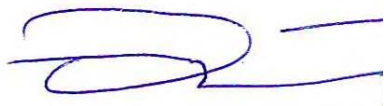


Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Уральский филиал Финуниверситета

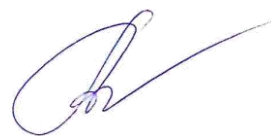
Кафедра «Экономика, финансы и управление»

СОГЛАСОВАНО
УК «Молния-Инвест»
Главный бухгалтер
И.В. Будакова



«22» февраля 2023 г

УТВЕРЖДАЮ
Директор Уральского филиала
Финуниверситета



Д.А. Циринг
«22» февраля 2023 г.

Калмакова Н.А.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Рабочая программа дисциплины

Для студентов, обучающихся по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика,
ОП «Налоги, аудит и бизнес-анализ» (Учет, анализ и аудит)

*Рекомендовано Ученым советом
Уральского филиала Финуниверситета
(Протокол № 50 от «21» февраля 2023 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и управление»
(Протокол № 06 от «14» февраля 2023 г.)*

Челябинск, 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4. Объём дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1. Содержание дисциплины.....	5
5.2 Учебно-тематический план.....	7
5.3 Содержание семинаров, практических занятий.....	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	9
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	10
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	13
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	18
9. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	18
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	19
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	19
12. Описание материальной базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	19

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПКН-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.	Знать: способы регламентации систем учета и контроллинга на международном, национальном и внутрифирменном уровнях управления; методики оценки рисков, оказывающих влияние на достоверность формируемой информационной базы. Уметь: осуществлять сбор, систематизацию и обработку информации для решения тактических и стратегических управленческих задач; оценивать риски искажения информации в финансовой и управленческой отчетности.
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: методы, способы и средства современного учета и анализа, статистико-математический инструментарий с целью принятия наилучших управленческих решений в условиях быстро изменяющейся среды ведения бизнеса; современные программные средства, поддерживающие основные задачи учета и анализа, их характеристики и условия практического применения; подходы к обоснованию и формированию прогностических и диагностических финансово-экономических показателей и моделей. Уметь: применять навыки разработки и обоснования финансовых и нефинансовых планов и бюджетов, в том числе, связанных с инвестиционными проектами; осуществлять интерпретацию информации, имеющейся в финансовой, управленческой, статистической, производственной отчетности для получения

			достоверных выводов с позиций основных групп пользователей; оценивать возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений; проводить сравнительный анализ их эффективности; решать задачи оптимизации использования ресурсов и повышения устойчивости бизнеса.
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	Знать: методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов Уметь: применять методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» является дисциплиной цикла профиля «Учет, анализ и аудит» учебного плана направления подготовки 38.03.01 Экономика, ОП «Налоги, аудит и бизнес-анализ» (Учет, анализ и аудит).

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

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4 з.е., 144 час.	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	64	64
Лекции	32	32
Семинары, практические занятия	32	32
Самостоятельная работа	80	80
Вид текущего контроля	Проектная работа	
Вид промежуточной аттестации	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. Теоретические основы анализа финансовой отчетности

Основные определения, понятия и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Цели, объекты и задачи анализа финансовой отчетности. Финансовая модель хозяйственной деятельности организации.

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

Законодательная и нормативная база составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Отчетный период и отчетная дата, отражение событий после отчетной даты в финансовой отчетности.

Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Взаимосвязь показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 2. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Методологическая основа анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Характеристика стандартных методов анализа финансовой отчетности (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ). Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса.

Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов.

Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Диагностика финансового кризиса организации.

Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.

Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) 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

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Аудиторные занятия				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Теоретические основы анализа финансовой отчетности	32	12	6	6	6	16	Анализ деловых ситуаций
2	Анализ показателей бухгалтерского баланса	38	12	6	6	6	16	Анализ деловых ситуаций
3	Анализ показателей результативности деятельности организации	38	12	6	6	6	16	Анализ деловых ситуаций
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	38	12	6	6	6	16	Собеседование, анализ деловых ситуаций, презентации
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	38	16	8	8	8	16	Анализ деловых ситуаций
	В целом по дисциплине	144	64	32	32	32	80	
	Итого в %					50		

