





МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

СОГЛАСОВАНО  
Руководитель ОП

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующая (ий) кафедрой  
бухгалтерского учета, анализа и аудита

  
(подпись) У.В. Данилова  
(Ф.И.О. рук. ОП)  
«28» декабря 2015 г.

  
(подпись) О.Г. Житлухина  
(Ф.И.О. зав. каф.)  
«24» декабря 2015 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Анализ финансовой отчетности

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
**Форма подготовки – заочная**

курс 5 курс  
лекции 12 час.  
практические занятия 6 час.  
лабораторные работы 0 час.  
в том числе с использованием МАО лек. 0 /пр.0 /лаб.0 \_\_\_\_\_ час.  
всего часов аудиторной нагрузки 18 час.  
в том числе с использованием МАО 0 час.  
самостоятельная работа 92 час.  
в том числе на подготовку к экзамену 4 час.  
контрольные работы (количество) -  
курсовая работа / курсовой проект \_\_\_\_\_ семестр  
зачет 5 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. № 1327

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
протокол № 5 от «24» декабря 2015 г.

Заведующий (ая) кафедрой канд.экон.наук, профессор Житлухина О.Г.  
Составитель (ли): канд. экон. наук, доцент Белик Е.В

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ О.Г.Житлухина  
(подпись) (И.О. Фамилия)

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## ABSTRACT

**Bachelor's degree in 38.03.01 Economics**

**Study profile** Accounting, analysis and audit

**Course title:** Analysis of financial statements

**Variable part of Block 3 credits**

**Instructor:** Elena Belik, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

The course "Analysis of financial statements" is intended for students of the field of study 38.03.01 Economics Accounting, analysis and audit by correspondence course.

The discipline "Analysis of financial statements" is included in the block The optional part "Mandatory disciplines". The total complexity of the discipline is 3 credit units, 108 hours. The curriculum provides lectures (12 hours), practical classes (6 hours), independent work of the student (86 hours). Discipline is implemented on the 5th course in the 9th semester.

The discipline "Analysis of financial statements" is based on knowledge, skills and abilities, obtained as a result of studying the disciplines "Macroeconomics", "Statistics", "Microeconomics", "Econometrics", "Financial and economic calculations", "Accounting financial accounting", "Comprehensive economic analysis of economic activity" and allows you to prepare students for the development of a number of disciplines such as "Accounting (financial) reporting", "Analysis of cash flows", "Enterprise Management", "Accounting and analysis of foreign economic activity" and "Investment Analysis".

The content of the discipline consists of one section and covers the following range of issues: theoretical foundations and basic methods for analyzing accounting (financial) statements; analysis of the financial condition of the organization according to the balance sheet; evaluation of the main indicators of the financial condition of the company according to the balance sheet, such as solvency, financial stability, business activity; conducting a rating analysis and assessment of the probability of bankruptcy; analysis of the report on financial

results; conducting factor analysis of financial results; analysis of the cash flow statement; assessment of the performance of industrial, financial and investment activities.

The goal - the formation of theoretical knowledge and practical skills in the field of analysis of accounting (financial) statements and assessing the financial condition of the organization on its basis.

Discipline is focused on the study of concepts and tools specific to this area of knowledge.

Tasks:

- disclosure of analytical capabilities of the accounting (financial) statements;
- assessment of the main indicators of the financial condition of the organization according to the balance sheet;
- the study of traditional methods of financial analysis of solvency and financial sustainability of the organization;
- evaluation of the financial results of the organization according to the report on financial results;
- analysis of the information contained in the statement of cash flows;
- analysis of other information contained in the appendices to the balance sheet and the statement of financial results and in the explanatory note, subject to mandatory disclosure in the financial statements;
- the study of the specifics of the analysis of segmental and consolidated financial statements;
- identifying ways to improve the financial condition of the company;
- the use of conclusions from the analysis of financial statements in the development of the business plan of the organization and making various management decisions.

To successfully study the discipline "Analysis of financial statements" students should be formed the following preliminary competences:

- the ability to use the basics of economic knowledge in various fields of activity;

- ability to self-organization and self-education.

- the ability to collect, analyze and process the data necessary to solve professional problems

-the ability to choose tools for processing economic data in accordance with the task, analyze the results of calculations and substantiate the findings.

As a result of studying this discipline, students form the following general professional and professional competencies (elements of competencies):

OPK-2 with the ability to collect, analyze and process data necessary for solving professional tasks; Knows methods for collecting, analyzing and processing financial reporting data necessary for solving professional problems.

OPK-3 the ability to choose tools for processing economic data in accordance with the task, analyze the results of calculations and substantiate the findings

PC-5 ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the statements of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc. and use the information to make management decisions. He knows methods of analyzing and interpreting financial, accounting and other information contained in the statements of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc. in order to use the information received for making management decisions

PC-11 the ability to critically evaluate the proposed options for management decisions and develop and justify proposals for their improvement, taking into account the criteria of socio-economic efficiency, risks and possible socio-economic consequences. their improvement taking into account criteria of social and economic efficiency, risks and possible social and economic consequences

The following methods of active / interactive training are used to form the above competences within the framework of the Analysis of Financial Reporting discipline: a lecture-presentation and a lecture with a case study.

