

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Кафедра бизнес-аналитики  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной  
и методической работе

\_\_\_\_\_ Е.А. Каменева  
«23» апреля 2024г.

**Н.А. Никифорова**

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Рабочая программа дисциплины  
для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика,  
ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит»,  
профили: Учет, анализ и аудит, Аудит и внутренний контроль  
ОП «Бизнес-архитектура и аналитика»,  
профиль: «Бизнес-архитектура и аналитика»  
ОП «Бизнес-аудит и право», профиль: «Бизнес-аудит и право»

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
(протокол № 40 от 16 апреля 2024 г.)*

*Одобрено заседанием Кафедры бизнес-аналитики, Факультета налогов,  
аудита и бизнес-анализа  
(протокол № 09 от 26 марта 2024 г.)*

**Москва 2024**

## Содержание

<b>1. Наименование дисциплины .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине .....</b>	<b>3</b>
<b>ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: «Аудит и внутренний контроль» .....</b>	<b>4</b>
<b>ОП «Бизнес-архитектура и аналитика», профиль: «Бизнес-архитектура и аналитика» ..</b>	<b>6</b>
<b>ОП «Бизнес-аудит и право», профиль: «Бизнес-аудит и право» .....</b>	<b>8</b>
<b>3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....</b>	<b>9</b>
<b>5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий .....</b>	<b>11</b>
5.1. Содержание дисциплины .....	11
5.2. Учебно-тематический план .....	13
5.3. Содержание семинаров, практических занятий .....	18
<b>6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....</b>	<b>20</b>
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы .....	20
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю .....	21
<b>7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....</b>	<b>31</b>
<b>8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....</b>	<b>52</b>
<b>9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....</b>	<b>54</b>
<b>10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....</b>	<b>54</b>
<b>11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем .....</b>	<b>56</b>
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения: .....	56
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы: .....	56
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации. ....	56
<b>12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....</b>	<b>56</b>

## 1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Анализ финансовой отчетности».

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 1.1

ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Учет, анализ и аудит"

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-3	Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов.	1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов.	<b>1) Знать:</b> - методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов <b>Уметь:</b> - применять методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов.
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.  2. Использует результаты анализа	<b>1) Знать:</b> - сущности и значения положений международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации <b>Уметь:</b> - применять современные подходы международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации <b>2) Знать:</b>

		<p>финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>- основные направления и тенденции развития результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- формировать систему результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</p>
--	--	---	--

Таблица 1.2

**ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: «Аудит и внутренний контроль»**

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>	<b>Индикаторы достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</b>
ПКП-1	Способность выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.	<p>1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности.</p> <p>2. Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.</p>	<p><b>1) Знать:</b></p> <p>- сущность и значения основных положений законодательства в области аудиторской деятельности,</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- применять современные положения законодательства в области аудиторской деятельности для анализа деятельности организации.</p> <p><b>2) Знать:</b></p> <p>- порядок аудиторских процедур с применением стандартов аудиторской деятельности для анализа</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- проводить аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности</p>

ПКП-5	Способность проводить мероприятия по внутреннему контролю, формированию информационной базы объекта внутреннего контроля, ее анализу.	<p>1.Проводит мероприятия по внутреннему контролю.</p> <p>2.Формирует и анализирует информационную базу объектов внутреннего контроля.</p>	<p><b>1) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущности проведения мероприятий по внутреннему контролю, формированию информационной базы объекта внутреннего контроля, ее анализу</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Проводить мероприятия по внутреннему контролю и анализу деятельности</li> </ul> <p><b>2)Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные направления и тенденции развития информационной базы объектов внутреннего контроля и анализа</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать и анализировать информационную базу объектов внутреннего контроля</li> </ul>
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.	<p>1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p><b>1) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущности и значения положений международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять современные подходы международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации</li> </ul> <p><b>2)Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные направления и тенденции развития результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p>

			- формировать систему результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях
--	--	--	---

Таблица 1.3

**ОП «Бизнес-архитектура и аналитика», профиль: «Бизнес-архитектура и аналитика»**

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>	<b>Индикаторы достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</b>
ПКП-2	Способность оценивать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их предупреждению и минимизации негативных последствий.	<p>1. Выявляет, анализирует и классифицирует внутренние (внешние) риски, а также факторы, влияющие на деятельность организации.</p> <p>2. Использует аналитический инструментарий и методы оценки рисков для установления их допустимых уровней, а также разрабатывает комплекс мероприятий по предупреждению и (или) минимизации выявленных рисков.</p>	<p><b>1) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внутренние (внешние) риски, а также факторы, влияющие на деятельность организации</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценивать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их предупреждению и минимизации негативных последствий</li> </ul> <p><b>2) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитический инструментарий и методы оценки рисков для установления их допустимых уровней</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать аналитический инструментарий и методы оценки рисков для установления их допустимых уровней, а также разрабатывать комплекс мероприятий по предупреждению и (или) минимизации выявленных рисков.</li> </ul>
ПКП-3	Способность аналитически обосновывать управленческие решения и оценивать бизнес-	1. Оценивает эффективность различных вариантов управленческих решений как соотношения между ожидаемым уровнем	<b>1) Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- различные варианты управленческих решений как соотношения между ожидаемым уровнем использования ресурсов и ожидаемой ценностью</li> </ul>

	<p>возможность достижения поставленных целевых показателей.</p>	<p>использования ресурсов и ожидаемой ценностью.</p> <p>2. Прогнозирует основные финансово-экономические показатели деятельности организации и определяет бизнес-возможность достижения поставленных целевых показателей.</p>	<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитически обосновывать управленческие решения и оценивать бизнес-возможность достижения поставленных целевых показателей</li> </ul> <p><b>2) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитический инструментарий и методы прогнозирования основных финансово-экономические показатели деятельности организации</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прогнозировать основные финансово-экономические показатели деятельности организации и определять бизнес-возможность достижения поставленных целевых показателей</li> </ul>
ПKN-5	<p>Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.</p>	<p>1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p><b>1) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сущности и значения положений международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять современные подходы международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации</li> </ul> <p><b>2) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные направления и тенденции развития результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать систему результатов анализа</li> </ul>

			финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях
--	--	--	---

Таблица 1.4

**ОП «Бизнес-аудит и право», профиль: «Бизнес-аудит и право»**

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>	<b>Индикаторы достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</b>
ПКП-3	Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов.	<p>1. Выявляет, регистрирует, анализирует и классифицирует риски и разрабатывает комплекс мероприятий по их минимизации</p> <p>2. Анализирует внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации</p> <p>3. Проводит оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев</p>	<p><b>1) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации</li> </ul> <p><b>2) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать систему результатов анализа внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельность организации</li> </ul> <p><b>3) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- критерии оценки эффективности решения</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Проводить анализ эффективности решения с</li> </ul>



		4.Оценивает бизнес-возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей	точки зрения выбранных критериев <b>4)Знать:</b> - как оценивать бизнес-возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей <b>Уметь:</b> - формировать систему результатов анализа бизнес-возможности реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей
ПКП-4	Способность к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.	1. Использует общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.	<b>Знать:</b> Специальные программные продукты, применяемые для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте <b>Уметь:</b> Использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ финансовой отчётности» является дисциплиной профиля.

### 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Таблица 2.1

Очная форма обучения

	ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль: "Учет, анализ и аудит"		ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит" профиль: Аудит и внутренний контроль	
<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>семестр 7 (в часах)</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>семестр 7 (в часах)</b>

<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	4 з.е./144	4 з.е./144	3 з.е./108	3 з.е./108
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	50	50	68	68
Лекции	16	16	24	24
Семинары, практические занятия	34	34	44	44
<b>Самостоятельная работа</b>	94	94	40	40
Вид текущего контроля	Проектная работа	Проектная работа	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	экзамен	экзамен

Таблица 2.2

Очно-заочная форма обучения, Институт открытого образования

	ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль: "Учет, анализ и аудит"	
<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>семестр 6 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	4 з.е./144	4 з.е./144
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	64	64
Лекции	32	32
Семинары, практические занятия	32	32
<b>Самостоятельная работа</b>	80	80
Вид текущего контроля	Проектная работа	Проектная работа
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

Таблица 2.3

Очная форма обучения

	ОП «Бизнес-архитектура и аналитика» профиль: «Бизнес-архитектура и аналитика»		ОП «Бизнес-аудит и право» профиль: «Бизнес-аудит и право»	
<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>семестр 7 (в часах)</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>семестр 7 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	4 з.е./144	4 з.е./144	4 з.е./144	4 з.е./144
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	68	68	68	68
Лекции	24	24	24	24
Семинары, практические занятия	44	44	44	44
<b>Самостоятельная работа</b>	76	76	76	76
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа	Проектная работа	Проектная работа
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	экзамен	экзамен

## **5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

### **5.1. Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Концептуальные основы анализа отчётности организации**

Современные виды и формы отчётности организации. Использование государственной статистики для составления отчётности организации. Состав публикуемых данных о финансах организаций. Система блок-чейна для анализа данных отчетности.

Цели, объекты и задачи анализа статистической и финансовой отчетности организации. Финансовая модель хозяйственной деятельности организации.

Характеристика состава бухгалтерской (финансовой) отчетности. Характеристика индивидуальной, управленческой, консолидированной, налоговой, интегрированной отчетности.

Законодательная и нормативная база составления отчетности.

Круг пользователей содержащейся в финансовых документах информации. Характеристика показателей отчетности с точки зрения ключевых заинтересованных сторон (стейкхолдеров).

