

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(Финансовый университет)**

**Департамент бизнес-аналитики**

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

СОГЛАСОВАНО  
ООО «РТЦентр»  
Генеральный директор,  
к.э.н. С.Н.Миловидова

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной  
и методической работе

\_\_\_\_\_  
(подпись представителя работодателя)  
«06» декабря 2022 г.

\_\_\_\_\_  
Е.А. Каменева  
«19» декабря 2022 г.

**Н.А. Никифорова**

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Рабочая программа дисциплины  
для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика,  
профиль Аудит и внутренний контроль, Учет, анализ и аудит

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
(протокол № 25 от 13 декабря 2022 г.)*

*Одобрено Советом учебно-научного Департамента бизнес-аналитики  
(протокол № 5 от 25 ноября 2022 г.)*

**Москва 2022**

## 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>3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся .....</b>	<b>6</b>
<b>5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий .....</b>	<b>7</b>
5.1. Содержание дисциплины .....	7
5.2. Учебно-тематический план .....	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий .....	11
<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 .....	22
<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>43</b>
<b>9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....</b>	<b>43</b>
<b>10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....</b>	<b>46</b>
<b>11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем .....</b>	<b>47</b>
<b>12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....</b>	<b>48</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: "Аудит и внутренний контроль"

ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ", Профиль: «Аудит и внутренний контроль»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.	1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности.  2. Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.	<b>1) Знать:</b> - основные тенденции положений законодательства в области аудиторской деятельности <b>Уметь:</b> - применять положения законодательства в области аудиторской деятельности <b>2) Знать:</b> - аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности. <b>Уметь:</b> - проводить аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.
ПКП-5	Способность проводить мероприятия по внутреннему контролю, формированию информационно й базы объекта внутреннего контроля, ее анализу.	1. Проводит мероприятия по внутреннему контролю.  2. Формирует и анализирует информационную базу объектов внутреннего контроля.	<b>1) Знать:</b> - основные направления аналитических процедур в области аудиторской деятельности <b>Уметь:</b> - проводить аналитические процедуры в области аудиторской деятельности <b>2) Знать:</b> - формирование и анализ информационной базы объектов внутреннего контроля. <b>Уметь:</b>

			- анализировать объекты внутреннего контроля
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> <p>- сущности и значения положений международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>- применять современные подходы международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации</p> <p><b>2) Знать:</b></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 "Налоги, аудит и бизнес-анализ", Профиль: Учет, анализ и аудит

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> - сущность и значения методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов. <b>Уметь:</b> - применять современные 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 финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	<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> - 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 принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях
--	--	--	---

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» является дисциплиной профиля.

**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

	<b>ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Аудит и внутренний контроль" 2022 и далее год приема</b>		<b>ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ" Профиль: Аудит и внутренний контроль 2021 год приема</b>	
<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>	3 з.е./ 108	3 з.е./ 108	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>	40	40	76	76
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	экзамен	экзамен

Таблица 2.2

Очная и очно-заочная форма обучения

	<b>ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ" Профиль: Учет, анализ и аудит 2021 год приема</b>	<b>ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ" Профиль: Учет, анализ и аудит 2021-2025 год приема</b>
--	---	--

			<b>(очно-заочная форма)</b>	
<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>семестр 6 (в часах)</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>семестр 6 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	5 з.е./ 180	5 з.е./ 180	5 з.е./ 180	5 з.е./ 180
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	68	68	64	64
Лекции	34	34	32	32
Семинары, практические занятия	34	34	32	32
<b>Самостоятельная работа</b>	112	112	116	116
Вид текущего контроля	Проектная работа	Проектная работа	Проектная работа	Проектная работа
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	экзамен	экзамен

Таблица 2.3

Очная и очно-заочная форма обучения

	<b>ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» Профиль: Учет, анализ и аудит 2022 и далее год приема</b>		<b>ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» Профиль: Учет, анализ и аудит 2022-2027 и далее год приема (очно-заочная форма)</b>	
<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 6 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	4 з.е./ 144	4 з.е./ 144	5 з.е./ 180	5 з.е./ 180
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	50	50	64	64
Лекции	16	16	32	32
Семинары, практические занятия	34	34	32	32
<b>Самостоятельная работа</b>	94	94	116	116
Вид текущего контроля	Проектная работа	Проектная 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 Аудит и внутренний контроль