5.3 Содержание практических, семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из раздела 8, 9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Форма проведения занятия
Теоретические основы анализа финансовой отчетности.	<p>Круг пользователей содержащейся в финансовых документах информации. Характеристика показателей финансовой отчетности с точки зрения ключевых заинтересованных сторон (стейкхолдеров).</p> <p>Отчетный период и отчетная дата, отражение событий после отчетной даты в финансовой отчетности.</p> <p>Публичность бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Сопоставимость данных финансовых отчетов.</p> <p>Инфляция и финансовые отчеты. Способы корректировки данных финансовых отчетов, подверженных влиянию инфляции.</p> <p>Взаимосвязь показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p><i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 2-5</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-8</i></p>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия)
Анализ показателей бухгалтерского баланса	<p>Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса.</p> <p>Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов.</p> <p>Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Диагностика финансового кризиса организации.</p> <p>Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса.</p> <p>Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.</p> <p>Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка).</p> <p><i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-5</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 2-7</i></p>	Решение ситуационных заданий, мини-кейсов и их обсуждение
Анализ показателей результативности деятельности организации	<p>Структура Отчета о финансовых результатах организации и задачи анализа финансовых результатов. Модель формирования и использования показателей прибыли (убытка).</p> <p>Сущность анализа соотношения объема продаж, расходов и прибыли организации. Анализ структуры расходов организации, факторы, формирующие расходы. Виды доходов организации, оценка</p>	Решение ситуационных заданий, мини-кейсов и их обсуждение.

	факторов, влияющих на доходы организации. <i>Рекомендуемые источники из раздела 1,3,4</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-8</i>	
Анализ состояния и движения капитала и денежных средств 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. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 6,7,9,10</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 6-10</i>	Доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия), решение тестовых заданий.
Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	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. <i>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-5</i> <i>Рекомендуемые источники из раздела 9: 1-6</i>	Устный опрос, доклады, обсуждение докладов (групповая дискуссия)

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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Теоретические основы анализа финансовой отчетности	Основные определения, понятия и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Цели, объекты и задачи анализа финансовой отчетности. Финансовая модель хозяйственной деятельности организации. Характеристика состава бухгалтерской (финансовой) отчетности. Характеристика индивидуальной, управленческой, консолидированной,	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю

	налоговой, интегрированной отчетности.	
Анализ показателей бухгалтерского баланса	Методологическая основа анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Характеристика стандартных методов анализа финансовой отчетности (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
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.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
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.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю
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.	Работа с учебно-научной и справочной литературой, статистическими сборниками. Поиск информации в интернете по заданной теме. Самоподготовка по перечню вопросов Подготовка к текущему контролю

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

Примерный перечень тестовых заданий

- Вертикальный анализ финансовой отчетности проводится в целях:
 - Выявления удельного веса отдельных статей отчетности в итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего

периода

- б) Простого сравнения статей отчетности с данными предыдущих периодов
- в) Расчета относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня отчетного периода

2. Основным источником информации о финансовом состоянии организации является:

- а) данные экономической службы организации;
- б) статистическая отчетность;
- с) публичная бухгалтерская отчетность.

3. Методы финансового анализа, в основе которых лежат строгие аналитические зависимости, относятся к:

- а) формализованным
- б) неформализованным
- в) экспертным

4. К основным требованиям, предъявляемым к финансовому анализу, относится:

- 1. объективность
- 2. экономическая эффективность
- 3. экономичность
- 4. ответственность
- 5. согласованность

5. К формам реального инвестирования:

- 1. инвестирование в нематериальные активы.
- 2. инвестирование в финансовые активы.
- 3. техническое перевооружение производства.
- 4. прирост дебиторской задолженности

Примерный перечень практико-ориентированных заданий

1. На основании данных, приведенных в таблице, проанализируйте состав, структуру и динамику доходов организации и раскройте возможные причины их изменения.

Исходная информация для проведения анализа

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
А	1	2
Выручка, тыс. руб.	92132	97552
Доходы от участия в других организациях, тыс. руб.	13374	33098
Проценты к получению, тыс. руб.	23776	22646
Прочие доходы, тыс. руб.	19318	20904
Всего доходов, тыс. руб.	148600	174200

2. На основании приведенных данных определите степень влияния факторов на изменение выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

Сделайте выводы.

Исходная информация для проведения анализа

Вид продукции	Количество проданной продукции, шт.		Цена, руб.	
	предыдущий год	отчетный год	предыдущий год	отчетный год
А	750	600	75	60
Б	1200	1350	120	135

3. Прогнозируемая выручка от продаж на предстоящий квартал 800 тыс.руб. Дебиторская задолженность на начало предстоящего квартала 300 тыс.руб., средний срок погашения дебиторской задолженности 15 дней. Оценить прогнозируемый объем поступлений денежных средств от покупателей.

4. Определить точку безубыточности, если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб., цена единицы изделия 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб., общая сумма переменных затрат 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции – 3600 руб.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов-бакалавров, по результатам выполнения самостоятельных работ.

Основными формами текущего контроля знаний являются:

- участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины;
- выполнение тестовых заданий и их обсуждение;
- выполнение проектных работ.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» проводится в форме экзамена.

Оценка знаний студентов-бакалавров осуществляется в баллах с учетом:

- оценки за работу в семестре/модуле (участие в дискуссиях, написание контрольной работы и т.д.);
- оценки, полученной на экзамене.

