоения дисциплины обучающийся должен готовиться к лекции. При этом необходимо:

- внимательно прочитать материал предыдущей лекции;
- ознакомиться с учебным материалом лекции по рекомендованному учебнику и/или учебному пособию;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- записать возможные вопросы, которые обучающийся предполагает задать преподавателю.

### ***Подготовка к практическим занятиям***

Этот вид самостоятельной работы состоит из нескольких этапов:

- 1) повторение изученного материала. Для этого используются конспекты лекций, рекомендованная основная и дополнительная литература;
- 2) углубление знаний по теме. Для этого рекомендуется выписать возникшие вопросы, используемые термины;
- 3) выполнение практических заданий, упражнений, лабораторных практикумов, проверочных тестов.

При подготовке к занятиям семинарского типа рекомендуется с целью повышения их эффективности:

- уделять внимание разбору теоретических задач, обсуждаемых на лекциях;
- уделять внимание краткому повторению теоретического материала, который используется при выполнении практических заданий;
- выполнять внеаудиторную самостоятельную работу;
- ставить проблемные вопросы, по возможности использовать примеры и задачи с практическим содержанием;
- включаться в используемые при проведении практических занятий активные и интерактивные методы обучения.

При разборе примеров в аудитории или дома целесообразно каждый их них обосновывать теми или иными теоретическими положениями.

Активность на занятиях семинарского типа оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

### ***Организация самостоятельной работы***

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа обучающихся, которая может осуществляться индивидуально и под руководством преподавателя. Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий, что предполагает самостоятельное изучение отдельных тем, дополнительную подготовку к каждому практическому занятию. Самостоятельная работа обучающихся является важной формой образовательного процесса. Она реализуется непосредственно в ходе аудиторных занятий, в контактной работе с преподавателем вне рамок расписания, а также в библиотеке, при выполнении обучающимся учебных заданий.

Цель самостоятельной работы обучающихся состоит в научении осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией. Правильно организованная самостоятельная работа позволяет заложить основы

самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию, что будет способствовать формированию профессиональных компетенций на достаточно высоком уровне. При изучении дисциплины организация самостоятельной работы обучающихся представляет собой единство трех взаимосвязанных форм:

- 1) внеаудиторная самостоятельная работа;
- 2) аудиторная самостоятельная работа, которая осуществляется под непосредственным руководством преподавателя при проведении практических занятий и во время чтения лекций;
- 3) творческая, в том числе научно-исследовательская работа. Это вид работы предполагает самостоятельную подготовку эссе, рефератов.

На практических и лабораторных занятиях необходимо выполнять различные виды самостоятельной работы, что позволяет ускорить формирование профессиональных умений.

### ***Подготовка к промежуточной аттестации***

Видами промежуточной аттестации по данной дисциплине являются сдача экзамена. При проведении промежуточной аттестации выясняется усвоение основных теоретических и прикладных вопросов программы и умение применять полученные знания к решению практических задач. При подготовке к экзамену учебный материал рекомендуется повторять по учебному изданию, рекомендованному в качестве основной литературы, и конспекту. Экзамен проводится в назначенный день, по окончании изучения дисциплины. После контрольного мероприятия преподаватель учитывает активность работы обучающегося на аудиторных занятиях, качество самостоятельной работы, результаты текущей аттестации, посещаемость и выставляет итоговую оценку.

### ***Изучение дисциплины с использованием дистанционных образовательных технологий***

При изучении дисциплины с использованием дистанционных образовательных технологий необходимо дополнительно руководствоваться локальными нормативными актами ГОУ ВО КРАГСиУ, регламентирующими организацию образовательного процесса с использованием дистанционных образовательных технологий.

## **РАЗДЕЛ III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

### **8. Контрольно-измерительные материалы, необходимые для проверки сформированности индикаторов достижения компетенций (знаний и умений)**

#### ***8.1. Задания для проведения текущего контроля***

##### **Задание 1.**

1. Определите коэффициент текущей ликвидности, промежуточный коэффициент ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности организации и сделайте выводы об уровне их платежеспособности и ликвидности.

2. Примите управленческое решение, направленное на повышение платёжеспособности и ликвидности организации, имеющего самые низкие показатели коэффициентов ликвидности.

Исходные данные.