Профиль Аудит и внутренний контроль							
№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	2022 и далее год приема					Формы текущего контроля успеваемости
		Трудоемкость в часах					
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самосто ятельная работа	
Общ ая	Лекции		Семинар ы, 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 источников финансирования	26	18	8	10	8	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
3	Анализ показателей результативности деятельности организации	22	14	4	10	8	устный опрос, групповая дискуссия, Электронная презентация по индивидуально му заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных	22	14	4	10	8	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач

	средств организации						
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	—

Таблица 3.2

**Очно-заочная форма обучения**

**Профиль Аудит и внутренний контроль**

№ п\п	Наименование тем (разделов) дисциплины	2021 год приема					Формы текущего контроля успеваемости
		Трудоемкость в часах					
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
Общая	Лекции		Семинары, практические занятия				
1	Концептуальные основы анализа отчётности организации	14	4	2	2	10	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	38	18	8	10	20	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
3	Анализ показателей результативности деятельности организации	32	14	4	10	18	устный опрос, групповая дискуссия, Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных	28	14	4	10	14	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач

	средств организации						
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	32	18	6	12	14	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	17	30	53	—

Таблица 3.3

Очная форма обучения

**ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ" (Учет, анализ и аудит)**

**Программа двух дипломов с Университетом Гренобль Альпы (Франция)**

Программа двух дипломов с университетом Гренобль Альпы (Франция)							
№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	на 2021-2025 учебные годы					Формы текущего контроля успеваемо сти
		Трудоемкость в часах					
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятел ьная работа	
Общ ая	Лекции		Семинар ы, практичес кие занятия				
1	Концептуальные основы анализа отчётности организации	36	6	4	2	30	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	54	24	12	12	30	разбор практичес ких ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
3	Анализ показателей результативности деятельности организации	32	14	8	6	18	устный опрос, групповая дискуссия, Электронн ая презентац ия по

							индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	26	10	4	6	16	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	32	14	6	8	18	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	180	68	34	34	112	Согласно учебному плану: Проектная работа
	Итого в %	100	38	19	19	62	—

Таблица 3.4

#### Очно-заочная форма обучения

#### ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ" (Учет, анализ и аудит)

#### Программа двух дипломов с Университетом Гренобль Альпы (Франция)

№ п\п	Наименование тем (разделов) дисциплины	на 2021-2026 учебные годы					Формы текущего контроля успеваемо сти
		Трудоемкость в часах					
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятел ьная работа	
Общ ая	Лекции		Семинар ы, практичес кие занятия				
1	Концептуальные основы анализа отчётности организации	36	6	4	2	30	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	50	20	10	10	30	разбор практичес ких ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
3	Анализ показателей	32	14	8	6	18	устный опрос,

	результативности деятельности организации						групповая дискуссия, Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	30	10	4	6	20	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	32	14	6	8	18	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	180	64	32	32	116	Согласно учебному плану: Проектная работа
	Итого в %	100	36	18	18	64	—

Таблица 3.5

#### Очная форма обучения

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

ОП «Бизнес-анализ, налогообложение и аудит», профиль: «КТ», 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	26	4	2	2	22	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	42	16	4	12	26	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ

3	Анализ показателей результативности деятельности организации	28	10	4	6	18	устный опрос, групповая дискуссия, Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	24	8	2	6	16	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	24	12	4	8	12	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Согласно учебному плану: Проектная работа
	Итого в %	100	35	11	19	65	—

Таблица 3.6

### Очно-заочная форма обучения

#### ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», 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	36	6	4	2	30	устный опрос, групповая дискуссия
2	Прикладной анализ ресурсного потенциала организации и источников финансирования	50	20	10	10	30	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
3	Анализ показателей	32	14	8	6	18	устный опрос, групповая

	результативности деятельности организации						дискуссия, Электронная презентация по индивидуальному заданию
4	Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	30	10	4	6	20	Устные ответы. Дискуссия. Решение задач
5	Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	32	14	6	8	18	разбор практических ситуаций, устный опрос решение ПОЗ
	В целом по дисциплине	180	64	32	32	116	Согласно учебному плану: Проектная работа
	Итого в %	100	36	18	18	64	—