Сопоставимость данных финансовых отчетов. Инфляция и финансовые отчеты. Способы корректировки данных финансовых отчетов, подверженных влиянию инфляции.

Взаимосвязь показателей форм отчётности для их анализа.

Методический инструментарий анализа отчётности.

#### **Тема 2. Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования**

Анализ имущественного потенциала организации. Построение универсального аналитического баланса. Анализ внутренней структуры активов и капитала. Анализ ключевых балансовых соотношений.

Основные направления анализа ликвидности активов. Переход от ликвидности к оценке платежеспособности. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов. Анализ факторов, влияющих на платежеспособность. Анализ взаимосвязи между показателями платежеспособности.

Способы оценки финансовой устойчивости организации в динамике. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.

Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки отчетности (рейтинговая оценка).

### **Тема 3. Анализ показателей результативности деятельности организации**

Общая оценка деловой активности организации. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности. Характеристика показателей управления активами организации. Расчет и анализ операционного и финансового цикла.

Структура Отчета о финансовых результатах организации и задачи анализа финансовых результатов. Модель формирования и использования показателей прибыли (убытка).

Сущность анализа соотношения объема продаж, расходов и прибыли организации. Анализ структуры расходов организации, факторы, формирующие расходы. Виды доходов организации, оценка факторов, влияющих на доходы организации.

Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли организации.

Расчет и анализ влияния факторов на величину прибыли от продаж, чистой прибыли организации.

Система показателей рентабельности организации, методы её определения и пути повышения. Факторный анализ показателей рентабельности. Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, факторы увеличения рентабельности активов.

### **Тема 4. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации**

Содержание Отчета об изменениях капитала. Оценка состава и структуры собственного капитала организации. Анализ оптимального соотношения источников финансирования деятельности организации. Анализ движения собственного капитала организации. Характеристика состава уставного, добавочного, резервного капитала. Направления распределения прибыли, их анализ. Методика расчета и оценка чистых активов организации. Анализ дивидендной политики организации.

Понятия «цена капитала» и «цена организации», их взаимосвязь. Расчет и оценка цены источника финансирования и средневзвешенной цены капитала организации.

Анализ движения денежных средств, анализ источников поступивших денежных средств и направлений их использования. Анализ достаточности собственных средств организации для инвестиционной деятельности, текущей деятельности, финансовой деятельности.

Характеристика текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Способ оценки достаточности денежных средств. Методика анализа движения денежных средств прямым и косвенным способами.

## **Тема 5. Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Анализ амортизируемого имущества организации. Анализ состава и движения нематериальных активов, основных средств, включая НИОКР и доходные вложения в материальные ценности. Оценка показателей эффективности использования нематериальных активов и основных средств организации.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество. Анализ показателей состояния и движения дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Анализ структуры, динамики и эффективности использования финансовых вложений организации. Сущность и отличия понятий «инвестиции» и «финансовые вложения». Задачи анализа инвестиций. Основные показатели анализа доходности ценных бумаг.

Особенности анализа консолидированной и интегрированной отчетности.

### **5.2. Учебно-тематический план**

Информация представляется в табличной форме.

Таблица 3.1

#### **Очная форма обучения**

##### **Профиль "Учет, анализ и аудит"**

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа*			Самосто ятельная работа	
			Общ ая	Лекции	Семинар ы, практичес кие занятия		
1	Концептуальные основы анализа отчётности организации	14	4	2	2	14	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	38	14	6	8	22	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
3	Анализ показателей результативности	32	12	4	8	22	устный опрос, групповая дискуссия,

	деятельности организации						Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	28	10	2	8	18	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	32	10	2	8	18	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Согласно учебному плану: проектная работа
	Итого в %	100	34	11	23	66	—

\*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

Таблица 3.2

**Очно-заочная форма обучения, Институт открытого образования**  
**Профиль "Учет, анализ и аудит"**

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа*			Самосто ятельная работа	
			Общ ая	Лекции	Семинар ы, практичес кие занятия		
1	Концептуальные основы анализа отчётности организации	16	4	2	2	12	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	40	18	10	8	22	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ

3	Анализ показателей результативности деятельности организации	36	16	8	8	20	устный опрос, групповая дискуссия, Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	26	12	6	6	14	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	26	14	6	8	12	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	144	64	32	32	80	Согласно учебному плану: проектная работа
	Итого в %	100	44	22	22	56	—

\*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

Таблица 3.3

### Очная форма обучения

#### Профиль Аудит и внутренний контроль

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа*			Самосто ятельная работа	
			Общ ая	Лекции	Семина ры, практичес кие занятия		
1	Концептуальные основы анализа отчётности организации	12	4	2	2	8	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и	26	18	8	10	8	разбор практических ситуаций, устный опрос

	источников финансирования						решение ПОЗ
3	Анализ показателей результативности деятельности организации	22	14	4	10	8	устный опрос, групповая дискуссия, Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	22	14	4	10	8	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	26	18	6	12	8	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	108	68	24	44	40	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	73	22	41	37	—

\*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

Таблица 3.3

Очная форма обучения

**ОП «Бизнес-архитектура и аналитика»; профиль «Бизнес-архитектура и аналитика»**

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа*			Самосто- ятельная работа	
			Общ ая	Лекции	Семинар ы, практичес кие занятия		
1	Концептуальные основы анализа отчётности организации	22	4	2	2	18	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ	36	18	6	12	18	разбор практических



	ресурсного потенциала организации и источников финансирования						ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
3	Анализ показателей результативности и деятельности организации	36	18	6	12	18	устный опрос, групповая дискуссия, Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	24	14	6	8	10	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	26	14	4	10	12	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	144	68	24	44	76	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	47	16	31	53	—

\*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

Таблица 3.4

**ОП «Бизнес-аудит и право»; профиль «Бизнес-аудит и право»**

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа*			Самосто- ятельная работа	
			Общ ая	Лекции	Семина- ры, практичес- кие занятия		
1	Концептуальные основы анализа	22	4	2	2	18	устный опрос, групповая дискуссия

	отчётности организации						
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	36	18	6	12	18	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
3	Анализ показателей результативности и деятельности организации	36	18	6	12	18	устный опрос, групповая дискуссия, Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	24	14	6	8	10	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	26	14	4	10	12	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	144	68	24	44	76	Согласно учебному плану: проектная работа
	Итого в %	100	47	16	31	53	—

\*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------

Тема 1. Концептуаль- ные основы анализа отчётности организации	Эволюция взглядов на сущность концепции анализа отчётности экономического субъекта, Методологическая основа анализа отчетности организации. Виды отчетности. Способы и источники сбора информации для анализа.  Рекомендованная литература: 1,2,3,4	Научная дискуссия по вопросам темы. Выступление с докладами. Обсуждение проблемы информационной базы анализа и различных подходов к ее пониманию. Доклады и презентации (50%)
Тема 2. Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирован- ия	Способы оценки ликвидности, Анализ платежеспособности Анализ финансовой устойчивости организации и факторы ее определяющие Финансовый рычаг в структуре активов и в структуре капитала. Эффект финансового рычага: концепция доходности и концепция риска Классификация состояния организации по сводным критериям оценки отчетности (рейтинговая оценка).  Рекомендованная литература: 1,2,3,4	Научная дискуссия по вопросам темы. Разбор ситуаций по обоснованию методов оценки ресурсного потенциала организации Ситуационные и практические задачи (80%)
Тема 3. Анализ показателей результативнос- ти деятельности организации	Анализ общего объема расходов и доходов, их структуры. Анализ показателей деловой активности и финансового цикла организации Анализ прибыли и Факторный анализ показателей прибыли. Анализ динамики показателей рентабельности Факторный анализ показателей рентабельности Рекомендованная литература: -1,2,3,4	Дискуссия по вопросам темы. Рассмотрение практических примеров. Решение задач (80%)
Тема 4. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	Анализ состояния и движения капитала. Анализ чистых активов Анализ движения денежных средств динамика Коэффициентный анализ денежных потоков  Рекомендованная литература: 1,2,3,4	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач (80%)
Тема 5. Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерском у балансу и отчету о финансовых результатах	Анализ амортизируемого имущества, Анализ дебиторской Анализ кредиторской задолженности, Анализ кредитов Анализ инвестиций и финансовых вложений Прогнозный анализ ключевых показателей баланса,	Дискуссия по вопросам темы. Рассмотрение практических примеров. Решение ситуационных и практических задач (80%)

	Особенности анализа консолидированной и интегрированной отчетности	
	Рекомендованная литература: 1,2,3,4	

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

### 6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Концептуальные основы анализа отчётности организации	История возникновения анализа отчётности. Основные тенденции научного развития систем и видов отчётности организации. Показатели финансового состояния, которые можно получить из сравнительного аналитического баланса. Чем сравнительный аналитический баланс отличается от отчетного баланса? Кого можно отнести к числу потребителей информации отчетности? Основные направления и тенденции развития нормативно-информационной базы для формирования отчётности экономического субъекта.	Сбор в Интернете и учебной литературе нормативной и статистической информации для финансового анализа. Допущения при проведении финансового анализа Доклады и презентации.
Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	-Методы подготовки аналитических записок, докладов и научных статей, используемые в анализе данных отчетности организации - Сущности и значения аналитических показателей в рамках проведения анализа отчетности -Что понимается под собственным капиталом в отчетности и как он анализируется? -Сущность методики оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. -Почему показатель чистых активов используется в оценке финансового положения организации? -Какие критерии оценки используются для обоснования структуры капитала организации? -Современные информационные технологии представления аналитических отчётов.	Сбор в Интернете и учебной литературе нормативной и статистической информации для финансового анализа. Допущения при проведении финансового анализа