### **Main course literature:**

1. Analiz finansovoj otchetnosti: Uchebnik/Vahrushina M.A., 3-e izd., pererab. i dop. - M.: Vuzovskij uchebnik, NIC INFRA-M, 2015. - 432 s.

<http://znanium.com/catalog/product/505941>

2. Analiz finansovoj otchetnosti: uchebnoe posobie / Melihova L.A., Ponomarchenko I.A. - Volgograd: Volgogradskij GAU, 2015. - 128 s.

<http://znanium.com/catalog/product/615128>

3. Analiz finansovoj otchetnosti, sostavlennoj po MSFO: Uchebnik / Plaskova N.S. - M.: Vuzovskij uchebnik, NIC INFRA-M, 2015. - 331 s.

<http://znanium.com/catalog/product/471489>

4. Selezneva, N. N. Analiz finansovoj otchetnosti organizacii [Elektronnyj resurs] : uchebnoe posobie dlya studentov vuzov po special'nosti «Buhgalterskij uchet, analiz i audit» (080109), slushatelej kursov po podgotovke i perepodgotovke buhgalterov i auditorov / N. N. Selezneva, A. F. Ionova. — 3-e izd. — Elektron. tekstovye dannye. — M. : YUNITI-DANA, 2017. — 583 c.

<http://www.iprbookshop.ru/71187.html>

5. Buhgalterskaya finansovaya otchetnost': formirovanie i analiz pokazatelej: Uchebnoe posobie / Kamysovskaya S. V., Zaharova T. V. - M.: Forum, NIC INFRA-M, 2014. - 432 s.

<http://znanium.com/catalog/product/429315>

**Form of final control:** offset

## **Аннотация к рабочей программе дисциплины «Анализ финансовой отчетности»**

Учебный курс «Анализ финансовой отчетности» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (12 часов), практические занятия (6 часов, в том числе МАО 4 часа), самостоятельная работа студентов (90 часов). Дисциплина реализуется на 5 курсе.

Дисциплина «Анализ финансовой отчетности» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Макроэкономика», «Статистика», «Микроэкономика», «Эконометрика», «Финансово-экономические расчеты», «Бухгалтерский финансовый учет», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин как «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Анализ денежных потоков», «Управление предприятием», «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности» и «Инвестиционный анализ».

Содержание дисциплины состоит из одного раздела и охватывает следующий круг вопросов: теоретические основы и основные методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса; оценка основных показателей финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса, таких как платежеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность; проведение рейтингового анализа и оценка вероятности возникновения банкротства; анализ отчета о финансовых результатах; проведение факторного анализа финансовых результатов; анализ отчета о

движении денежных средств; оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

**Цель** - формирование теоретических знаний и практических навыков и умений в области анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки финансового состояния организации на ее основе.

Дисциплина ориентирована на изучение понятий и инструментария, специфичного для данной области знаний.

**Задачи:**

- раскрытие аналитических возможностей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- оценка основных показателей финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса;
- изучение традиционных методик финансового анализа платежеспособности и финансовой устойчивости организации;
- оценка финансовых результатов организации по данным отчета о финансовых результатах;
- анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств;
- анализ прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и в пояснительной записке, подлежащей обязательному раскрытию в финансовой отчетности;
- изучение специфики анализа сегментарной и консолидированной отчетности;
- выявление путей оздоровления финансового состояния предприятия;
- использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений.

Для успешного изучения дисциплины «Анализ финансовой



отчетности» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- способность к самоорганизации и самообразованию.
- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ОПК-2 способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знает	методы сбора, анализа и обработки данных финансовой отчетности, необходимых для решения профессиональных задач
	Умеет	применять методы сбора, анализа и обработки данных финансовой отчетности, необходимых для решения профессиональных задач
	Владеет	навыками применения методов сбора, анализа и обработки данных финансовой отчетности, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знает	основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
	Умеет	использовать основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
	Владеет	навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа результатов проведенных расчетов и обоснования

		полученных выводов
ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
	Умеет	использовать методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
	Владеет	навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
ПК-11 способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знает	подходы и методы оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, а также разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
	Умеет	критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
	Владеет	навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Анализ финансовой отчетности» применяются следующие методы активного/ интерактивного обучения: лекция-презентация и лекция с разбором конкретных ситуаций.

# **I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (12 часов)**

## **Тема 1. Теоретические основы анализа финансовой отчетности (2 часа)**

Понятие финансовой отчетности как источника информации о составе и движении имущества, капитале и финансовых результатов организации. Виды финансовой отчетности. Проблема взаимоувязки различных форм отчетности. Объекты анализа финансовой отчетности и оценка ее информативности с позиций основных групп пользователей. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Анализ соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам.