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4.1

Очная форма обучения

#### Профиль Аудит и внутренний контроль

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Концептуальные основы анализа отчётности организации	1) Эволюция взглядов на сущность концепции анализа отчётности экономического субъекта, Методологическая основа анализа отчётности организации. Виды отчётности. Способы и источники сбора информации для анализа.  Рекомендованная литература: 1-10, 11,12	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	2) Способы оценки ликвидности, 3) Анализ платежеспособности 4) Анализ финансовой устойчивости организации и факторы ее определяющие 5) Финансовый рычаг в структуре активов и в структуре капитала. Эффект	Научная дискуссия по вопросам темы. Разбор ситуаций по обоснованию методов оценки ресурсного потенциала организации



источников финансирован ия	финансового рычага: концепция доходности и концепция риска 6)Классификация состояния организации по сводным критериям оценки отчетности (рейтинговая оценка).  Рекомендованная литература: 1-10, 11, 12-14	Ситуационные и практические задачи (80%)
Тема 3. Анализ показателей результативнос ти деятельности организации	7)Анализ общего объема расходов и доходов, их структуры. 8) Анализ показателей деловой активности и финансового цикла организации 9) Анализ прибыли и Факторный анализ показателей прибыли. 10) Анализ динамики показателей рентабельности 11)Факторный анализ показателей рентабельности Рекомендованная литература: -10, 11, 12- 14	Дискуссия по вопросам темы. Рассмотрение практических примеров. Решение задач (80%)
Тема 4. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	12)+ 13) Анализ состояния и движения капитала. 14) Анализ чистых активов 15)Анализ движения денежных средств динамика 16) Коэффициентный анализ денежных потоков  Рекомендованная литература: 11-12	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	17)Анализ амортизируемого имущества, 18)Анализ дебиторской 19)Анализ кредиторской задолженности, Анализ кредитов 20) Анализ инвестиций и финансовых вложений 21)Прогнозный анализ ключевых показателей баланса, 22)Особенности анализа консолидированной и интегрированной отчетности  Рекомендованная литература: 11-14	Дискуссия по вопросам темы. Рассмотрение практических примеров. Решение ситуационных и практических задач (80%)

Таблица 4.2

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

Программа двух дипломов с Университетом Гренобль Альпы (Франция)

<b>Наименовани е тем</b>	<b>Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов</b>	<b>Формы проведения занятий</b>
------------------------------	--	---------------------------------

(разделов) дисциплины	8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	
Тема 1. Концептуальные основы анализа отчётности организации	1) Эволюция взглядов на сущность концепции анализа отчётности экономического субъекта, Методологическая основа анализа отчётности организации. Виды отчётности. Способы и источники сбора информации для анализа.  Рекомендованная литература: 1-10, 11, 12	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 финансирования	2) Способы оценки ликвидности, Анализ платежеспособности 3) Анализ финансовой устойчивости организации и факторы ее определяющие 4) Финансовый рычаг в структуре активов и в структуре капитала. Эффект финансового рычага: концепция доходности и концепция риска 5) Классификация состояния организации по сводным критериям оценки отчётности (рейтинговая оценка). 6) Анализ вероятности кризиса Качественные и количественные модели оценки вероятности развития кризиса (банкротства).  Рекомендованная литература: 1-10, 11, 12-14	Научная дискуссия по вопросам темы. Разбор ситуаций по обоснованию методов оценки ресурсного потенциала организации Ситуационные и практические задачи (80%)
Тема 3. Анализ показателей результативности деятельности организации	7) Анализ общего объема расходов и доходов, их структуры. Анализ показателей деловой активности и финансового цикла организации 8) Анализ прибыли и Факторный анализ показателей прибыли. 9) Анализ динамики показателей рентабельности . Факторный анализ показателей рентабельности Рекомендованная литература: -10, 11, 12-14	Дискуссия по вопросам темы. Рассмотрение практических примеров. Решение задач (80%)
Тема 4. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	10) Анализ состояния и движения капитала. 11) Анализ чистых активов 12) Анализ движения денежных средств динамика  Рекомендованная литература: 11-12	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач (80%)