Тема 3. Анализ показателей результативности деятельности организации	<p>Зоны прибыльности экономических субъектов</p> <p>Комплекс аналитического обеспечения результативности организации</p> <p>Связь системы показателей результативности с интересами стейкхолдеров</p> <p>Экономическая выгода от ускорения оборачиваемости активов</p> <p>Факторы, влияющие на прибыль или убыток организации</p> <p>Особенности анализа убыточных организаций</p>	<p>Подготовка к семинарским и практическим занятиям.</p> <p>Работа с учебной и справочной литературой.</p> <p>Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со Справочно-правовой системой.</p> <p>Поиск информации в Интернете по теме Доклады и презентации.</p>
Тема 4. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	<p>Что понимается под собственным капиталом в отчетности и как он анализируется?</p> <p>Сущность методики оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.</p> <p>Почему показатель чистых активов используется в оценке финансового положения организации?</p> <p>В чем отличие понятий «денежные средства организации», «эквиваленты денежных средств», «чистые денежные средства»?</p> <p>В чем отличие прямого и косвенного методов анализа денежных потоков?</p>	<p>Подготовка к семинарским и практическим занятиям.</p> <p>Работа с учебной и справочной литературой.</p> <p>Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со Справочно-правовой системой.</p> <p>Поиск информации в Интернете по теме Доклады и презентации.</p>
Тема 5. Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	<p>Основные принципы анализа и управления динамикой нематериальных активов</p> <p>Чем может быть вызвано увеличение дебиторской задолженности?</p> <p>Какие меры можно принять для предотвращения роста дебиторской задолженности?</p> <p>Какие особенности анализ кредитов?</p> <p>В чем особенность анализа инвестиций и финансовых вложений?</p>	<p>Подготовка к семинарским и практическим занятиям.</p> <p>Работа с учебной и справочной литературой.</p> <p>Изучение нормативных правовых актов, в т.ч. работа со Справочно-правовой системой.</p> <p>Поиск информации в Интернете по теме Рассмотрение практических ситуаций.</p>

## 6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

В целях развития теоретических знаний и закрепления практических навыков программой предусмотрена контрольная работа или проектная работа.

При изучении дисциплины «Анализ финансовой отчетности» студенты выполняют контрольную работу. **Цель выполнения контрольной работы** заключается в закреплении теоретических знаний и формировании практических навыков студентов, полученных ими в

ходе лекционных и практических занятий, а также самостоятельной работы по дисциплине «Анализ финансовой отчетности».

Задачами выполнения контрольной работы являются:

- усвоение последовательности выполнения анализа финансовой отчетности;
- документальное оформление результатов анализа;
- овладение методами анализа финансовой отчетности;
- выявление взаимосвязи информации в формах отчетности;
- формулировка выводов по анализу форм бухгалтерской отчетности.

Контрольная работа включает оценку знаний теории и оценку практических навыков (решение задачи).

### **Примерный перечень вопросов к контрольной работе**

1. В чем отличие понятий «денежные средства организации», «эквиваленты денежных средств», «чистые денежные средства»?
2. В чем сущность анализа динамики прибыли?
3. Дайте определение чистым активам организации. Какие статьи активов и пассивов используются для расчета величины чистых активов?
4. Для чего необходимо следить за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности?
5. Из чего складываются доходы организации?
6. Как можно рассчитать оборачиваемость средств?
7. Как определить и проанализировать прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
8. Как оценить воздействие финансового рычага?
9. Как рассчитать длительность оборота денежных средств организации?
10. Как рассчитать коэффициент текущей ликвидности, коэффициент критической ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности?
11. Как рассчитывается рентабельность продаж организации?
12. Какая категория пользователей отчетности заинтересована в представлении коэффициента рентабельности собственного капитала?
13. Какие виды активов относятся к амортизируемому имуществу?
14. Какие внешние факторы (независящие от деятельности предприятия) влияют на величину прибыли (убытка) организации?
15. Какие внутренние факторы (зависящие от деятельности предприятия) влияют на величину прибыли (убытка) организации?
16. Какие выплаты и затраты отражаются в составе прочих расходов организации?
17. Какие коэффициенты включаются в сводную систему показателей рентабельности организации?
18. Какие коэффициенты позволяют оценить эффективность использования основных средств организации?

19. Какие критерии оценки используются для обоснования структуры капитала организации?
20. Какие меры можно принять для предотвращения роста дебиторской задолженности?
21. Какие нематериальные ресурсы признаются в качестве нематериальных активов и как они анализируются?
22. Какие показатели характеризуют состояние и движение основных средств предприятия?
23. Какие показатели характеризуют стоимость и доходность акций предприятия?
24. Какие показатели характеризуют эффективность использования нематериальных активов?
25. Какие поступления отражаются в составе прочих доходов организации?
26. Какие факторы влияют на прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль?
27. Каким образом оценивается уровень деловой активности организации?
28. Каким образом проводится вертикальный анализ отчетности?
29. Каким образом проводится горизонтальный анализ отчетности?
30. Какова связь между рентабельностью собственного капитала и рентабельностью активов?
31. Какова сущность проведения анализа движения денежных средств прямым и косвенным методами?
32. Каковы значение и последовательность расчета финансового цикла?
33. Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
34. Какой коэффициент позволяет оценить эффективность использования активов организации?
35. Какую информацию содержит Отчет о движении денежных средств?
36. Кого можно отнести к числу потребителей информации консолидированной отчетности?
37. Назовите критерии неплатежеспособности организации-должника.
38. Назовите показатели заемных средств в отчетности и охарактеризуйте их.
39. Назовите показатели состояния и движения основных средств организации.
40. О чем свидетельствует коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансирования?
41. Охарактеризуйте основные задачи анализа инвестиций.
42. Охарактеризуйте сущность методики оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.
43. Оцените состав и движение дебиторской задолженности по отчетности.
44. Перечислите показатели финансового состояния, которые можно получить из сравнительного аналитического баланса.
45. Перечислите признаки классификации затрат.
46. Перечислите факторы, влияющие на рентабельность продаж организации.
47. По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности?
48. Почему важно ускорять скорость оборота активов?

49. Почему показатель чистых активов используется в оценке финансового положения организации?
50. Почему финансовая неустойчивость предприятия – это признак банкротства?
51. Чем может быть вызвано увеличение дебиторской задолженности?
52. Чем сравнительный аналитический баланс отличается от отчетного баланса?
53. Что относится к основным принципам анализа и управления динамикой нематериальных активов?
54. Что относится к понятию «финансовый результат» деятельности организации?
55. Что отражается в составе прочих доходов и расходов организации?
56. Что понимается под ликвидностью баланса и ликвидностью активов?
57. Что понимается под собственным капиталом в отчетности и как он анализируется?
58. Что понимается под финансовой устойчивостью организации?
59. Что представляет собой комплексная балльная оценка финансового состояния организации?
60. Что характеризует общий показатель платежеспособности и как он рассчитывается?

### **Пример практического задания, включаемого в контрольную работу**

#### **Задание А – 7 баллов**

**Вопрос 1. К медленнореализуемым активам при анализе ликвидности баланса относятся:**

**Ответы:**

- 1) дебиторская задолженность
- 2) все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги);
- 3) статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость и прочие оборотные активы;
- 4) статьи раздела I актива баланса — внеоборотные активы

**Вопрос 2: Конверсия задолженности в имущество при реструктуризации задолженности предприятия – это:**

**Ответы:**

- 1) перевод краткосрочной задолженности предприятия в долгосрочную
- 2) оформление векселем долга по коммерческому кредиту, замена одного вида облигаций на другой с внесением изменений в условия ее выпуска, перевод долга на третьих лиц
- 3) ее разделение на несколько частей, которые выплачиваются постепенно в предстоящем периоде по графику, согласованному сторонами
- 4) замена денежных выплат по задолженности передачей кредитору отдельных видов активов (имущества) предприятия

**Вопрос 3. Отношение собственного капитала к заемному отражает коэффициент:**

**Ответы:**

- 1) обеспеченности собственными средствами;
- 2) финансовой независимости;
- 3) капитализации;
- 4) финансирования



**Вопрос 4: Экономическая рентабельность – это произведение:**

**Ответы:**

- 1) Чистой рентабельности отчетного периода и ресурсоотдачи
- 2) Чистой рентабельности отчетного периода и коэффициента финансирования
- 3) Чистой рентабельности отчетного периода и коэффициента финансовой независимости
- 4) Экономической рентабельности отчетного периода и коэффициента финансовой независимости

**Вопрос 5. Период погашения дебиторской задолженности при оценке деловой активности – это отношение:**

**Ответы:**

- 1) выручки к средней величине оборотных активов;
- 2) (средней величины средств в расчетах \* t) к выручке;
- 3) (средней величины текущих активов \* t) к выручке

**Вопрос 6: Ускорение оборачиваемости оборотного капитала (активов) приводит к:**

**Ответы:**

- 1) росту активов в балансе
- 2) уменьшению активов в балансе
- 3) уменьшению валюты баланса

**Вопрос 7: Если величина Капитала и резервов равна 5237 тыс.руб. и заемный капитал равен 5482 тыс. руб., а внеоборотные активы составляют 4702 тыс.руб., оборотные активы = 6017тыс.руб, то коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равен:**

**Ответы:**

- 1) +0,089
- 2) -0,166
- 3) +0,130

**ЗАДАНИЕ В – 13 баллов (без вывода 6 баллов)**

Проанализируйте финансовую устойчивость организации:

Показатели	(тыс.руб.)			
	На конец прошлог о периода	На конец отчетно го периода	Измене ние (+,-)	Темп роста, %
1.Собственный капитал	6004	6542		
2.Внеоборотные активы	6135	3033		
3.Наличие собственных оборотных средств				
4.Долгосрочные кредиты и заемные средства	500	500		
5.Капитал функционирующий				
6.Краткосрочные кредиты и заемные средства	1235	1000		
7.Общая величина основных источников формирования запасов				
8.Общая величина запасов	7030	3780		
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств			—	—

10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов			—	—
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов			—	—
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = (п.9), (п.10), (п.11)$			—	—

Определите:

- 1) отсутствующие в таблице показатели;
- 2) степень финансовой независимости организации в части формирования запасов, используя трехкомпонентный показатель S.