Содержание и последовательность этапов анализа финансовой отчетности. Методы и приемы анализа финансовой отчетности методические подходы к проведению анализа. Проблемы анализа финансовой отчетности в условиях инфляции.

## **Тема 2. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса (4 часов)**

Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в современных условиях. Разработка аналитического баланса. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса. Общая оценка финансового состояния по данным бухгалтерского баланса. Оценка ликвидности активов и ликвидности бухгалтерского баланса организации. Группировка активов по степени их ликвидности и пассивов по срочности их оплаты. Анализ платежеспособности организации по данным баланса. Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организации. Оценка собственного оборотного капитала и чистых активов. Комплексная оценка экстенсивности и интенсивности деятельности организации на основе

данных ее финансовой отчетности. Анализ деловой активности организации. Порядок составления прогнозного бухгалтерского баланса.

### **Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах (2 часов)**

Значение, функции и роль отчета о финансовых результатах. Анализ динамики выручки и себестоимости продаж. Трендовый анализ реализации продукции и обоснование устойчивого тренда. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации. Анализ факторов, оказывающих влияние на формирование доходов и расходов.

Анализ бухгалтерской и экономической рентабельности. Расчет влияния факторов на изменение показателей рентабельности. Выявление неиспользованных возможностей роста прибыли и повышения уровня рентабельности хозяйствования.

### **Тема 4. Анализ отчета о движении денежных средств (2 часов)**

Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Оценка структуры денежных средств по видам деятельности. Анализ и оценка поступления и расходования денежных средств. Анализ платежеспособности организации на основе движения денежных средств. Анализ чистого денежного потока.

Оценка взаимосвязи показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств, причины несоответствия данных форм отчетности.

### **Тема 5. Анализ состава и движения капитала организации и прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу (2 часов)**

Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала организации. Выявление приоритетности расходования собственного капитала, принятой в организации. Анализ состава, структуры и динамики

заемного капитала организации. Оценка эффективности использования заемного капитала. Анализ необходимости привлечения заемного капитала в организацию на основе оценки эффекта финансового рычага. Влияние изменений в учетной политике на финансовое положение организации, оцениваемое по данным отчетности. Необходимость раскрытия таких изменений в пояснительной записке.

Анализ информации о наличии и движении в отчетном периоде нематериальных активов; отдельных видов основных средств; арендованных основных средств; отдельных видов финансовых вложений; дебиторской задолженности; о составе и движении средств резервов; о кредиторской задолженности; о составе прочих доходов и расходов; о выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации.

## **II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

### **Практические занятия (6 час.)**

#### ***Занятие 1-2. Теоретические основы анализа финансовой отчетности (0,5 часа)***

1. Понятие финансовой отчетности как источника информации о составе и движении имущества, капитале и финансовых результатов организации.
2. Объекты анализа финансовой отчетности и оценка ее информативности с позиций основных групп пользователей.
3. Содержание и последовательность этапов анализа финансовой отчетности.
4. Методы и приемы анализа финансовой отчетности методические подходы к проведению анализа.
5. Проблемы анализа финансовой отчетности в условиях инфляции.

#### ***Занятие 3-8. Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса (2,0 часов)***

1. Понятие финансового состояния и кредитоспособности организации и методов их оценки
2. Общая оценка финансового состояния организации на основе горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса
3. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации
4. Анализ финансовой устойчивости организации
5. Оценка собственного оборотного капитала и чистых активов.
6. Анализ деловой активности организации.
7. Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния организации
8. Комплексная оценка экстенсивности и интенсивности деятельности организации на основе данных ее финансовой отчетности.
9. Анализ кредитоспособности организации
10. Порядок составления прогнозного бухгалтерского баланса.

***Занятие 9-11. Анализ отчета о финансовых результатах (1,5 часов)***

1. Анализ формирования чистой прибыли предприятия
2. Анализ прибыли от продаж и факторов на нее влияющих
3. Анализ прочих доходов и расходов
4. Анализ финансовых результатов в системе директ-кост
5. Анализ показателей рентабельности деятельности предприятия

***Занятие 12-15. Анализ отчета о движении денежных средств (1,0 часов)***

1. Прямой метод анализа отчета о движении денежных средств
2. Косвенный метод анализа отчета о движении денежных средств
3. Оценка влияния денежных потоков на платежеспособность организации

4. Анализ денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
5. Анализ и оценка поступления и расходования денежных средств.
6. Анализ платежеспособности организации на основе движения денежных средств. Анализ чистого денежного потока.
7. Оценка взаимосвязи показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств, причины несоответствия данных форм отчетности.

**Занятие 16-18 Анализ состава и движения капитала организации и прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу (1,0 часов)**

1. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала организации.
2. Анализ состава, структуры и динамики заемного капитала организации.
3. Оценка эффективности использования заемного капитала.
4. Анализ необходимости привлечения заемного капитала в организацию на основе оценки эффекта финансового рычага.
5. Анализ информации о наличии и движении в отчетном периоде нематериальных активов; отдельных видов основных средств; арендованных основных средств; отдельных видов финансовых вложений; дебиторской задолженности; о составе и движении средств резервов; о кредиторской задолженности; о составе прочих доходов и расходов; о выданных и полученных обеспечения обязательств и платежах организации.