Таблица 4.3

**ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит» (Учет, анализ и аудит)  
на 2022-2026 учебные годы**

<b>Наименование тем (разделов) дисциплины</b>	<b>Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)</b>	<b>Формы проведения занятий</b>
Тема 1. Концептуальные основы анализа отчётности организации	1) 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: 1-10, 11,12	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 финансирования	2) Способы оценки ликвидности, 3) Анализ платежеспособности 4) Анализ финансовой устойчивости организации и факторы ее определяющие 5) Финансовый рычаг в структуре активов и в структуре капитала. Эффект финансового рычага: концепция доходности и концепция риска 6) Классификация состояния организации по сводным критериям оценки отчетности (рейтинговая оценка). 7) Анализ вероятности кризиса Качественные и количественные модели оценки вероятности развития кризиса (банкротства).  Рекомендованная литература: 1-10, 11, 12	Научная дискуссия по вопросам темы. Разбор ситуаций по обоснованию методов оценки ресурсного потенциала организации Ситуационные и практические задачи (80%)
Тема 3. Анализ показателей результативности деятельности организации	8) Анализ общего объема расходов и доходов, их структуры. Анализ показателей деловой активности и финансового цикла организации 9) Анализ прибыли и Факторный анализ показателей прибыли. 10) Анализ динамики показателей рентабельности . Факторный анализ показателей рентабельности Рекомендованная литература: -10, 11, 12,13,14	Дискуссия по вопросам темы. Рассмотрение практических примеров. Решение задач (80%)
Тема 4. Анализ состояния и движения капитала и денежных	11) Анализ состояния и движения капитала. 12) Анализ чистых активов 13) Анализ движения денежных средств динамика	Опрос. Обсуждение дискуссионных вопросов. Рассмотрение практических примеров. Решение задач (80%)

средств организации	Рекомендованная литература:11-12	
Тема 5. Анализ информации, содержащейся в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	14)Анализ амортизируемого имущества, 15)Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, Анализ кредитов 16) Анализ инвестиций и финансовых вложений 17)Прогнозный анализ ключевых показателей баланса, Особенности анализа консолидированной и интегрированной отчетности  Рекомендованная литература:11-14	Дискуссия по вопросам темы. Рассмотрение практических примеров. Решение ситуационных и практических задач (80%)

## 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	Сбор в Интернете и учебной литературе нормативной и статистической информации для финансового анализа. Допущения при проведении финансового анализа

	<p>формирования материальных оборотных средств.</p> <p>-Почему показатель чистых активов используется в оценке финансового положения организации?</p> <p>-Какие критерии оценки используются для обоснования структуры капитала организации?</p> <p>-Современные информационные технологии представления аналитических отчётов.</p>	
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 капитала 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 отчетности 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. Влияние концепций сохранения капитала (финансового и физического) на принятие решений на примере конкретного вида экономической деятельности.
13. Анализ факторов, влияющих на состояние задолженности организации на примере конкретного экономического субъекта
14. Анализ финансово-инвестиционного потенциала на примере конкретного экономического субъекта
15. Анализ эффективности сегментов бизнеса и их влияния на результаты деятельности коммерческой организации на примере конкретного вида экономической деятельности.
16. Аналитическое обоснование финансового равновесия на примере конкретного экономического субъекта
17. Качественные и количественные модели оценки вероятности развития кризиса (банкротства).
18. Современные инструменты анализа кредитоспособности заемщика на примере конкретного вида экономической деятельности.
19. Современные инструменты и методы анализа рисков инновационной деятельности на примере конкретного вида экономической деятельности.
20. Методы анализа создания добавленной стоимости организации на примере конкретного вида экономической деятельности. Сфера применения, методика расчета и анализа на примере конкретного вида экономической деятельности.
21. Методы анализа факторов и рисков неплатежеспособности коммерческой организации на примере конкретного вида экономической деятельности.
22. Разработка и аналитическое обоснование системы ключевых показателей эффективности на примере конкретного вида экономической деятельности.
23. 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: "Аудит и внутренний контроль"**

**ОП "Налоги, аудит и бизнес-анализ", Профиль: «Аудит и внутренний контроль»**

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-1 Способность выполнять аудиторские процедуры	1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в	1)Знать: - основные тенденции положений законодательства в области	1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности.  <i>Вопросы для подготовки:</i> Перечислите факторы, влияющие на данные отчетности организации. Какие источники внешней и внутренней информации можно использовать для анализа отчетности?