Оценка знаний по 100-балльной шкале реализуется в соответствии с критериями балльно-рейтинговой системы Финансового университета.

Требования к результатам освоения дисциплины	Оценка или зачет	Баллы (рейтинговая оценка)
Глубокое усвоение программного материала в соответствии с рабочей программой дисциплины (высокий уровень сформированности компетенций), логически стройное его изложение, умение связать теорию с практикой, свободное решение задач и обоснование принятого решения, выполнение текущей работы в семестре.	Отлично/ Зачтено	86-100
Твердые знания программного материала в соответствии с рабочей программой дисциплины (продвинутый уровень сформированности компетенций), грамотное и по существу его изложение, допустимы не		

существенные неточности в ответе на вопрос, правильное применение теоретических положений при решении практических вопросов и задач, выполнение текущей работы в семестре.	<i>Хорошо/ Зачтено</i>	70-85
Знание только основного материала в соответствии с рабочей программой дисциплины (пороговый уровень сформированности компетенций), допустимы неточности в ответе на вопрос, недостаточно правильные формулировки, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач, выполнение текущей работы в семестре.	<i>Удовлет. / Зачтено</i>	50-69
Незнание значительной части программного материала в соответствии с рабочей программой дисциплины (не сформирован пороговый уровень компетенций), неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы экзаменационного билета, невыполнение практических заданий.	<i>Неудовлет. / Незачтено</i>	0-49

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

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень результатов, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине».

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН-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.	Знать: способы регламентации систем учета и контроллинга на международном, национальном и внутрифирменном уровнях управления; методики оценки рисков, оказывающих влияние на достоверность формируемой информационной базы. Уметь: осуществлять сбор, систематизацию и обработку информации для решения тактических и стратегических управленческих задач; оценивать риски искажения информации в финансовой и управленческой отчетности	Прогнозируемая выручка от продаж на предстоящий квартал 800 тыс.руб. Дебиторская задолженность на начало предстоящего квартала 300 тыс.руб., средний срок погашения дебиторской задолженности 15 дней. Оценить прогнозируемый объем поступлений денежных средств от покупателей.

	<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>Знать: методы, способы и средства современного учета и анализа, статистико-математический инструментарий с целью принятия наилучших управленческих решений в условиях быстро изменяющейся среды ведения бизнеса; современные программные средства, поддерживающие основные задачи учета и анализа, их характеристики и условия практического применения; подходы к обоснованию и формированию прогностических и диагностических финансово-экономических показателей и моделей.</p> <p>Уметь: применять навыки разработки и обоснования финансовых и нефинансовых планов и бюджетов, в том числе, связанных с инвестиционными проектами; осуществлять интерпретацию информации, имеющейся в финансовой, управленческой, статистической, производственной отчетности для получения достоверных выводов с позиций основных групп пользователей; оценивать возможные последствия принятия тех или иных управленческих решений; проводить сравнительный анализ их эффективности; решать задачи оптимизации использования ресурсов и повышения устойчивости бизнеса</p>	<p>Определить точку безубыточности, если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб., цена единицы изделия 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб., общая сумма переменных затрат 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции – 3600 руб.</p>
--	--	--	---

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	Знать: методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов Уметь: применять методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов	На основании приведенных данных определите степень влияния факторов на изменение выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Сделайте выводы.
--	--	--	--

Содержание проектных работ

Задание 1

Произведите вертикальный анализ баланса по данным бухгалтерского баланса организации.

Задание 2

По данным бухгалтерского баланса произведите горизонтальный анализ баланса.

Задание 3

По данным бухгалтерских балансов организации за два года произведите сравнительный анализ балансов.

Задание 4

Проанализируйте связь между формами отчетности №1,2,3,4,5 организации.

Задание 5

Рассчитайте уровень рентабельности продаж по данным бухгалтерской отчетности организации.

Задание 6

Рассчитайте прибыльность активов организации и проанализируйте их по данным бухгалтерской отчетности организации.

Задание 7

Оцените структуру денежных потоков по данным отчета о движении денежных средств организации.

Задание 8

Проведите анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности организации.

Задание 9

Рассчитайте эффективность управленческих и коммерческих расходов по данным бухгалтерской отчетности организации.