**III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;

характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;

требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы; критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

#### IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Теоретические основы анализа финансовой отчетности	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5	Знает методы, приемы и средства сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 1-16, 23,25
			Умеет применять методы и средства сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 17-22
			Владеет приемами сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 18-22
2	Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5 ПК-11	Знает инструментальные средства, международную и национальную информационную базу для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методы анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 3; 4,5,6,7,8	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35,36,39,60, 61,66,32,40, 46,54,63,64, 68
			Умеет использовать инструментальные	тест ПР-1; практическое	Вопросы к экзамену



			<p>средства, международную и национальную информационную базу для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методы анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов</p>	<p>ое занятие 3; 4,5,6,7,8</p>	<p>№ 27,29,31,33, 35,36,39,60, 61,66,32,40, 46,54,63,64, 68</p>
			<p>Владеет навыками использования инструментальных средств, для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методов анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов</p>	<p>тест ПР-1; практическое занятие 3; 4,5,6,7,8</p>	<p>Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35,49,36,39, 60,61,66,32, 40,46,54,63, 64,68</p>
3	Анализ отчета о финансовых результатах	<p>ОПК-2 ОПК-3 ПК-5 ПК-11</p>	<p>Знает методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений</p>	<p>собеседование (УО-1); практическое занятие 9,10,11; тест ПР-1</p>	<p>Вопросы к экзамену №33- 35,49,58,59 30,41,50,52, 53,55,58,62, 69,28,32,34, 38,55,56,57, 59,67,70</p>
			<p>Умеет использовать методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств</p>	<p>практическое занятие 9,10,11;; тест ПР-1</p>	<p>Вопросы к экзамену №33- 35,49,48,58, 59,30,41,50, 52,53,55,58, 62,69,28,32, 34,38,55,56, 57,59,67,70</p>

			и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений		
			Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	практическое занятие 9,10,11; тест ПР-1, контрольная работа (ПР-2)	Вопросы к экзамену №33-35,48,49,58,59,30,41,50,52,53,55,58,62,69,28,32,34,38,55,56,57,59,67,70
4	Анализ отчета о движении денежных средств	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5 ПК-11	Знает основные виды расчетов необходимых для составления экономических разделов планов, методы их обоснования и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 12,13,14,15	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47
			Умеет выполнять основные виды расчетов необходимых для составления экономических разделов планов, их обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	тест ПР-1; практическое занятие 12,13,14,15	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47
			Владеет навыками проведения основных видов расчетов	тест ПР-1; контрольная работа	Вопросы к экзамену № 20-

			необходимых для составления экономических разделов планов, методами их обоснования и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	(ПР-2) практическое занятие 12,13,14,15	22,43,45,47
5	Анализ состава и движения капитала организации и прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5 ПК-11	Знает методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51
			Умеет использовать методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51
			Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2)	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51

			информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	практическое занятие 16,17,18	
			Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2) практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену № 36,39,60,65, 61,65,66
			Знает подходы и методы оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, а также разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51
			Умеет критически оценить предлагаемые варианты	тест ПР-1; практическое занятие	Вопросы к экзамену №24,26,37,

			управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	16,17,18	39,42,44,51
			Владеет навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2) практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

## **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

*(электронные и печатные издания)*

1. Анализ финансовой отчетности: Учебник/Вахрушина М.А., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 432 с.

<http://znanium.com/catalog/product/505941>

2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Мелихова Л.А., Пономарченко И.А. - Волгоград:Волгоградский ГАУ, 2015. - 128 с.

<http://znanium.com/catalog/product/615128>

3. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Пласкова Н.С. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

<http://znanium.com/catalog/product/471489>

4. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с.

<http://www.iprbookshop.ru/71187.html>

5. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: Учебное пособие / Камысовская С. В., Захарова Т. В. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 432 с.

<http://znanium.com/catalog/product/429315>

#### **Дополнительная литература**

6. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 269 с.

<http://znanium.com/catalog/product/915887>

7. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 214 с.

<http://znanium.com/catalog/product/933883>

8. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» /

Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с.

<http://www.iprbookshop.ru/71208.html>

9. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2017. — 269 с.

<http://znanium.com/catalog/product/543892>

10. Слабинская, И. А. Анализ финансовой и налоговой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / И. А. Слабинская, Л. Н. Кравченко. — Электрон. текстовые данные. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2017. — 344 с.

<http://www.iprbookshop.ru/80455.html>

11. Бочкова, С. В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] / С. В. Бочкова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2016. — 292 с.

<http://www.iprbookshop.ru/47665.html>

12. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / Г. В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с.