Напишите развернутый аналитический вывод.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинаров вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение ситуационных задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения.

В целях развития теоретических знаний и закрепления практических навыков программой предусмотрена проектная работа.

При изучении дисциплины «Анализ финансовой отчетности» студенты выполняют проектную работу. **Цель выполнения проектной работы** заключается в закреплении теоретических знаний и формировании практических навыков студентов, полученных ими в ходе лекционных и практических занятий, а также самостоятельной работы по дисциплине «Анализ финансовой отчетности».

Задачами выполнения проектной работы являются:

- усвоение последовательности выполнения анализа финансовой отчетности;
- документальное оформление результатов анализа;
- овладение методами анализа финансовой отчетности;
- выявление взаимосвязи информации в формах отчетности;
- формулировка выводов по анализу форм бухгалтерской отчетности.

Проектная работа включает в себя следующие элементы исследовательской деятельности:

- поиск, анализ, структурирование и презентацию информации;
- исследовательскую работу (сбор, систематизацию и обобщение данных по актуальной проблеме) для дальнейшего участия в научных студенческих конференциях, семинарах и олимпиадах;
- расчетные задания, для выполнения которых требуется изучение нормативных документов и регламентов, с последующими выводами;
- анализ научных публикаций по определенной преподавателем теме.

### **1. Требования к выполнению проектной работы**

Отличительными особенностями выполнения проектной работы являются: высокая степень самостоятельности, умение логически обрабатывать материал, сравнивать, сопоставлять и обобщать данные, классифицировать по тем или иным признакам, высказывать свое мнение относительно описываемых явлений и событий, давать собственную оценку экономическим ситуациям. Эта работа должна показать уровень экономического мышления студента, подготовленности его к правильному восприятию экономической реальности, грамотному подходу к оценке происходящих экономических процессов в сфере экономики и предпринимательстве.

В ходе выполнения проектной работы задачей студента является исследование теоретических аспектов по избранной теме, выявление имеющихся проблем и противоречий, поиск и обоснование возможных вариантов их решения на основе полученных результатов анализа и выводов.

### **2. Порядок выполнения проектной работы следующий:**

1. Сбор материалов, необходимых для выполнения работы, используя литературные источники научного характера (монографии, статьи, опубликованные в научно-практических изданиях), законодательные и нормативные акты по исследуемой в работе проблематике, Интернет-ресурсы.

2 Сбор фактического материала в статистических и данных, необходимых для выполнения расчетов.

3 Систематизация собранного материала, его обработка и анализ с применением современных методов с составлением соответствующих таблиц и графиков, структурно-логических схем.

4 Разработка и обоснование предложений по совершенствованию деятельности организации с выявлением положительных и отрицательных сторон и недостатков и обоснованием предложений и рекомендаций по их устранению.

5 Оформление выполненной работы основано на литературной обработке текста, составлении библиографического списка (списка литературы), подготовке графического материала (схем, таблиц, диаграмм, графиков и рисунков).

6. Выполнение презентации доклада по теме проектной работы (10-20 слайдов).

В целом выполнение проектной работы должно отразить умение студента самостоятельно разработать избранную тему в виде экономического обоснования направления (проекта, деловой игры, ситуационной задачи) деятельности организации, содержать убедительную аргументацию выдвигаемых теоретических положений и практических рекомендаций. При этом он несет полную ответственность за научную самостоятельность и достоверность результатов творческой работы.

В зависимости от содержания проектной работы выполняется в составе группы (или самостоятельно).

Структура проектной работы должна включать:

- Содержание задания (в соответствии с видом работы);
- Обоснование актуальности выбранной темы (проблемы);
- Описание цели и задачи творческой работы;
- Перечень поставленных задач (проблем);
- Выполненное в электронном виде и на печатном носителе задание;
- Обобщенные выводы по результатам проведенного исследования (выполненных расчетов, обоснования);
- Список литературы
- Приложение документов, на основании которых проводилось исследование (отчетности, базы данных, статистических таблиц и проч.).

При выполнении проектной работы используются современные компьютерные технологии и средства поиска информации, ее обработки, электронные базы данных. Достоверность используемых в работе источников информации должна подтверждаться ссылками на специальную литературу, периодические научные и научно-практические издания, нормативно-правовую базу, информационно-правовые порталы и официальные базы данных (Росстат).

Выполненная полностью проектная работа брошюруется в папку в следующей последовательности:

1. Титульный лист;
2. Содержание с указанием номеров страниц;
3. Описательная часть (расчеты) с выводами

4. Литература

5. Приложение

### **3. Примерная тематика проектной работы по дисциплине «Анализ финансовой отчётности»**

1. Анализ вероятности банкротства коммерческой организации (на примере конкретного экономического субъекта)

2. Анализ влияния финансовых и нефинансовых факторов на финансовое состояние организации (на примере конкретного экономического субъекта)

3. Анализ влияния рисков ликвидности на устойчивое развитие коммерческой организации (на примере конкретного экономического субъекта)

4. Анализ результативности деятельности организации (на примере конкретного экономического субъекта)

5. Анализ динамики рентабельности собственного капитала коммерческой организации и оценка его результатов. Факторный анализ рентабельности собственного капитала и обеспеченности устойчивого роста организации (на примере конкретного вида экономической деятельности).

6. Анализ инвестиционных коэффициентов организаций-эмитентов и оценка их инвестиционной привлекательности на примере конкретного экономического субъекта.

7. Анализ показателей деловой активности экономического субъекта и оценка финансовых последствий их изменения на примере конкретного вида экономической деятельности.

8. Анализ реализации финансовой стратегии коммерческой организации (на примере конкретного вида экономической деятельности).

9. Анализ требований ключевых стейкхолдеров организации к показателям финансовой отчётности на примере конкретного экономического субъекта

10. Анализ влияния факторов на рыночную стоимость организации (на примере конкретного экономического субъекта)

11. Анализ факторов формирования и использования чистой прибыли коммерческой организации (на примере конкретного вида экономической деятельности).

12. Анализ стратегических рисков финансового состояния организации (на примере конкретного экономического субъекта)

13.

14. Влияние концепций сохранения капитала (финансового и физического) на принятие решений на примере конкретного вида экономической деятельности.

15. Анализ факторов, влияющих на состояние задолженности организации (на примере конкретного экономического субъекта)

16. Анализ финансово-инвестиционного потенциала на примере конкретного экономического субъекта

17. Анализ эффективности сегментов бизнеса и их влияния на результаты деятельности коммерческой организации (на примере конкретного вида экономической деятельности).

18. Аналитическое обоснование финансового равновесия на примере конкретного экономического субъекта

19. Качественные и количественные модели оценки вероятности развития кризиса (банкротства) организации.

20. Современные инструменты анализа кредитоспособности заемщика (на примере конкретного вида экономической деятельности).

21. Современные инструменты и методы анализа рисков инновационной деятельности на примере конкретного вида экономической деятельности.

22. Методы анализа создания добавленной стоимости организации (на примере конкретного вида экономической деятельности). Сфера применения, методика расчета и анализа на примере конкретного вида экономической деятельности.

23. Методы анализа факторов и рисков неплатежеспособности коммерческой организации (на примере конкретного вида экономической деятельности).

24. Разработка и аналитическое обоснование системы ключевых показателей эффективности на примере конкретного вида экономической деятельности.

25. Современные инструменты и методы финансового анализа, используемые при формировании и оценке прогнозной финансовой отчетности на примере конкретного вида экономической деятельности.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинаров вопросов тем и контрольных вопросов;

- решение ситуационных задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения.

## 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.»

Таблица 6.1

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

### ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Учет, анализ и аудит"

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<b>ПКП-3</b> Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих их	1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений	<b>1) Знать:</b> - методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональные	<b>1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов</b> <i>Вопросы для подготовки:</i> Перечислите факторы, влияющие на данные отчетности организации. Какие источники внешней и внутренней информации можно использовать для анализа отчетности? Стандартные методы финансового анализа. Анализ влияния инфляции на данные финансовой отчетности.  <i>Вопросы:</i> 1) В чем отличия понятий «анализ», «экономический анализ», «финансовый анализ», «аналитическая задача»? 2) Какие задачи решает финансовый анализ? 3) Что входит в состав стратегических задач развития организации в условиях рыночной экономики?

сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов.	на уровне экономических субъектов.	альное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов <b>Уметь:</b> - применять методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов.	<p>4) От чего зависит оптимальность принимаемых управленческих решений?</p> <p>5) Охарактеризуйте финансовую модель хозяйственной деятельности организации.</p> <p>6) Что представляет собой бухгалтерская отчетность организации и почему она является информационной базой финансового анализа?</p> <p>7) Что включается в состав финансовой отчетности?</p> <p>8) Какие варианты формирования финансовой отчетности Вы знаете?</p>
ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности	<b>1) Знать:</b> - сущности и значения положений международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности	<p><b>1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности.</b></p> <p><i>Вопросы для подготовки</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на прибыль организации.</li> <li>2. Анализ динамики показателей доходов, расходов и прибыли по данным Отчета о финансовых результатах.</li> <li>3. Факторный анализ прибыли и рентабельности от продажи продукции, товаров, услуг.</li> <li>4. Факторный анализ чистой прибыли и рентабельности по данным Отчета о финансовых результатах.</li> </ol>



анализа для принятия управленческих решений.	отчетности организации.  2. Используют результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-	организации и <b>Уметь:</b> - применять современные подходы международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации и <b>2)Знать:</b> - основные направления и тенденции развития результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и	5. Расчет и анализ показателей рентабельности организации.				
			Задание 1				
			Выполните факторный анализ рентабельности собственного капитала методом цепной подстановки. Используйте данные Отчёта о финансовых результатах и Бухгалтерского баланса ООО «Рамикс» за 2023 год:				
			Показатели	Прошлый (2022) год	Отчетный (2023) год	Отклонение	Влияние факторов на рентабельность собственного капитала, %
			1	2	3	4	5
			1. Выручка	1041232			
			2. Доходы от прочей деятельности	33909			
			3. Себестоимость проданной продукции	-904690			
			4. Расходы от прочей деятельности	-51676			
			5. Налог на прибыль	-23790			
6. Внеоборотные активы	476155						
7 Запасы	147888						
8. Среднегодовая дебиторская задолженность	458415						
9. Среднегодовые денежные средства, финансовые вложения (краткосрочные) и прочие оборотные активы	202416,5						
10. Среднегодовой	730468						

	, мезо- и микроуровнях.	микроуровнях <b>Уметь:</b> - формировать систему результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	собственный капитал																																																
			11. Рентабельность собственного капитала (ROE), %	13,00																																															
			См. схему взаимосвязи Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах																																																
			Напишите выводы об изменении коэффициента ROE																																																
			Приведите примеры управленческих решений по повышению рентабельности организации.																																																
			<b>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</b>																																																
			<i>Задание 1</i>																																																
			Используя данные приложения 1 (Формы финансовой отчетности), рассчитайте и оцените показатели вероятности развития кризиса ООО «Рамикс» по методике Э.Альтмана для моделей (Z <sub>2</sub> ) и Z <sup>F</sup> , Z <sup>B</sup> за 2020-2023 гг.. Проанализируйте их динамику.																																																
			Напишите вывод.																																																
			<b>Задание 2</b>																																																
			Оцените вероятность развития кризиса каждой организации по системе У. Бивера:																																																
			(тыс.руб)																																																
			<table><tr><th>Показатели</th><th>ПАО «Тисса»</th><th>НАО «Прометей»</th><th>ООО «Рамикс»</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td></td></tr><tr><td>1.Внеоборотные активы</td><td>3980</td><td>3339</td><td></td></tr><tr><td>2.Оборотные активы</td><td>5510</td><td>5037</td><td></td></tr><tr><td>3.Амортизация</td><td>108</td><td>513</td><td></td></tr><tr><td>4.Собственный капитал</td><td>3702</td><td>5394</td><td></td></tr><tr><td>5.Заемный капитал</td><td>5788</td><td>2982</td><td></td></tr><tr><td>6.Текущие обязательства</td><td>5788</td><td>1533</td><td></td></tr><tr><td>7.Чистая прибыль</td><td>8</td><td>863</td><td></td></tr><tr><td>8.Коэффициент Бивера</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>9.Коэффициент текущей ликвидности (L<sub>4</sub>)</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					Показатели	ПАО «Тисса»	НАО «Прометей»	ООО «Рамикс»	1	2	3		1.Внеоборотные активы	3980	3339		2.Оборотные активы	5510	5037		3.Амортизация	108	513		4.Собственный капитал	3702	5394		5.Заемный капитал	5788	2982		6.Текущие обязательства	5788	1533		7.Чистая прибыль	8	863		8.Коэффициент Бивера				9.Коэффициент текущей ликвидности (L <sub>4</sub> )			
			Показатели	ПАО «Тисса»	НАО «Прометей»	ООО «Рамикс»																																													
1	2	3																																																	
1.Внеоборотные активы	3980	3339																																																	
2.Оборотные активы	5510	5037																																																	
3.Амортизация	108	513																																																	
4.Собственный капитал	3702	5394																																																	
5.Заемный капитал	5788	2982																																																	
6.Текущие обязательства	5788	1533																																																	
7.Чистая прибыль	8	863																																																	
8.Коэффициент Бивера																																																			
9.Коэффициент текущей ликвидности (L <sub>4</sub> )																																																			

			10.Экономическая рентабельность (R <sub>4</sub> )			
			11.Финансовый леверидж			
			12.Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами			
			13.Тип финансового состояния по критериям Бивера			
<p>Определите отсутствующие в таблице показатели финансового состояния.</p> <p>Напишите вывод, сравнив вероятность развития к организаций.</p>						

**ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: «Аудит и внутренний контроль»**

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотношенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-1 Способность выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторск	1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности.	<b>1) Знать:</b> - сущность и значения основных положений законодательства в области аудиторской деятельности, <b>Уметь:</b>	<p><b>1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности.</b></p> <p><i>Вопросы для подготовки:</i></p> <p>Перечислите факторы, влияющие на данные отчётности организации.</p> <p>Какие источники внешней и внутренней информации можно использовать для анализа отчётности?</p> <p>Стандартные методы финансового анализа.</p> <p>Анализ влияния инфляции на данные финансовой отчетности.</p> <p><i>Задание:</i></p> <p>Составьте сравнительную аналитическую таблицу по данным отчётности. Используйте данные Бухгалтерского баланса ООО «Инклан» за 2023 год:</p>

ой деятельно стью.	2. Проводит аудиторск ие процедур ы с применен ием стандарто в аудиторск ой деятельно сти.	- применять современн ые положени я законодат ельства в области аудиторск ой деятельно сти для анализа деятельно сти организац ии. <b>2) Знать:</b> - порядок аудиторск их процедур с применен ием стандарто в аудиторск ой деятельно сти для анализа <b>Уметь:</b> - проводить аудиторск ие процедур ы с применен ием стандарто в аудиторск ой деятельно сти	<b>2. Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.</b> <b>ТЕСТЫ:</b> 1.Переход к относительным показателям позволяет проводить сравнительный анализ предприятий с учетом отраслевой специфики и других характеристик – это основная черта: Горизонтального анализа Вертикального анализа Трендового анализа  2.Относительные показатели сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые существенно искажают абсолютные показатели финансовой отчетности – это основная черта: Горизонтального анализа Вертикального анализа Трендового анализа.  3.К стандартным методам финансового анализа деятельности коммерческой организации относятся: Метод «дерева целей» Метод организации документа Метод горизонтального анализа Метод инвентаризации Метод цепной подстановки Метод трендового анализа
ПКП-5 Способно	1.Проводи т	<b>1) Знать:</b>	<b>1.Проводит мероприятия по внутреннему контролю</b> <i>Вопросы для подготовки:</i>

сть проводит ь мероприя тия по внутренн ему контролю , формиров анию информац ионной базы объекта внутренн его контроля, ее анализу.	мероприят ия по внутренне му контролю.   
---	--

		анализировать информационную базу объектов внутреннего контроля	<div> <div> <div>способности (L<sub>1</sub>)</div> <div>12.Коэффициент абсолютной ликвидности (L<sub>2</sub>)</div> <div>13.Коэффициент «критической оценки» (L<sub>3</sub>)</div> <div>14.Коэффициент текущей ликвидности (L<sub>4</sub>)</div> <div>15. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L<sub>5</sub>)</div> <div>16.Доля оборотных средств в активах (L<sub>6</sub>)</div> <div>17.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (L<sub>7</sub>)</div> </div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div> </div> <div> <p>Напишите выводы об изменении платежеспособности организации за отчетный год, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными значениями. Постройте диаграмму. Приведите примеры управленческих решений по повышению платежеспособности организации.</p> </div>
ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты	1. Применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности	<b>1) Знать:</b> - сущности и значения положений международных и национальных стандартов для составления и подтверждения	<p><b>1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</b></p> <p><i>Вопросы для подготовки</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на прибыль организации.</li> <li>2. Анализ динамики показателей доходов, расходов и прибыли по данным Отчета о финансовых результатах.</li> <li>3. Факторный анализ прибыли и рентабельности от продажи продукции, товаров, услуг.</li> <li>4. Факторный анализ чистой прибыли и рентабельности по данным Отчета о финансовых результатах.</li> </ol>