№ п/п	Показатель, тыс. руб.	Организация 1	Организация 2	Организация 3
1	Запасы	659,3	528,9	499,3
2	Текущие пассивы	400,2	352,1	522,1
3	Денежные средства	396,3	498,7	503,0
4	Финансовые вложения	506,9	635,0	776,9
5	Дебиторская задолженность	99,8	200,4	351,2
6	Долгосрочные пассивы	411,6	567,2	633,8

### Задание 2.

1. Определите коэффициент оборачиваемости и продолжительность оборота текущих активов, в том числе запасов, денежных средств и дебиторской задолженности по балансу, кредиторской задолженности, если сумма реализации за год составила 970 тыс., руб. Определить продолжительность финансового цикла.

2. Какое управленческое решение необходимо принять руководителю для изменения финансового цикла, чтобы улучшить положение организации?

### Исходные данные

Актив			Пассив		
Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Денежные средства	30,0	20,0	Кредиторская задолженность	30,0	40,0
Дебиторская задолженность	60,0	65,0	Задолженность по зарплате	20,0	20,0
Запасы	100,0	125,0	Налоги, подлежащие уплате	60,0	50,0
			Долгосрочные кредиты	260,0	200,0
Внеоборотные активы	810,0	750,0	Собственный капитал	630,0	650,0
Баланс	1000,0	960,0	Баланс	1000,0	960,0

### Задание 3. Имеются показатели отчетного года (руб.).

Показатель	Отчетный год
1. Общая величина имущества	28893923
2. Собственный капитал	19689167
3. Средняя величина активов	16117590
4. Средняя величина текущих активов	11746273
5. Выручка (без НДС и акцизов)	64299289
6. Чистая прибыль	18070715

Определить:

- коэффициент рентабельности активов;
- коэффициент рентабельности текущих активов;
- коэффициент рентабельности собственного капитала;
- коэффициент рентабельности реализованной продукции.

## **8.2. Вопросы для подготовки к экзамену**

1. Цель, задачи анализ и содержание финансовой отчетности организации.
2. Требования, предъявленные к достоверности отчетности.
3. Пользователи финансовой отчетности.
4. Порядок составления форм отчетности.
5. Публичность финансовой отчетности.
6. Содержание бухгалтерского баланса.
7. Содержание отчета о финансовых результатах.
8. Содержание отчета об изменениях капитала.
9. Содержание отчета о движении денежных средств.
10. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
11. Последовательность проведения анализа финансовой отчетности.
12. Влияние инфляции на данные финансовой отчетности.
13. Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса.
14. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
15. Расчет и оценка финансовых коэффициентов.
16. Оценка характера финансовой устойчивости.
17. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса.
18. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
19. Анализ влияния факторов на прибыль.
20. Сводная система показателей рентабельности организации.
21. Оценка состава и движения собственного капитала.
22. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.
23. Состав и оценка движения заемных средств.
24. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
25. Анализ амортизируемого имущества.
26. Составление прогнозного баланса.
27. Особенности составления и анализа консолидированной отчетности.
28. Процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
29. Методы первичной консолидации.
30. Последующая консолидация и ее характеристика.
31. Анализ консолидированной отчетности.
32. Сущность и назначение сегментарной отчетности.
33. Раскрытие информации по отчетным сегментам.
34. Этапы создания сегментарной отчетности организации.
35. Оценка взаимодействия между экономической рентабельностью и рентабельностью собственного капитала.

## **8.3. Вариант заданий для проведения промежуточного контроля**

**1. В традиционном понимании анализ финансовой отчетности – это:**

- a) совокупность методов, приемов и процедур оценки результативности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации;
- b) способ оценки ликвидности и платежеспособности для принятия решений по поводу признания организации банкротом;
- c) метод оценки и прогнозирования финансового состояния организации на основе его бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- d) система показателей, которые дают точное и правдивое представление о возможности функционирования организации в ближайшем будущем.

**2. К традиционным методам анализа финансовой отчетности можно отнести:**

- a) количественный и качественный;
- b) измерение, оценку, наблюдение, интервью, проверку документов;
- c) горизонтальный, вертикальный, сравнительный, анализ относительных показателей, факторный;
- d) организацию, планирование, контроль, анализ.