<p>(действия ) и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.</p>	<p>области аудиторской деятельности.</p> <p>2. Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов в аудиторской деятельности.</p>	<p>аудиторской деятельности</p> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять положения законодательства в области аудиторской деятельности</li> </ul> <p><b>2) Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аудиторские процедуры с применением стандартов в аудиторской деятельности.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проводить аудиторские процедуры с применением стандартов в аудиторской деятельности.</li> </ul>	<p>Стандартные методы финансового анализа. Анализ влияния инфляции на данные финансовой отчетности.</p> <p><i>Задание:</i> Составьте сравнительную аналитическую таблицу по данным отчетности. Используйте данные Бухгалтерского баланса ООО «Инклан» за 2022 год:</p> <p><b>2. Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.</b></p> <p><b>ТЕСТЫ:</b></p> <p>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</p> <p>2.Относительные показатели сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые существенно искажают абсолютные показатели финансовой отчетности – это основная черта: Горизонтального анализа Вертикального анализа Трендового анализа.</p> <p>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</p>
<p>ПКП-5 Способность проводить</p>	<p>1. Проводит мероприятия по внутренне</p>	<p><b>1)Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные направления</li> </ul>	<p><b>1.Проводит мероприятия по внутреннему контролю</b></p> <p><i>Вопросы для подготовки:</i> Перечислите факторы, влияющие на данные отчетности организации.</p>



мероприятия по внутреннему контролю, формированию информационной базы объекта внутреннего контроля, ее анализу.	му контролю.  2. Формирует и анализирует информационную базу объектов внутреннего контроля.	аналитических процедур в области аудиторской деятельности <b>Уметь:</b> - проводить аналитические процедуры в области аудиторской деятельности <b>2) Знать:</b> - формирование и анализ информационной базы объектов внутреннего контроля. <b>Уметь:</b> - анализировать объекты внутреннего контроля	Какие источники внешней и внутренней информации можно использовать для анализа отчётности? Стандартные методы финансового анализа. Анализ влияния инфляции на данные финансовой отчетности.  <i>Задание:</i> Составьте сравнительную аналитическую таблицу по данным отчётности. Используйте данные Бухгалтерского баланса ООО «Инклан» за 2022 год:  <b>2.Формирует и анализирует информационную базу объектов внутреннего контроля</b> <i>Задание:</i> Рассчитайте и проанализируйте финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Инклан» (отчетность в приложении рабочей тетради): (тыс.руб)																																																																																				
<table><tr><th>показатели</th><th>на 31 декабря 2020 г</th><th>на 31 декабря 2021 г</th><th>на 31 декабря 2022 г</th><th>Отклонение, (+,-) 2021</th><th>Отклонение, (+,-) 2022</th></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td></tr><tr><td>1.Денежные средства</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2.Дебиторская задолженность и финансовые вложения</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>3.Запасы, НДС, прочие оборотные активы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>4.Оборотные активы, всего</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>5.Внеоборотные активы, всего</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>6.Активы, всего</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>7.Собственный капитал</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>8.Заемный капитал, всего</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>9.Текущие обязательства</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>10.Долгосрочные обязательства</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>11.Общий коэффициент платежеспособности (L<sub>1</sub>)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>12.Коэффициент</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>				показатели	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2021 г	на 31 декабря 2022 г	Отклонение, (+,-) 2021	Отклонение, (+,-) 2022	1	2	3	4	5	6	1.Денежные средства						2.Дебиторская задолженность и финансовые вложения						3.Запасы, НДС, прочие оборотные активы						4.Оборотные активы, всего						5.Внеоборотные активы, всего						6.Активы, всего						7.Собственный капитал						8.Заемный капитал, всего						9.Текущие обязательства						10.Долгосрочные обязательства						11.Общий коэффициент платежеспособности (L <sub>1</sub> )						12.Коэффициент					
показатели	на 31 декабря 2020 г	на 31 декабря 2021 г	на 31 декабря 2022 г	Отклонение, (+,-) 2021	Отклонение, (+,-) 2022																																																																																		
1	2	3	4	5	6																																																																																		
1.Денежные средства																																																																																							
2.Дебиторская задолженность и финансовые вложения																																																																																							
3.Запасы, НДС, прочие оборотные активы																																																																																							
4.Оборотные активы, всего																																																																																							
5.Внеоборотные активы, всего																																																																																							
6.Активы, всего																																																																																							
7.Собственный капитал																																																																																							
8.Заемный капитал, всего																																																																																							
9.Текущие обязательства																																																																																							
10.Долгосрочные обязательства																																																																																							
11.Общий коэффициент платежеспособности (L <sub>1</sub> )																																																																																							
12.Коэффициент																																																																																							