Примерные вопросы к экзамену

- 1) Концептуальные основы финансового анализа.
- 2) Аналитический инструментарий финансового анализа – принципы формирования системы ключевых аналитических показателей.
- 3) Оценка возможностей коммерческой организации в формировании конкурентных преимуществ.
- 4) Специфика анализа международных компаний, особенности методики исчисления финансовых показателей деятельности и используемого аналитического аппарата.
- 5) Методы обоснования потребностей коммерческой организации в краткосрочном и долгосрочном финансировании.
- 6) Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации с учетом особенностей характера деятельности.
- 7) Аналитические возможности и недостатки показателей создания стоимости.
- 8) Моделирование тенденций изменения устойчивости финансового состояния.
- 9) Концепция максимизации стоимости коммерческой организации.
- 10) Анализ и обоснование выбора метода финансирования деятельности.
- 11) Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
- 12) Анализ затрат, произведенных организацией.
- 13) Анализ безубыточности.
- 14) Факторный анализ прибыли.
- 15) Анализ показателей рентабельности организации.
- 16) Назначение, структура и содержание отчета об изменениях капитала.
- 17) Анализ величины чистых активов.
- 18) Назначение, структура и содержание отчета о движении денежных средств.
- 19) Анализ отчета о движении денежных средств прямым методом.
- 20) Анализ отчета о движении средств косвенным методом.
- 21) Назначение, структура и содержание приложения к бухгалтерскому балансу.
- 22) Анализ движения заемных средств.
- 23) Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
- 24) Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.
- 25) Назначение и содержание сводной бухгалтерской отчетности.
- 26)

27) Принципы и методика подготовки сводной бухгалтерской отчетности.

28) Использование методов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана.

29) Использование данных анализа финансовой отчетности аудиторами.

30) Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской отчетности.

Пример экзаменационного билета

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Уральский филиал

20__/20__ учебный год

кафедра «Экономика, финансы и управление»

38.03.01 «Экономика»

ОП «Налоги, аудит и бизнес-анализ» (Учет, анализ и аудит)

Экзаменационный билет № 1
по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Теоретический вопрос: Анализ движения средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений (20 б).

Тест (10 б).

1. Вертикальный анализ финансовой отчетности проводится в целях:

- а) Выявления удельного веса отдельных статей отчетности в итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего периода
- б) Простого сравнения статей отчетности с данными предыдущих периодов
- в) Расчета относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня отчетного периода

2. Основным источником информации о финансовом состоянии организации является:

- а) данные экономической службы организации;
- б) статистическая отчетность;
- с) публичная бухгалтерская отчетность.

3. Методы финансового анализа, в основе которых лежат строгие аналитические зависимости, относятся к:

- а) формализованным
- б) неформализованным
- в) экспертным

4. К основным требованиям, предъявляемым к финансовому анализу, относится:

- 1. объективность
- 2. экономическая эффективность
- 3. экономичность
- 4. ответственность
- 5. согласованность

5. К формам реального инвестирования:

- 1. инвестирование в нематериальные активы.
- 2. инвестирование в финансовые активы.
- 3. техническое перевооружение производства.
- 4. прирост дебиторской задолженности

3. **Практико-ориентированное задание (30 б).**

Определить точку безубыточности, если переменные затраты на производство единицы изделия составляют 48 руб., цена единицы изделия 60 руб., общая сумма условно-постоянных расходов равна 1200 руб., общая сумма переменных затрат 14400 руб., маржинальный доход на весь объем продукции – 3600 руб.

Подготовил _____

Н.А. Калмакова

Утверждаю:

Заведующий кафедрой _____

«__»_____202__ г.

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

Основная литература:

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов / Н. А. Казакова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 233 с. – (Высшее образование). – URL: <https://urait.ru/bcode/475478>
2. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 135 с. – (Высшее образование). – URL: <https://urait.ru/bcode/472666>
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — URL: <https://ezpro.fa.ru:3339/catalog/product/1650226>

Дополнительная литература:

4. Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учебное пособие для вузов / М. И. Литвиненко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 168 с. – (Высшее образование). – URL: <https://urait.ru/bcode/472704>
5. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. – Москва: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2018. – URL: <https://ezpro.fa.ru:3339/catalog/product/929675>

9. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Библиотечно-информационный комплекс Финуниверситета (электронная библиотека, ресурсы на русском языке): http://www.library.fa.ru/res_mainres.asp?cat=rus
2. Библиотечно-информационный комплекс Финуниверситета (электронная библиотека, ресурсы на иностранных языках): http://www.library.fa.ru/res_mainres.asp?cat=en
3. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
4. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
5. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
6. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
7. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
8. Электронно-библиотечная система издательства «Лань»

<https://e.lanbook.com/>

9. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»

<https://www.biblio-online.ru/>

10. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и семинарские занятия) и самостоятельной работы. Семинарские занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций.

Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения практических занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу.

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

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1) СПС Консультант Плюс (соглашение от 17.01.2003 г. № 24 с последующей пролонгацией)
- 2) Информационно-образовательный портал Финуниверситета и др.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используется.

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

Филиал обеспечен учебными аудиториями для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенными оборудованием и техническими средствами обучения с Подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду Финансового университета.

Филиал обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.