**3. В зависимости от объема исследования анализ финансовой отчетности подразделяют на:**

- a) отраслевой и внутренний;
- b) полный и тематический;
- c) полный, тематический и детализированный;
- d) внешний и внутренний.

**4. Горизонтальный метод финансового анализа – это:**

- a) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- b) определение структуры итоговых финансовых показателей;
- c) определение основной тенденции изменения динамики показателей;
- d) расчет финансовых показателей.

**5. Анализ, каких показателей позволяет оценить эффективность и прибыльность деятельности организации:**

- a) ликвидности;
- b) рентабельности;
- c) деловой активности;
- d) финансовой устойчивости.

**6. Финансовая отчетность – это:**

- a) обобщенная информация о деятельности организации за определенный промежуток времени;
- b) совокупность отчетов, подготовленных внутренними службами организации, содержащих конфиденциальную информацию;
- c) бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств организации за отчетный период;
- d) совокупность отчетов, содержащих анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

**7. Валовой доход – это:**

- a) разница между выручкой и расходами на сбыт;
- b) выручка за вычетом НДС и акцизного сбора;
- c) разница между выручкой и себестоимостью продаж;
- d) разница между выручкой и себестоимостью произведенной продукции.

**7. В Отчете о движении денежных средств организации развернуто приводятся суммы поступлений и расходов, которые возникли на протяжении отчетного периода в результате:**

- a) операционной, финансовой и инвестиционной деятельности;
- b) производственно-сбытовой деятельности;

- c) инновационной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- d) операционной, инвестиционной, финансовой и инновационной деятельности.

**9. Поступление денежных средств от продажи акций и частей в собственном капитале относится к:**

- a) инвестиционной деятельности;
- b) операционной деятельности;
- c) финансовой деятельности;
- d) все ответы верны.

**10. Ликвидность – это...**

- a) понятие, аналогичное платежеспособности;
- b) способность организации превращать активы в наличность или получать наличные денежные средства;
- c) способность денежных средств трансформироваться в различные виды активов;
- d) способность организации покрывать краткосрочные обязательства за счет всех имеющихся активов.

**11. Текущие активы – это...**

- a) активы, приобретенные в течение анализируемого периода;
- b) денежные средства организации;
- c) активы, которые предполагается обратить в наличность или продать, или потребить в течение нормального производственно-коммерческого цикла или 1 года, если продолжительность производственно-коммерческого цикла меньше 1 года;
- d) все статьи актива баланса,

**12. Какие из перечисленных статей пассивов относятся к постоянным?**

- a) собственный капитал и приравненные к нему средства;
- b) расчеты с кредиторами;
- c) долгосрочные кредиты и займы.

**13. Наиболее ликвидные активы организации включают в себя:**

- a) дебиторскую задолженность + запасы организации;
- b) долгосрочные финансовые вложения;
- c) денежные средства + прочие оборотные активы;
- d) денежные средства организации и их эквиваленты + финансовые вложения.

**14. Баланс организации считается абсолютно ликвидным, если имеет место соотношение:**

- |    |           |    |              |    |              |    |              |
|----|-----------|----|--------------|----|--------------|----|--------------|
| a) | $A1 = П1$ | b) | $A1 \geq П1$ | c) | $A1 \geq П1$ | d) | $A1 \leq П1$ |
|    | $A2 = П2$ |    | $A2 \geq П2$ |    | $A2 \geq П2$ |    | $A2 \geq П2$ |
|    | $A3 = П3$ |    | $A3 \geq П3$ |    | $A3 \geq П3$ |    | $A3 \geq П3$ |
|    | $A4 = П4$ |    | $A4 \geq П4$ |    | $A4 \leq П4$ |    | $A4 \geq П4$ |

**15. Рабочий капитал – это...**

- a) превышение текущих активов над текущими пассивами;
- b) активы организации, профинансированные за счет собственных средств;
- c) денежные средства в кассе и на счетах в банке;
- d) превышение текущих пассивов над текущими активами.

**16. Отрицательное значение показателя рабочего капитала свидетельствует о том, что:**

- a) большая часть активов организации профинансирована за счет собственных средств;
- b) организация испытывает дефицит собственных средств для финансирования собственного капитала;
- c) организация испытывает дефицит денежной наличности;
- d) организация обладает абсолютной ликвидностью.