ы анализа для принятия управленческих решений.	отчетност и организац ии.	достоверн ости отчетност и организац ии <b>Уметь:</b> - применять современн ые подходы междунар одных и националь ных стандарто в для составлен ия и подтверж дении достоверн ости отчетност и организац ии <b>2)Знать:</b> - основные направлен ия и тенденции развития результа т ов анализа финансов ой, бухгалтерской, статистич еской отчетност и при составлен ии финансов ых планов,	5. Расчет и анализ показателей рентабельности организации.																																																																
			<b>Задание 1</b>																																																																
			Выполните факторный анализ рентабельности собственного капитала методом цепной подстановки. Используйте данные Отчёта о финансовых результатах и Бухгалтерского баланса ООО «Рамикс» за 2023 год:																																																																
			<table><tr><th>Показатели</th><th>Прошлый (2022) год</th><th>Отчет ный (2023) год</th><th>Отклоне ние</th><th>Влия ние факт оров на рент абел ьнос ть собст венн ого капи тала, %</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr><tr><td>1. Выручка</td><td>1041232</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2. Доходы от прочей деятельности</td><td>33909</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>3. Себестоимо сть проданной продукции</td><td>-904690</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>4. Расходы от прочей деятельности</td><td>-51676</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>5. Налог на прибыль</td><td>-23790</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>6. Внеоборотные активы</td><td>476155</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>7 Запасы</td><td>147888</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>8. Среднегодовая дебиторская задолженность</td><td>458415</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>9. Среднегодо вые денежные средства, финансовые вложения (краткосрочны е) и прочие оборотные активы</td><td>202416,5</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>10. Среднегод овой собственный капитал</td><td>730468</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					Показатели	Прошлый (2022) год	Отчет ный (2023) год	Отклоне ние	Влия ние факт оров на рент абел ьнос ть собст венн ого капи тала, %	1	2	3	4	5	1. Выручка	1041232				2. Доходы от прочей деятельности	33909				3. Себестоимо сть проданной продукции	-904690				4. Расходы от прочей деятельности	-51676				5. Налог на прибыль	-23790				6. Внеоборотные активы	476155				7 Запасы	147888				8. Среднегодовая дебиторская задолженность	458415				9. Среднегодо вые денежные средства, финансовые вложения (краткосрочны е) и прочие оборотные активы	202416,5				10. Среднегод овой собственный капитал	730468			
			Показатели	Прошлый (2022) год	Отчет ный (2023) год	Отклоне ние	Влия ние факт оров на рент абел ьнос ть собст венн ого капи тала, %																																																												
			1	2	3	4	5																																																												
			1. Выручка	1041232																																																															
			2. Доходы от прочей деятельности	33909																																																															
			3. Себестоимо сть проданной продукции	-904690																																																															
			4. Расходы от прочей деятельности	-51676																																																															
5. Налог на прибыль	-23790																																																																		
6. Внеоборотные активы	476155																																																																		
7 Запасы	147888																																																																		
8. Среднегодовая дебиторская задолженность	458415																																																																		
9. Среднегодо вые денежные средства, финансовые вложения (краткосрочны е) и прочие оборотные активы	202416,5																																																																		
10. Среднегод овой собственный капитал	730468																																																																		

оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях <b>Уметь:</b> - формировать систему результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности и при составлении и финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	11. Рентабельность собственного капитала (ROE), %	13,00																																																													
		См. схему взаимосвязи Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах Напишите выводы об изменении коэффициента ROE Приведите примеры управленческих решений по повышению рентабельности организации.																																																														
		<b>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</b>																																																														
		<b>Задание 1</b>																																																														
		Используя данные приложения 1 (Формы финансовой отчетности), рассчитайте и оцените показатели вероятности развития кризиса ООО «Рамикс» по методике Э.Альтмана для моделей ( $Z_2$ ) и $Z^F$ , $Z^B$ за 2020-2023 гг.. Проанализируйте их динамику. Напишите вывод.																																																														
		<b>Задание 2</b>																																																														
		Оцените вероятность развития кризиса каждой организации по системе У. Бивера:																																																														
		(тыс.руб)																																																														
		<table><tr><th>Показатели</th><th>ООО «Весна»</th><th>ООО «Осень»</th><th>ООО «Рамикс»</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td></td></tr><tr><td>1.Внеоборотные активы</td><td>3980</td><td>3339</td><td></td></tr><tr><td>2.Оборотные активы</td><td>5510</td><td>5037</td><td></td></tr><tr><td>3.Амортизация</td><td>108</td><td>513</td><td></td></tr><tr><td>4.Собственный капитал</td><td>3702</td><td>5394</td><td></td></tr><tr><td>5.Заемный капитал</td><td>5788</td><td>2982</td><td></td></tr><tr><td>6.Текущие обязательства</td><td>5788</td><td>1533</td><td></td></tr><tr><td>7.Чистая прибыль</td><td>8</td><td>863</td><td></td></tr><tr><td>8.Коэффициент Бивера</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>9.Коэффициент текущей ликвидности (<math>L_4</math>)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>10.Экономическая рентабельность (<math>R_4</math>)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>11.Финансовый леверидж</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>12.Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>							Показатели	ООО «Весна»	ООО «Осень»	ООО «Рамикс»	1	2	3		1.Внеоборотные активы	3980	3339		2.Оборотные активы	5510	5037		3.Амортизация	108	513		4.Собственный капитал	3702	5394		5.Заемный капитал	5788	2982		6.Текущие обязательства	5788	1533		7.Чистая прибыль	8	863		8.Коэффициент Бивера				9.Коэффициент текущей ликвидности ( $L_4$ )				10.Экономическая рентабельность ( $R_4$ )				11.Финансовый леверидж				12.Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами			
		Показатели	ООО «Весна»	ООО «Осень»	ООО «Рамикс»																																																											
1	2	3																																																														
1.Внеоборотные активы	3980	3339																																																														
2.Оборотные активы	5510	5037																																																														
3.Амортизация	108	513																																																														
4.Собственный капитал	3702	5394																																																														
5.Заемный капитал	5788	2982																																																														
6.Текущие обязательства	5788	1533																																																														
7.Чистая прибыль	8	863																																																														
8.Коэффициент Бивера																																																																
9.Коэффициент текущей ликвидности ( $L_4$ )																																																																
10.Экономическая рентабельность ( $R_4$ )																																																																
11.Финансовый леверидж																																																																
12.Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами																																																																



			13.Тип финансового состояния по критериям Бивера			
Определите отсутствующие в таблице показатели финансового состояния. Напишите вывод, сравнив вероятность развития к организаций.						

**ОП «Бизнес-архитектура и аналитика»; профиль «Бизнес-архитектура и аналитика»**

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<b>ПКП-2</b> Способность оценивать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их предупреждению и минимизации негативных последствий.	<p>1. Выявляет, анализирует и классифицирует внутреннее (внешние) риски, а также факторы, влияющие на деятельность организации.</p> <p>2. Использует аналитический</p>	<p><b>1) Знать:</b></p> <p>- внутренние (внешние) риски, а также факторы, влияющие на деятельность организации</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- оценивать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их предупреждению и минимизации негативных последствий</p> <p><b>2) Знать:</b></p> <p>- аналитический</p>	<p><b>1. Выявляет, анализирует и классифицирует внутренние (внешние) риски, а также факторы, влияющие на деятельность организации.</b>  <i>Задание:</i>          Имеется следующая информация о деятельности организации на 31 декабря текущего года.          Выручка от продажи 5205 руб.          Соотношение выручки и всех активов 2 к 1,5          Коэффициент текущей ликвидности 1,6          Соотношение внеоборотных и оборотных активов 4 к 1          Определить величину текущих обязательств.</p> <p><b>2. Использует аналитический инструментарий и методы оценки рисков для установления их допустимых уровней, а также разрабатывает комплекс мероприятий по предупреждению и (или) минимизации выявленных рисков.</b>  <i>Вопросы:</i>          1. Какие бывают виды рисков?          2. Какие бывают функции управления рисками?          3. Какие бывают способы реагирования на риск?          4. Для чего проводят анализ последствий реагирования на риск?          5. Какие бывают методы анализа риска?          6. Назовите статистические методы анализа рисков?          7. Как риск-менеджмент встраивается в систему аналитической работы?</p>

	инструментарий и методы оценки рисков для установления их допустимых уровней, а также разрабатывает комплекс мероприятий по предупреждению и (или) минимизации выявленных рисков.	инструментарий и методы оценки рисков для установления их допустимых уровней <b>Уметь:</b> - использовать аналитический инструментарий и методы оценки рисков для установления их допустимых уровней, а также разрабатывать комплекс мероприятий по предупреждению и (или) минимизации выявленных рисков.	
<b>ПКП-3</b> Способность аналитически обосновывать управленческие решения и оценивать бизнес-возможность	1. Оценивает эффективность различных вариантов управленческих решений как соотношения	<b>1) Знать:</b> - различные варианты управленческих решений как соотношения между ожидаемым уровнем использования	<b>1. Оценивает эффективность различных вариантов управленческих решений как соотношения между ожидаемым уровнем использования ресурсов и ожидаемой ценностью.</b>  <i>Вопросы для подготовки:</i> Перечислите факторы, влияющие на показатели эффективности организации. Какие источники внешней и внутренней информации можно использовать для анализа отчётности? Стандартные методы финансового анализа. Анализ влияния инфляции на данные финансовой отчётности. <i>Задание:</i>

<p>достижения поставленных целевых показателей.</p>	<p>между ожидаемым уровнем использования ресурсов и ожидаемой ценностью.</p> <p>2. Прогнозирует основные финансовые показатели деятельности организации и определяет бизнес-возможность достижения поставленных целевых показателей.</p>	<p>ресурсов и ожидаемой ценностью</p> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитически обосновывать управленческие решения и оценивать бизнес-возможность достижения поставленных целевых показателей</li> </ul> <p><b>2)Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитический инструмент арий и методы прогнозирования основных финансово-экономические показатели деятельности и организации</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прогнозировать основные финансово-экономические показатели деятельности и организации</li> </ul>	<p>Если величина коэффициента чистой рентабельности равна 0,28 доли единицы, величина коэффициента ресурсоотдачи равна 2,44, коэффициент экономической рентабельности (активов) составляет 0,68 доли единицы, а коэффициент финансовой независимости (автономии) = 0,89 доли единицы, то коэффициент рентабельности собственного капитала равен?</p> <p><b>2. Прогнозирует основные финансово-экономические показатели деятельности организации и определяет бизнес-возможность достижения поставленных целевых показателей.</b></p> <p><i>Задание:</i></p> <p>Имеется следующая информация о деятельности организации на 31 декабря текущего года.</p> <p>Текущие обязательства 7540 тыс.руб.</p> <p>Коэффициент текущей ликвидности 1,55 к 1</p> <p>Запасы 7347 тыс. руб.</p> <p>Денежные средства 1995 тыс. руб.</p> <p>Определите величину дебиторской задолженности на 31 декабря текущего года</p>
---	--	--	--