			<div> <div>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>						
			<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>						
<p>ПKN-5</p> <p>Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия</p>	<p>1.</p> <p>Применять положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности</p>	<p>1) Знать:</p> <p>- сущности и значения положений международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности</p>	<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> <li>5. Расчет и анализ показателей рентабельности организации.</li> </ol> <p><b>Задание 1</b></p>						

управленческих решений.	организации.	и организации <b>Уметь:</b> - применять современные подходы международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности и организации <b>2)Знать:</b> - основные направления и тенденции развития результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности и при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений	Выполните факторный анализ рентабельности собственного капитала методом цепной подстановки. Используйте данные Отчёта о финансовых результатах и Бухгалтерского баланса ООО «Рамикс» за 2022 год:																																																																					
			<table><tr><th>Показатели</th><th>Прошлый (2021) год</th><th>Отчетный (2022) год</th><th>Отклонение</th><th>Влияние факторов на рентабельность собственного капитала, %</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. Себестоимость 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. Среднегодовые денежные средства, финансовые вложения (краткосрочные) и прочие оборотные активы</td><td>202416,5</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>10. Среднегодовой собственный капитал</td><td>730468</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>11. Рентабельность собственного</td><td>13,00</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					Показатели	Прошлый (2021) год	Отчетный (2022) 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 собственный капитал	730468				11. Рентабельность собственного	13,00			
			Показатели	Прошлый (2021) год	Отчетный (2022) 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 собственный капитал	730468																																																																				
			11. Рентабельность собственного	13,00																																																																				

на макро-, мезо- и микроуровнях.	проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях <b>Уметь:</b> - формировать систему результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности и при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях	капитал (ROE), %																																																																	
		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 2020-2022 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 (<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><tr><td>13.Тип финансового состояния по критериям Бивера</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 ( $L_4$ )				10.Экономическая рентабельность ( $R_4$ )				11.Финансовый леверидж				12.Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами				13.Тип финансового состояния по критериям Бивера			
		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 ( $L_4$ )																																																																			
10.Экономическая рентабельность ( $R_4$ )																																																																			
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 "Налоги, аудит и бизнес-анализ", Профиль: Учет, анализ и аудит**

**ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», Профиль: Учет, анализ и аудит**

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотносённые 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 сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономического	1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов.	<b>1) Знать:</b> - сущность и значения методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов. <b>Уметь:</b> - применять современные методы экономического анализа, подготовки	<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 отчётности организации. Какие источники внешней и внутренней информации можно использовать для анализа отчётности? 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? 4) От чего зависит оптимальность принимаемых управленческих решений? 5) Охарактеризуйте финансовую модель хозяйственной деятельности организации. 6) Что представляет собой бухгалтерская отчетность организации и почему она является информационной базой финансового анализа? 7) Что включается в состав финансовой отчетности? 8) Какие варианты формирования финансовой отчетности Вы знаете?

ских субъектов.		и представлен ия аналитичес ких обзоров для принятия управленче ских решений на уровне экономичес ких субъектов.											
ПKN-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.	1) Знать: - сущности и значения положений международ ных и национальн ых стандартов для составления и подтвержде нии достовернос ти отчетности организац ии Уметь: - применять современны е подходы международ ных и национальн ых стандартов для составления и подтвержде нии достовернос ти	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации. <i>Вопросы для подготовки</i>  6. Внешние и внутренние факторы, влияющие на прибыль организации. 7. Анализ динамики показателей доходов, расходов и прибыли по данным Отчета о финансовых результатах. 8. Факторный анализ прибыли и рентабельности от продажи продукции, товаров, услуг. 9. Факторный анализ чистой прибыли и рентабельности по данным Отчета о финансовых результатах. 10. 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 2022 год: <table><tr><th>Показатели</th><th>Прошлый (2021) год</th><th>Отчетный (2022) год</th><th>Отклонение</th><th>Влияние факторов на рентабельность собственного капитала</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Показатели	Прошлый (2021) год	Отчетный (2022) год	Отклонение	Влияние факторов на рентабельность собственного капитала					
Показатели	Прошлый (2021) год	Отчетный (2022) год	Отклонение	Влияние факторов на рентабельность собственного капитала									