<http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

## **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. «Федеральная служба государственной статистики». Основные социально-экономические показатели России [www.gks.ru](http://www.gks.ru)

1. «Приморскстат». Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю <http://primstat.gks.ru>

3.«Энциклопедия экономиста». Учебная литература по статистике  
<http://www.grandars.ru/student/statistika/obshchaya-teoriya-statistiki/>

4.«Викитека». Свободная библиотека по различным областям знаний  
<http://ru.wikisource.org/>

5.«КиберЛенинка». Научная электронная библиотека, построенная на парадигме открытой науки <http://cyberleninka.ru/>

6.«ЭСМ. Экономика. Социология. Менеджмент». Федеральный образовательный портал <http://ecsocman.hse.ru/docs/16000083/page3.html>

### **Перечень информационных технологий и программного обеспечения**

1. Microsoft Word
2. Microsoft Excel
3. Microsoft PowerPoint
4. Microsoft Publisher
5. КонсультантПлюс / Гарант
6. Microsoft Internet Explorer/ Mozilla Firefox/ Opera

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Анализ финансовой отчетности» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Анализ финансовой отчетности» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» является экзамен, который проводится в виде тестирования.



В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

## *Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины*

Планирование – важнейшая черта человеческой деятельности, один из характерных, обязательных признаков человеческого труда. Для организации сложной учебной деятельности очень эффективным является использование средств, напоминающих о стоящих перед нами задачах, их последовательности выполнения. Такими средствами могут быть мобильный телефон, имеющий программу органайзера, включающего будильник, календарь и список дел; таймеры, напоминающие о выполнении заданий по дисциплине; компьютерные программы составления списка дел, выделяющие срочные и важные дела.

Составление списка дел – первый шаг к организации времени. Список имеет то преимущество, что позволяет видеть всю картину в целом. Упорядочение, классификация дел в списке – второй шаг к организации времени.

Регулярность – первое условие поисков более эффективных способов работы. Рекомендуется выбрать один день недели для регулярной подготовки по дисциплине. Регулярность не просто позволяет подготовиться к делу, она создает настрой на это дело, позволяет выработать правила выполнения дела (например, сначала проработка материала лекции, учебника, чтение первоисточника, затем выделение и фиксирование основных идей в тетради).

Чтобы облегчить выполнение заданий, необходимо определить временные рамки. Еженедельная подготовка по дисциплине «Интернет-экономика» требует временных затрат. Четкое фиксирование по времени регулярных дел, закрепление за ними одних и тех же часов – важный шаг к организации времени. При учете времени надо помнить об основной цели рационализации – получить наибольший эффект с наименьшими затратами. Учет – лишь средство для решения основной задачи: сэкономить время.

По мнению специалистов по психологии, важность планирования и выполнения дел обуславливается также тем, что у нас накапливаются дела, задачи или идеи, которые мы не реализуем, откладываем на потом – все это негативно сказывается на нашем внутреннем состоянии в целом.

Важная роль в организации учебной деятельности отводится программе дисциплины, дающая представление не только о тематической последовательности изучения курса, но и о затратах времени, отводимом на изучение курса. Успешность освоения дисциплины во многом зависит от правильно спланированного времени при самостоятельной подготовке (в зависимости от специальности от 2 – 3 до 5 часов в неделю).

### ***Описание последовательности действий обучающихся (алгоритм изучения дисциплины)***

Начиная изучение дисциплины «Анализ финансовой отчетности», студенту необходимо:

- ознакомиться с программой, изучить список рекомендуемой литературы; к программе курса необходимо будет возвращаться постоянно, по мере усвоения каждой темы в отдельности, для того чтобы понять: достаточно ли полно изучены все вопросы;

- внимательно разобраться в структуре дисциплины «Анализ финансовой отчетности», в системе распределения учебного материала по видам занятий, формам контроля, чтобы иметь представление о курсе в целом, о лекционной и практической части всего курса изучения;

- обратиться к электронному учебному курсу загруженному на платформе Blackboard по дисциплине «Анализ финансовой отчетности», позволяющим ориентироваться в последовательности выполнения заданий;

- переписать в тетрадь для лекций (на отдельной странице) и прикрепить к внутренней стороне обложки структуру и содержание теоретической части курса, а в тетрадь для практических занятий – темы практических занятий.

При подготовке к занятиям по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» необходимо руководствоваться нормами времени на выполнение заданий. Например, при подготовке к занятию на проработку конспекта одной лекции, учебников, как правило, отводится от 0,5 часа до 2 часов, а на изучение первоисточников объемом 16 страниц печатного текста с составлением конспекта 1,5–2 часа, с составлением лишь плана около 1 часа.

### ***Рекомендации по работе с литературой***

Наиболее предпочтительна потемная последовательность в работе с литературой. Ее можно представить в виде следующего примерного алгоритма:

- ознакомление с рабочей учебной программой и учебно-методическим комплексом дисциплины;
- изучение основной учебной литературы;
- проработка дополнительной (учебной и научной) литературы.

В ходе чтения очень полезно, хотя и не обязательно, делать краткие конспекты прочитанного, выписки, заметки, выделять неясные, сложные для восприятия вопросы. В целях прояснения последних нужно обращаться к преподавателю. По завершении изучения рекомендуемой литературы полезно проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов для самопроверки.