**17. Коэффициент критической ликвидности показывает:**

- a) какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить,

мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы;

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

c) какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы.

**18. Формула расчета коэффициента промежуточной ликвидности имеет вид:**

a)  $\frac{\text{Денежные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$

Краткосрочные обязательства

b)  $\frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$

Краткосрочные обязательства

c)  $\frac{\text{Денежные средства} + \text{Дебиторская задолженность} + \text{Финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$

Краткосрочные обязательства

d)  $\frac{\text{Материальные оборотные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$

Краткосрочные обязательства

**19. Какое решение должен принять руководитель для повышения рентабельности продаж в краткосрочной перспективе:**

a) увеличить цену реализуемой продукции;

b) снизить себестоимость производства продукции;

c) расширить ассортимент производимой продукции;

d) сократить управленческие расходы.

**20. Деловая активность организации оценивается на основе:**

a) стоимостных и натуральных показателей;

b) средних величин;

c) количественных и качественных критериев;

d) оценки динамики изменения рыночной стоимости акций организации.

**21. Коэффициент оборачиваемости активов рассчитывается по формуле:**

a)  $\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}$

b)  $\frac{\text{Среднегодовая стоимость активов}}{\text{Выручка}}$

c)  $\frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}}$

d)  $\frac{\text{Стоимость активов на конец года}}{\text{Выручка}}$

#### **2.4. Вариант заданий для проведения промежуточного контроля**

##### **Экзаменационный билет №....**

1. Содержание отчета о движении денежных средств.

2. Сущность и назначение сегментарной отчетности.

**Практико-ориентированное задание:**

3. Значение показателя абсолютной ликвидности организации составляет 0,11.

Размер текущих пассивов на конец анализируемого периода составляет 958,34 тыс. руб.

Определите размер остатка денежных средств на счету организации на конец



анализируемого периода. Каким должен быть остаток денежных средств для обеспечения минимально допустимого значения коэффициента абсолютной ликвидности (0,2)? Какое управленческое решение должен принять руководитель для повышения показателя абсолютной ликвидности?

#### 8.4. Тематика курсовых работ

Изучение дисциплины не предполагает написание курсовой работы.

### 9. Критерии выставления оценок по результатам изучения дисциплины

Освоение обучающимся каждой учебной дисциплины в семестре, независимо от её общей трудоёмкости, оценивается по 100-балльной шкале, которая затем при промежуточном контроле в форме экзамена и дифференцированного зачёта переводится в традиционную 4-балльную оценку («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»), а при контроле в форме зачёта – в 2-балльную («зачтено» или «незачтено»). Данная 100-балльная шкала при необходимости соотносится с Европейской системой перевода и накопления кредитов (ECTS).

*Соотношение 2-, 4- и 100-балльной шкал оценивания освоения обучающимися учебной дисциплины со шкалой ECTS*

Оценка по 4-балльной шкале	Зачёт	Сумма баллов по дисциплине	Оценка ECTS	Градация
5 (отлично)	Зачтено	90 – 100	A	Отлично
4 (хорошо)		85 – 89	B	Очень хорошо
3 (удовлетворительно)		75 – 84	C	Хорошо
		70 – 74	D	Удовлетворительно
		65 – 69		
		60 – 64	E	Посредственно
2 (неудовлетворительно)	Не зачтено	Ниже 60	F	Неудовлетворительно

#### *Критерии оценок ECTS*

5	A	« <b>Отлично</b> » – теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов, необходимые практические умения работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному
4	B	« <b>Очень хорошо</b> » – теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов, необходимые практические умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному, однако есть несколько незначительных ошибок
	C	« <b>Хорошо</b> » – теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, без пробелов, некоторые практические умения работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками

3	D	«Удовлетворительно» – теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки
	E	«Посредственно» – теоретическое содержание дисциплины освоено частично, некоторые практические умения работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному
2	F	«Неудовлетворительно» – теоретическое содержание дисциплины не освоено, необходимые практические умения работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом дисциплины не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в форме текущего и промежуточного контроля. Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, с целью активизации самостоятельной работы обучающихся. Объектом промежуточного контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