		и и определять бизнес- возможност ь достижения поставленн ых целевых показателей																																	
ПКН-5 Способнос ть составлять и анализиро вать финансову ю, бухгалт ерскую, статистиче скую отчетность и использова ть результаты анализа для принятия управленч еских решений.	1. Применя ет положен ия междуна родных и национал ьных стандарт ов для составле ния и подтверж дении достовер ности отчетнос ти организа ции.  2. Используй ет	1) <b>Знать:</b> - сущности и значения положений международ ных и национальн ых стандартов для составления и подтвержде нии достовернос ти отчетности организаци и <b>Уметь:</b> - применять современны е подходы международ ных и национальн ых стандартов для составления и подтвержде нии достовернос ти отчетности организаци и 2) <b>Знать:</b>	1. <b>Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</b> <i>Вопросы для подготовки</i> Какие Стандарты регулируют финансовую отчетность? Какими методами можно подтвердить достоверность финансовой отчетности?  2. <b>Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</b> <i>Задание 1</i> Используя данные приложения 1 (Формы финансовой отчетности), рассчитайте и оцените показатели вероятности развития кризиса ООО «Рамикс» по методике Э.Альтмана для моделей ( $Z_2$ ) и $Z^F$ , $Z^B$ за 2021-2023 гг.. Проанализируйте их динамику. Напишите вывод.  <i>Задание 2</i> Оцените вероятность развития кризиса каждой организации по системе У. Бивера: <div style="text-align: right;">(тыс.руб)</div> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатели</th><th>ПАО «Тисса»</th><th>НАО «Прометей»</th><th>ООО «Рамикс»</th></tr> <tr> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th></th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.Внеоборотные активы</td><td>3980</td><td>3339</td><td></td></tr> <tr> <td>2.Оборотные активы</td><td>5510</td><td>5037</td><td></td></tr> <tr> <td>3.Амортизация</td><td>108</td><td>513</td><td></td></tr> <tr> <td>4.Собственный капитал</td><td>3702</td><td>5394</td><td></td></tr> <tr> <td>5.Заемный капитал</td><td>5788</td><td>2982</td><td></td></tr> <tr> <td>6.Текущие обязательства</td><td>5788</td><td>1533</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Показатели	ПАО «Тисса»	НАО «Прометей»	ООО «Рамикс»	1	2	3		1.Внеоборотные активы	3980	3339		2.Оборотные активы	5510	5037		3.Амортизация	108	513		4.Собственный капитал	3702	5394		5.Заемный капитал	5788	2982		6.Текущие обязательства	5788	1533	
Показатели	ПАО «Тисса»	НАО «Прометей»	ООО «Рамикс»																																
1	2	3																																	
1.Внеоборотные активы	3980	3339																																	
2.Оборотные активы	5510	5037																																	
3.Амортизация	108	513																																	
4.Собственный капитал	3702	5394																																	
5.Заемный капитал	5788	2982																																	
6.Текущие обязательства	5788	1533																																	

	результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	- основные направления и тенденции развития результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях <b>Уметь:</b> - формировать систему результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и	7.Чистая прибыль	8	863	
			8.Коэффициент Бивера			
			9.Коэффициент текущей ликвидности (L <sub>4</sub> )			
			10.Экономическая рентабельность (R <sub>4</sub> )			
			11.Финансовый леверидж			
			12.Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами			
			13.Тип финансового состояния по критериям Бивера			
Определите отсутствующие в таблице показатели финансового состояния. Напишите вывод, сравнив вероятность развития к организаций.						

		принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	
--	--	--	--

**ОП «Бизнес-аудит и право»; профиль «Бизнес-аудит и право»**

<b>Наименование компетенции</b>	<b>Наименование индикаторов достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения (умения и знания), соотносённые с индикаторами достижения компетенции</b>	<b>Типовые контрольные задания</b>
<b>ПКП-3</b> Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне	1. Выявляет, регистрирует, анализирует и классифицирует риски и разрабатывает комплекс мероприятий по их минимизации	<b>1) Знать:</b> - методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов	<b>1. Выявляет, регистрирует, анализирует и классифицирует риски и разрабатывает комплекс мероприятий по их минимизации</b>  <i>Вопросы для подготовки:</i> Какие риски во внешней среде влияют на финансовое положение организации? Какие риски во внутренней среде влияют на финансовое положение организации?  <b>2. Анализирует внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации</b> <b>Внешние и внутренние факторы, влияющие на прибыль организации.</b> Анализ динамики показателей доходов, расходов и прибыли по данным Отчета о финансовых результатах. Факторный анализ прибыли и рентабельности от продажи продукции, товаров, услуг. Факторный анализ чистой прибыли и рентабельности по данным Отчета о финансовых результатах. Расчет и анализ показателей рентабельности организации.  <b>3. Проводит оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев</b> <i>Задание:</i> Выполните факторный анализ рентабельности собственного капитала методом цепной подстановки. Используйте данные Отчёта о финансовых

экономических субъектов.	2. Анализир ует внутренни е (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельно сть организац ии	<b>Уметь:</b> - Выявлять, регистриров ать, анализиров ать и классифици ровать риски и разрабатыва ть комплекс мероприяти й по их минимизац ии <b>2) Знать:</b> - внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельност ь организаци и <b>Уметь:</b> - формироват ь систему результатов анализа внутренних (внешних) факторов и условий, влияющих на деятельност ь организаци и <b>3) Знать:</b> - критерии оценки эффективн ости решения	результатах и Бухгалтерского баланса ООО «Рамикс» за 2023 год:				
			Показатели	Прошлый (2022) год	Отчет ный (2023 ) год	Откл онен ие	Влияни е фактор ов на рентаб ельнос ть собств енного капита ла, %
			1	2	3	4	5
			1. Выручка	1041232			
			2. Доходы от прочей деятельност и	33909			
			3. Себестои мость проданной продукции	-904690			
			4. Расходы от прочей деятельност и	-51676			
			5. Налог на прибыль	-23790			
			6. Внеоборотн ые активы	476155			
			7 Запасы	147888			
			8. Среднегодо вая дебиторская задолженно сть	458415			
	3. Проводит оценку эффектив ности решения с		9. Среднего довые денежные средства, финансовые вложения (краткосроч ные) и прочие	202416,5			

	точки зрения выбранных критериев 4.Оценивает бизнес-возможность реализации решения с точки зрения выбранных критериев	4)Знать: - как оценивать бизнес-возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей	Уметь: - Проводить анализ эффективности решения с точки зрения выбранных критериев	оборотные активы				
				10. Среднегодовой собственный капитал	730468			
				11. Рентабельность собственного капитала (ROE), %	13,00			
				См. схему взаимосвязи Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах Напишите выводы об изменении коэффициента ROE Приведите примеры управленческих решений по повышению рентабельности организации.				
	точки зрения выбранных критериев	4)Знать: - как оценивать бизнес-возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей	Уметь: - формировать систему результатов анализа бизнес-возможности и реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей	4.Оценивает бизнес-возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей				
				Задание:				
				Классифицируйте финансовое состояние организации по сводным критериям оценки баланса:				
				показатели	2023		2024	
					фактически значение коэффициента	количество баллов	фактически значение коэффициента	количество баллов
				1.Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,06		0,13	
				2.Коэффициент критической оценки (L3)	0,11		0,37	
3.Коэффициент текущей ликвидности (L4)	2,23		1,69					
4.Доля оборотных средств (L6)	0,48		0,48					
5.Коэффициент обеспеченности собственными	-0,49		0,13					



			<table><tr><td>оборотными средствами (L7)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>6.Коэффициент капитализации (U1)</td><td>2,26</td><td></td><td>0,72</td><td></td></tr><tr><td>7.Коэффициент финансовой независимости (U3)</td><td>0,27</td><td></td><td>0,58</td><td></td></tr><tr><td>8. Коэффициент финансовой устойчивости (U5)</td><td>0,78</td><td></td><td>0,72</td><td></td></tr><tr><td>ИТОГО</td><td>—</td><td></td><td>—</td><td></td></tr><tr><td>КЛАСС</td><td>—</td><td></td><td>—</td><td></td></tr></table> <p>Определите: отсутствующие в таблице показатели; класс финансового состояния, используя классификационную таблицу. Напишите развернутый аналитический вывод</p>	оборотными средствами (L7)					6.Коэффициент капитализации (U1)	2,26		0,72		7.Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,27		0,58		8. Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	0,78		0,72		ИТОГО	—		—		КЛАСС	—		—	
оборотными средствами (L7)																																	
6.Коэффициент капитализации (U1)	2,26		0,72																														
7.Коэффициент финансовой независимости (U3)	0,27		0,58																														
8. Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	0,78		0,72																														
ИТОГО	—		—																														
КЛАСС	—		—																														
ПКП-4 Способность к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.	1. Используют общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.	<p><b>Знать:</b> Специальные программные продукты, применяемые для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте</p> <p><b>Уметь:</b> Использовать общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-</p>	<p><b>Использует общее и профессиональное прикладное программное обеспечение для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте</b></p> <p><i>Задание 1:</i> Известно, что годовой объем денежного оборота предприятия в отчетном периоде составил 1900 тыс. руб. В планируемом периоде предусмотрен рост — 10%. Расходы по обслуживанию одной операции пополнения денежных средств составляют 3500 руб. Среднегодовая ставка процента по краткосрочным финансовым вложениям — 8%. Определите средний и максимальный размер остатков денежных средств (модель Баумоля).</p> <p><i>Задание 2:</i> Определить на основе модели Миллера—Орра диапазон колебаний остатка денежных активов, а также максимальную и среднюю сумму этого остатка на основе следующих данных: - страховой (минимальный) остаток денежных активов установлен по предприятию на планируемый год в размере 50 000 тыс. руб. - среднеквадратическое (стандартное) отклонение ежедневного объема денежного оборота по данным анализа за предшествующий год составляло 20 000 руб. - расходы по обслуживанию одной операции пополнения денежных средств составляют 800 руб.</p>																														

		аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте	- средневзвешенная ставка процента по краткосрочным финансовым вложениям составляет 0,08%.
--	--	--	--

### **Перечень вопросов для зачета/экзамена**

1. Анализ влияния инфляции на данные отчетности.
  2. Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций организации.
  3. Анализ динамики изменения активов организации по степени риска.
  4. Анализ динамики рентабельности собственного капитала коммерческой организации и оценка его результатов. Факторный анализ рентабельности собственного капитала
  5. Анализ показателей деловой активности экономического субъекта и оценка финансовых последствий их изменения
  6. Анализ показателей эффективности использования капитала организации.
  7. Анализ потребности в источниках финансирования оборотных активов
  8. Анализ прогнозирования развития кризиса в российской практике (основные модели анализа).
  9. Анализ распределения прибыли организации.
  10. Анализ сводной системы показателей рентабельности организации.
  11. Анализ состояния и движения денежных средств организации.
  12. Анализ структуры и динамики активов (имущества) организации и источников его формирования.
  13. Анализ структуры и динамики финансовых результатов организации.
  14. Анализ структуры, состояния и движения капитала организации.
  15. Анализ финансовых и нефинансовых факторов в прогнозном периоде.
- Моделирование ключевых показателей эффективности
16. Анализ чистых активов организации.
  17. Диагностика финансового кризиса организации. Система показателей-индикаторов финансового кризиса.
  18. Использование статистических методов для прогнозирования рисков финансового состояния.

19. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки отчётности.
20. Критерии оценки развития кризиса организации. Внешние факторы, оказывающие сильное влияние на это.
21. Методы анализа отчётности, применяемые в целях оценки текущего и будущего финансового состояния коммерческой организации
22. Пользователи (стейкхолдеры) отчетности.
23. Понятия «цена капитала» и «цена организации», их взаимосвязь
24. Расчет и оценка операционного и финансового цикла
25. Система критериев оценки результативности с позиций основных заинтересованных сторон
26. Современные инструменты и методы финансового анализа, используемые при формировании и оценке прогнозной отчетности
27. Факторный анализ ликвидности средств организации. Анализ платежеспособности организации.
28. Факторный анализ прибыли организации.
29. Факторный анализ финансовой устойчивости и установление границ собственного капитала организации.
30. Факторный анализ чистой рентабельности, экономической рентабельности и рентабельности собственного капитала организации.
31. Формы и отчеты, используемые для анализа отчётности организации.
32. Цель, задачи, объекты анализа отчетности.

**Пример экзаменационного билета:**

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(Финансовый университет)**

Кафедра бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
Дисциплина «Анализ финансовой отчётности»  
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа Форма обучения очная / ОЗО  
Модуль \*\*\*38.03.01 Экономика,

**БИЛЕТ № 1**

**1 вопрос (5 баллов)** Перечислите характеристики основных видов отчётности организации?

**2 Тестовое задание (21 балл)****ОТВЕТЫ НА ТЕСТ**

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.

ПРАВИЛЬНЫХ ОТВЕТОВ МОЖЕТ БЫТЬ НЕСКОЛЬКО, УКАЖИТЕ НОМЕРА ВСЕХ ПРАВИЛЬНЫХ, НА ВАШ ВЗГЛЯД, ОТВЕТОВ

**3 Практико-ориентированное задание (34 балла)**

**Без вывода – задание оценивается в 10 баллов**

Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Экстрим»:

показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Откло нение	Темп прироста, %
1.Денежные средства и их эквиваленты				
2.Дебиторская задолженность, финансовые вложения				
3.Запасы, НДС, прочие оборотные активы				
4.Оборотные активы всего				
5.Внеоборотные активы				
6.Активы всего				
7.Собственный капитал				
8.Заемный капитал, всего				
9.Текущие обязательства				
10.Долгосрочные обязательства				
1.Коэффициент капитализации ( $U_1$ )				
2.Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования ( $U_2$ )				
3.Коэффициент финансовой независимости ( $U_3$ )				
4.Коэффициент финансирования ( $U_4$ )				
5.Коэффициент финансовой устойчивости ( $U_5$ )				
Альтман Z2				

Подготовил:

Н.А.Никифорова

Утверждаю:

Руководитель кафедры

М.Н. Толмачев

Дата \_\_\_\_\_

**8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

**Нормативно-правовые акты**

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 30.12.2022 [N 443-ФЗ](#)).
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)
- Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020)
- Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» в редакции приказа Минфина России от 06.05.1999 № 33н, (в ред. от 06.04.2015).
- Положение по бухгалтерскому учету 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ред. от 20.11.2018)
- Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 № 20336)

#### ***Основная литература***

1. Анализ финансовой отчетности. : учебное пособие / В. И. Бариленко, С. И. Кузнецов, О. В. Кайро [и др.] ; под общ. ред. В. И. Бариленко. — Москва : КноРус, 2019. — 234 с. — ISBN 978-5-406-06962-2. — URL: <https://book.ru/book/931057> (дата обращения: 26.02.2024). — Текст : электронный
2. Никифорова, Н.А. Стратегический анализ бизнес-процессов 3D. Данные, диагностика, действия : монография / Н.А. Никифорова, Т.Б. Иззука, С.Н. Миловидова. — Москва : Русайнс, 2020. — 303 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/939569> (дата обращения: 2.02.2024). — Текст : электронный.

#### ***Дополнительная литература***

3. Карлберг Конрад Анализ финансовой отчетности с использованием Excel. Издательство Вильямс, 2019. – 224 с.
4. Ендовицкий, Д. А. Анализ финансовой отчётности : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — 3-е изд., перераб. — Москва : КНОРУС, 2022. — 303 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL:<https://book.ru/book/938852> (дата обращения: 2.11.2023). — Текст : электронный.

## **9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

- Сервер органов государственной власти Российской Федерации (<http://www.gov.ru>).

- <http://afdanalyse.ru>
- <http://cfin.ru>
- <http://finanalisis.ru>
- <http://garant.ru>
- <http://gks.ru/>
- <http://ru.wikipedia.org>
- <http://softportal.com>
- <http://www.audit-it.ru/>
- <http://www.consultant.ru/> - законодательная база РФ
- Информационная система Bloomberg.
- Информационная система Thomson Reuters.
- Информационная система СПАРК.
- Справочная правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>)
- Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
- Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН»

<http://biblioclub.ru/>

- Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
- Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
- Электронно-библиотечная система издательства Проспект

<http://ebs.prospekt.org/books>

- Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>

## **10.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

В целях развития теоретических знаний и закрепления практических навыков, необходимых для составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности программой предусмотрено выполнение контрольной работы.

### **Технологии преподавания дисциплины**

Проведение *лекционных занятий* осуществляется в соответствии с тематическим планом, предусмотренным рабочей программой по дисциплине.

При изложении лекционного материала используются наглядные презентации в программе PowerPoint.

Желательно, чтобы студенты перед лекциями и семинарскими занятиями изучали планируемый к рассмотрению на лекциях или семинарских занятиях материал. Это расширит возможности по использованию преподавателем в процессе обучения интерактивных форм обучения, таких как лекция-беседа, лекция – дискуссия, лекция с разбором конкретных ситуаций, метод кейсов и др.

При проведении семинарских занятий применяются такие формы обучения как решение ситуационных задач (кейс-стадии), дискуссий.

Особое внимание студенту следует уделить организации и планированию самостоятельной работы. При подготовке к лекциям и практическим занятиям следует использовать существующие возможности образовательных ресурсов (электронная библиотека, компьютерные обучающие программы (КОПР), электронные тестовые базы LANCTESTING и STELLUS) и ресурсов Интернет сети, указанных в разделе 9 программы дисциплины, изучать основную и дополнительную литературу, указанные в разделе 8 программы дисциплины. Помощь в подготовке к семинарским занятиям окажут вопросы для самостоятельной работы студентов, указанные в разделе 5.3, а также примерный перечень вопросов к зачету, указанный в разделе 7 программы дисциплины.

В случае необходимости студент может обратиться к преподавателю за *методической помощью и консультацией*.

*Кейс-метод* – это метод обучения, основанный на разборе реальных экономических ситуаций, предполагает исследование ситуации, разбор сути проблемы, предложение возможных решений и выбор лучшего из них.

Целями кейс-метода являются развитие экономического мышления у студентов, формирование практических навыков, необходимых им в последующей деятельности в реальном секторе экономики, организация логического подхода к обсуждению проблем, тренировка интуиции и умения дискутировать.

Студенты в процессе решения задач осуществляют поиск, проводят анализ дополнительной информации из различных областей знаний, в том числе связанных с их будущей профессией. Кейс-метод предоставляет возможность студентам осмыслить реальную ситуацию, описание которой показывает не только конкретную экономическую

проблему, но и способствует актуализации определенного комплекса знаний, который при решении конкретной задачи необходимо усвоить.

Формирование проблемы и путей ее решения осуществляются в предложенных задачах на базе кейса с описанием различных ситуаций из разных источников специальной экономической и научной литературы, из материалов периодической печати и др. По определенной проблеме эти материалы содержат разную информацию. Поэтому такой кейс является не только заданием, но и одновременно источником информации для выбора вариантов эффективных действий и решений студентами.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем**

### **11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:**

Windows Microsoft office (Word, Excel, PowerPoint)

Антивирус Kaspersky

### **11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

- Информационно-правовая система «Гарант»

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

- Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>

- Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» -<http://www.skrin.ru/>

### **11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.**

Не используются.

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

компьютерные классы с выходом в Интернет;

аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.