Настоятельно рекомендуется избегать механического заучивания учебного материала. Практика убедительно показывает: самым эффективным способом является не «зубрежка», а глубокое, творческое, самостоятельное проникновение в существо изучаемых вопросов.

Необходимо вести систематическую каждодневную работу над литературными источниками. Объем информации по курсу настолько обширен, что им не удастся овладеть в «последние дни» перед сессией, как на это иногда рассчитывают некоторые студенты.

Следует воспитывать в себе установку на прочность, долговременность усвоения знаний по курсу. Надо помнить, что они потребуются не только и не столько в ходе курсового экзамена, но – что особенно важно – в последующей профессиональной деятельности.

Литература имеется в библиотеке университета.

При работе с учебной и научной литературой принципиально важно принимать во внимание момент развития. Курс «Анализ финансовой отчетности», как и большинство других дисциплин, не является и не может являться набором неких раз и навсегда установленных истин в последней инстанции. Наоборот, он постоянно развивается и совершенствуется. В нем идет диалектический процесс отмирания устаревшего и возникновения новых идей, взглядов, теорий. В условиях ускоряющегося старения информации учебные, впрочем, как и научные, издания, далеко не всегда могут поспевать за новыми явлениями и тенденциями, порождаемыми процессом инновации. Ощутимое отставание характерно и для многих публикаций, связанных с курсом. Ведь их невозможно, даже по чисто техническим причинам, не говоря уже о других, ежегодно обновлять и переиздавать. В связи с этим в литературе по курсу студентам могут встречаться положения, которые уже не вполне отвечают новым тенденциям развития. В таких случаях следует, проявляя нужную критичность мысли, опираться не на устаревшие идеи того или другого издания, как бы авторитетно оно ни было, а на нормы, вытекающие из современных изданий, имеющих отношение к изучаемому вопросу.

В то же время настойчивое подчеркивание момента развития вовсе не означает полной ревизии учебной и научной литературы, рекомендуемой по курсу. Задача студента – проявить достаточно высокую научную культуру и не впасть в крайности как ортодоксального догматизма, так и зряшного нигилизма. Наука, как известно, развивается не только на основе отрицания, но и преемственности. В этом непрерывном процессе модернизации знания

ему, конечно, будут оказывать помощь преподаватели, постоянно внося соответствующие изменения в содержание учебного процесса.

Наконец, студент обязан знать не только рекомендуемую литературу, но и новые, существенно важные издания по курсу, вышедшие в свет после его публикации.

### ***Рекомендации по подготовке к экзамену***

Итоговым контролем при изучении дисциплины «Анализ финансовой отчетности» является экзамен. Примерный перечень вопросов к экзамену содержится в ВВ. Указанные вопросы по дисциплине обновляются на начало учебного года. Непосредственно перед сессией вопросы могут обновляться. Обновленный перечень вопросов к экзамену выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. На экзамене студенту предлагается ответить на один – два вопроса по изученным разделам дисциплины. Цель экзамена – проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве дефиниций и категорий. Оценке подлежит также и правильность речи студента. Дополнительной целью итогового контроля в виде экзамена является формирование у студента таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, самостоятельность.

При подготовке к экзамену студент должен правильно и рационально распланировать свое время, чтобы успеть качественно и на высоком уровне подготовиться к ответам по всем вопросам. Экзамен призван побудить студента получить дополнительно новые знания. Во время подготовки к экзамену студенты также систематизируют знания, которые они приобрели при изучении разделов курса. Это позволяет им уяснить логическую структуру курса, объединить отдельные темы в единую систему, увидеть перспективы развития.

Рекомендуемые учебники и специальная литература при изучении курса, имеются в рекомендованном списке литературы в рабочей программе по данному курсу, также их называет студентам преподаватель на первой лекции.

Студент в целях получения качественных и системных знаний должен начинать подготовку к экзамену задолго до его проведения, лучше с самого начала лекционного курса. Для этого, как уже отмечалось, имеются в учебно-методическом пособии примерные вопросы к экзамену. Целесообразно при изучении курса пользоваться рабочей программой и учебно-методическим комплексом. Также необходимо изучение практики управления персоналом.

Самостоятельная работа по подготовке к экзамену во время сессии должна планироваться студентом, исходя из общего объема вопросов, вынесенных на экзамен и дней, отведенных на подготовку к экзамену. При этом необходимо, чтобы последний день или часть его, был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить уровень усвоения материала. Важно иметь в виду, что для целей воспроизведения материала учебного курса большую вспомогательную роль может сыграть информация, которая содержится в рабочей программе курса.

#### ***Разъяснения по работе с электронным учебным курсом***

Вся информация по данному курсу находится в электронной системе Blackboard в электронном курсе под номером **FU50011-080100.62-S-01**.

В ней содержится информация:

- О курсе;
- Рабочая программа учебной дисциплины;
- Преподаватели курса;
- Конспекты лекций;
- Глоссарий;
- Список литературы;
- Дополнительные материалы;

- Материалы для практических занятий;
- Материалы для организации самостоятельной работы студентов;
- Контрольно-измерительные материалы;
- Результаты работ;
- Доска обсуждений;
- Блоги;
- Объявления и др.