*Структура итоговой оценки обучающихся*

*Критерии и показатели оценивания результатов обучения*

№	Критерии оценивания	Показатели (оценка в баллах)
1	Работа на аудиторных занятиях	20
2	Посещаемость	5
3	Самостоятельная работа	15
4	<b>Текущая аттестация</b>	<b>20</b>
	<b>Итого</b>	<b>60</b>
5	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>40</b>
	<b>Всего</b>	<b>100</b>

*Критерии и показатели оценивания результатов обучения  
в рамках аудиторных занятий*

№	Критерии оценивания	Показатели (оценка в баллах)
1	Подготовка и выступление с докладом	до 5 баллов
2	Активное участие в обсуждении доклада	до 5 баллов
3	Выполнение практического задания (анализ практических ситуаций, составление документов, сравнительных таблиц)	до 5 баллов
4	Другое	до 5 баллов
	<b>Всего</b>	<b>20</b>

*Критерии и показатели оценивания результатов обучения в рамках посещаемости обучающимся аудиторных занятий*

Критерии оценивания	Показатели (оценка в баллах)
100% посещение аудиторных занятий	5
100% посещение аудиторных занятий. Небольшое количество пропусков по уважительной причине	4
До 30% пропущенных занятий	3
До 50% пропущенных занятий	2
До 70% пропущенных занятий	1
70% и более пропущенных занятий	0

*Критерии и показатели оценивания результатов обучения в рамках самостоятельной работы обучающихся*

Критерии оценивания	Показатель (оценка в баллах)
Раскрыты основные положения вопроса или задания через систему аргументов, подкрепленных фактами, примерами, обоснованы предлагаемые в самостоятельной работе решения, присутствуют полные с детальными пояснениями выкладки, оригинальные предложения, обладающие элементами практической значимости, самостоятельная работа качественно и чётко оформлена	15–12
В работе присутствуют отдельные неточности и замечания непринципиального характера	11–9
В работе имеются серьёзные ошибки и пробелы в знаниях	8–5
Задание не выполнено или выполнено с грубыми ошибками	0

*Критерии и показатели оценивания результатов обучения в рамках текущей аттестации*

Критерии оценивания	Показатели (оценка в баллах)
Задание полностью выполнено, правильно применены теоретические положения дисциплины. Отмечается чёткость и структурированность изложения, оригинальность мышления	20–17
Задание полностью выполнено, при подготовке применены теоретические положения дисциплины, потребовавшие уточнения или незначительного исправления	16–13
Задание выполнено, но теоретическая составляющая нуждается в доработке. На вопросы по заданию были даны нечёткие или частично ошибочные ответы	12–5
Задание не выполнено или при ответе сделаны грубые ошибки, демонстрирующие отсутствие теоретической базы знаний обучающегося	0

*Критерии и показатели оценивания результатов обучения в рамках промежуточного контроля*

Промежуточный контроль в форме экзамена имеет целью проверку и оценку знаний обучающихся по теории и применению полученных знаний и умений.

*Критерии и показатели оценки результатов экзамена в тестовой форме*

Критерии оценивания	Показатели (оценка в баллах)
Правильно выполненных заданий – 86–100%	40–35
Правильно выполненных заданий – 71–85%	34–25
Правильно выполненных заданий – 51–70%	24–15
Правильно выполненных заданий – менее 50%	14–0

*Критерии и показатели оценки результатов экзамена  
в устной форме*

Критерии оценивания	Показатели (оценка в баллах)
продемонстрировано глубокое и прочное усвоение знаний материала; исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложен теоретический материал; правильно сформулированы определения; продемонстрировано умение делать выводы по излагаемому материалу; безошибочно решено практическое задание	40–35
продемонстрировано достаточно полное знание материала, основных теоретических понятий; достаточно последовательно, грамотно и логически стройно изложен материал; продемонстрировано умение делать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу; с некоторыми неточностями (незначительными арифметическими ошибками) решено практическое задание	34–25
продемонстрировано общее знание изучаемого материала, основной рекомендуемой программой дисциплины учебной литературы, умение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; показано общее владение понятийным аппаратом дисциплины; предпринята попытка решить практическое задание	24–15
продемонстрировано незнание значительной части программного материала; невладение понятийным аппаратом дисциплины; сделаны существенные ошибки при изложении учебного материала; продемонстрировано неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса, делать выводы по излагаемому материалу, решить практическое задание	14–0