	2. Используя результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	отчетности организации <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 микроуровнях <b>Уметь:</b> - формировать систему результатов анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов,					тала, %
			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 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.							
<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>							
Задание 1							
Используя данные приложения 1 (Формы финансовой отчетности), рассчитайте и оцените показатели							

		<p>отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях</p>	<p>вероятности развития кризиса ООО «Рамикс» по методике Э.Альтмана для моделей (<math>Z_2</math>) и <math>Z^F</math>, <math>Z^B</math> за 2020-2022 гг.. Проанализируйте их динамику. Напишите вывод.</p> <p style="text-align: center;"><b>Задание 2</b></p> <p>Оцените вероятность развития кризиса каждой организации по системе У. Бивера:</p> <p style="text-align: right;">(тыс.руб)</p> <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> <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> <tr> <td>13.Тип финансового состояния по критериям Бивера</td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> <p>Определите отсутствующие в таблице показатели финансового состояния. Напишите вывод, сравнив вероятность развития кризиса организаций.</p>	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 ( $L_4$ )				10.Экономическая рентабельность ( $R_4$ )				11.Финансовый леверидж				12.Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами				13.Тип финансового состояния по критериям Бивера			
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 ( $L_4$ )																																																															
10.Экономическая рентабельность ( $R_4$ )																																																															
11.Финансовый леверидж																																																															
12.Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами																																																															
13.Тип финансового состояния по критериям Бивера																																																															

### 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 отчетности 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)**

Департамент бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
Дисциплина «Анализ финансовой отчетности»  
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 отчетности 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 31.12.2021	На 31.12.2022	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 департамента

М.Н. Толмачев

Дата \_\_\_\_\_

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

##### Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс РФ. в посл. ред.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». (в посл. ред. от 30.12.2021 N 435-ФЗ, от 30.12.2021 N 443-ФЗ)
3. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» (ФЗ РФ от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (ред. от 28.06.2022, с изм. от 21.07.2022))
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл.

ред. от 29.01.2018 N АКПИ17-1010).

5. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённое приказом Минфина РФ от 06.07. 1999 № 43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н).

6. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждённое приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в посл. ред. от 27.11.2020 N 287н).

7. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждённое приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в посл. ред. от 06.04.2015 N 57н).

8. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждённое приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в посл. ред. от 20.11.2018 N 236н)

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утверждённое приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

10. 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).

#### ***Основная литература***

11. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 434 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook\_5cfa59205f9890.46595973. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1841845> (дата обращения: 27.12.2022). - Текст : электронный.

12. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Финуниверситет ; под общ. ред. В.И. Бариленко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 234 с. — (Бакалавриат). - Текст: непосредственный. - То же. - 2021. - ЭБС BOOK.RU. - URL: <https://old.book.ru/book/938822> (дата обращения: 27.12.2022). — Текст : электронный.

#### ***Дополнительная литература***

13. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: инструментарий обоснования экономических решений: учебник для направлений магистратуры "Экономика" и "Менеджмент" / О. В. Ефимова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2020. - 322 с. - (Магистратура). - Текст: непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/945985> (дата обращения: 19.12.2022). — Текст : электронный.

14. 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: 02.11.2022). — Текст : электронный.

15. Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум: учебное пособие для студ., обуч. по спец. "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - Москва: Дело и сервис, 2015. - 160 с. — Текст : непосредственный.

16. Ендовицкий, Д.А., Финансовый анализ : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — Москва : КноРус, 2023. — 303 с. — (Бакалавриат и магистратура). - ЭБС BOOK.ru. — URL:<https://book.ru/book/946958> (дата обращения: 19.12.2022). — Текст : электронный.

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

1. Сервер органов государственной власти Российской Федерации (<http://www.gov.ru>).
2. <http://afdanalyse.ru>
3. <http://cfin.ru>
4. <http://finanalisis.ru>
5. <http://garant.ru>
6. <http://gks.ru/>
7. <http://ru.wikipedia.org>
8. <http://softportal.com>
9. <http://www.audit-it.ru/>
10. <http://www.consultant.ru/> - законодательная база РФ
11. Информационная система Thomson Reuters.

#### **Электронные ресурсы БИК:**

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
6. Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
7. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>
8. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>

9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>  
Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
10. Информационный ресурс СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
11. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL:  
<http://www.gks.ru> (Росстат)

## **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.