Студент может воспользоваться этим ресурсом в случае отсутствия на занятиях, для повторения пройденного материала, для закрепления материала, для самостоятельной работы, для контроля и проверки знаний, для подготовки к практическим занятиям, для подготовки к экзамену, для общения с преподавателем, для передачи домашних, самостоятельных работ преподавателю.

#### ***Рекомендации по выполнению домашних заданий***

1. Студенту необходимо в системе Blackboard ознакомиться с очередным тематическим заданием.

2. Выполнить задание. Для этого ознакомиться с методическими рекомендациями по выполнению данного задания, которые расположены в соответствующем разделе, или осуществить поиск материалов в электронном каталоге, или в электронных ресурсах библиотеки ДВФУ (режим доступа: <http://www.lib.dvfu.ru>).

3. Осуществить поиск дополнительного материала (при необходимости).

4. Через систему Blackboard передать выполненное задание преподавателю на проверку.

5. В системе Blackboard отслеживать свои результаты (оценки). Время проверки заданий минимум 7 дней.

#### ***Рекомендации по самостоятельной работе студентов***

Организация и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)



1. Текущая и опережающая СРС, направленная на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений заключается в:

- работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе учебной литературы и электронных источников информации по изучаемым темам дисциплины;

- выполнении домашних индивидуальных и коллективных заданий;

- изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, активное участие в их обсуждении на занятиях;

- изучении теоретического материала тем лабораторных занятий, подготовке презентаций и файлов с текстовым описанием каждого слайда;

- поиске правовых актов, комментариев специалистов в справочно-правовой системе по темам занятий, индивидуальных и коллективных заданий,

- освоении технологий взаимодействия с заданными интернет-ресурсами и их использования для решения практических задач;

- освоении технологии создания простейшего сайта компании (или, по желанию студента, в виде электронного портфолио выполненных заданий по дисциплине);

- подготовке к экзамену.

В системе Blackboard отслеживать свои результаты (оценки). Время проверки заданий минимум 7 дней.

### ***Рекомендации по самостоятельной работе студентов***

Организация и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

1. Текущая и опережающая СРС, направленная на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений заключается в:

- работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе учебной литературы и электронных источников информации по изучаемым темам дисциплины;

- выполнении домашних индивидуальных и коллективных заданий;

- изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, активное участие в их обсуждении на занятиях;
- изучении теоретического материала тем лабораторных занятий, подготовке презентаций и файлов с текстовым описанием каждого слайда;
- поиске правовых актов, комментариев специалистов в справочно-правовой системе по темам занятий, индивидуальных и коллективных заданий,
- освоении технологий взаимодействия с заданными интернет-ресурсами и их использования для решения практических задач;
- освоении технологии создания простейшего сайта компании (или, по желанию студента, в виде электронного портфолио выполненных заданий по дисциплине);
- подготовке к экзамену.

## **VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» используется аудитория G202. 690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G202, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 34 посадочных места, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BOЭкран с электроприводом 236\*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для

потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G301, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 28 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO. Экран с электроприводом 236\*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)

---

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма подготовки – заочная

**Владивосток  
2014**

## План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/ сроки выполне- ния	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	задания 1 - 8 (1-9 неделя)	Изучение теоретической части темы, поиск сведений о количественных и качественных показателях деятельности предприятий различных видов деятельности, проведение сравнительного анализа экономических показателей, подготовка к защите заданий, подготовка файлов, работа с СПС и с интернет-ресурсами,	30 часов	Проверка наличия лекций, файлов, выполнение заданий и их защита, прохождение теста, активное участие в обсуждении вопросов по темам занятий и заданий, докладов
2	задания 9- 10 (10-16 неделя)	Изучение теоретической части темы, подготовка к тестированию, подготовка к обсуждению тем докладов групп, подготовка к заданиям	29 часов	Проверка наличия лекций, файлов, выполнение заданий и их защита, прохождение теста, активное участие в обсуждении вопросов по темам занятий и заданий, докладов
3	17-18 неделя (декабрь)	Подготовка к экзамену	27	Тестирование
	ИТОГО	-	86 часа	-

## **I. Характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся, методические рекомендации по их выполнению**

Темы и ориентировочное содержание ситуационных заданий

### **Задания 1-8.**

#### **Цели и постановка задачи**

Целями индивидуального задания являются:

- закрепление навыков и умений, полученных на лекциях и практических занятиях;
- ознакомление с основными понятиями и принципами финансового анализа;
- обучение основным методам и приемам оценки финансового состояния по данным бухгалтерской отчетности;
- обучение построению системы экономических показателей и работе с ней.

**Задание 1.** Компания ежедневно закупает сырье в объеме дневной потребности на условиях оплаты наличными. Производственный цикл занимает один день. Деньги на расчетный счет за реализованную продукцию поступят с лагом в один день. Расходы по производству единицы продукции составляют 10 руб., цена реализации – 11 рублей. Продукция пользуется спросом, поэтому предприятие наращивает производство.

Необходимо рассчитать затраты, выручку от продаж, валовую прибыль, средства на расчетном счете.

Динамику результатов работы предприятия представьте в таблице. Сделайте выводы о прибыльности компании, динамике средств на расчетном счете и о целесообразности продолжения деятельности.

#### **Задание 2.**

Рассчитать влияние структурных сдвигов на выпуск продукции в стоимостном выражении.

Вид продукции	Оптовая цена 1 т, тыс. р.	Выпуск продукции, т		Товарная продукция, тыс. р.			Изменение тов. продукции за счет структурных сдвигов
		план	факт	план	план в пересчете на факт	факт	
А	1	140	120				
Б	2	120	124				
В	2,5	150	154				
Всего:	-						

**Задание 3.** Дать оценку ритмичности выпуска продукции. Определить коэффициент ритмичности и рассчитать возможное увеличение выпуска продукции за счет более ритмичной работы.

Декады месяца	План		Отчет		Засчитывается в вып. плана
	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	сумма, тыс. р.	уд. вес, %	
1	218		186		
2	220		191		
3	219		290		
Всего:					

**Задание 4.** Дать оценку выполнения плана по сортности и определить влияние изменения сортности на объем выпущенной продукции в стоимостном выражении.

Категория сортности	Оптовая цена 1 т, тыс. р.	План			Отчет		
		кол-во, т	сумма, млн. р.	уд. вес, %	кол-во, т	сумма, млн. р.	уд. вес, %
Высший	140	350			390		
Первый	130	40			50		
Второй	100	20			10		
Итого							

**Задание 5.** На основании данных таблицы исчислить коэффициент сортности по плану и фактически. Повышающий коэффициент для перевода высшего сорта в первый равен 1,2, а понижающий коэффициент для перевода второго сорта в первый равен 0,75.

Сорт	План		Отчет	
	выпуск продукции, т	в пересчете на 1 сорт	выпуск продукции, т	в пересчете на 1 сорт
Высший	310		390	
Первый	50		60	

Второй	10		30	
Итого:				

**Задание 6.** Дать оценку возрастного состава оборудования, рассчитать средний возраст оборудования.

Оборудование	Всего единиц	До 5 лет	5-10 лет	10-20 лет	Более 20 лет
А	66	18	24	8	16
Б	54	5	19	23	7
В	24	4	10	7	3
Г	54	7	24	15	8
Д	22	4	5	2	11
Е	70	13	21	22	14
Всего:					
Уд. вес, %					

**Задание 7.** Определить абсолютный и относительный излишек или недостаток рабочих на основании следующих данных: численность рабочих по плану – 500 человек, по факту – 510 человек. План по выпуску продукции выполнен на 110%, причем в плане предусматривалось 70% прироста продукции получить за счет роста производительности труда. Плановая численность рабочих с учетом корректировки на степень выполнения плана по выпуску продукции рассчитывается по формуле:

$$Ч^1_n = Ч_n \times \left( 1 + \frac{\%П - 100}{100} \times Дч \right),$$

где  $Ч^1_n$  – численность по плану с учетом корректировки на степень выполнения плана по выпуску продукции;  $Ч_n$  – численность по плану;  $\%П$  – процент выполнения плана по выпуску продукции;  $Дч$  – доля прироста продукции за счет численности.

**Задание 8.** На основании данных таблицы определить влияние основных факторов на изменение затрат по изделию А.

Материал	План			Отчет			Отклонение
	кол-во, кг	цена, р.	сумма, тыс. р.	кол-во, кг	цена, р.	сумма, тыс. р.	
Отпущен в производство материал А	2000	140		2120	139		
Отходы: - возвратные	150	35		160	35		



- безвозвратные	20	-		25	-		
Затраты на изделие А		-			-		
Отпущен в производство материал Б	80	400		-	-		
Отпущен в производство материал С	-	-		100	380		
Итого							

### Рекомендуемая литература:

1. Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 439 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI:<https://doi.org/10.12737/1700-5> - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/990330>
2. Экономический анализ: Учебное пособие / Александров О.А. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Обложка) ISBN 978-5-16-011675-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/539064>
3. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Уч.пос./ Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л.; Под ред. Басовский Л.Е. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с.: 60x90 1/16. -(ВО:Бакалавр.)(П) ISBN 978-5-16-010170-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/474209>
4. Комплексный экономический анализ: Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (обложка) ISBN 978-5-91134-822-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/429320>

### Задания 9-10

**Задание 9.** На основе данных охарактеризовать степень обеспеченности плановой потребности организации в основных видах материальных ресурсов.

Материал	Плановая потребность, т.	Источники покрытия потребностей, т.		Заключено договоров, т.	Обеспеченность договоров, %	Поступ. от поставщиков, т.	Вып. договоров, %
		внутренние	внешние				
Цемент, т	21400	1020		13952		13000	
Щебень, м <sup>3</sup>	39300	1106		29902		29902	
Сортовая сталь, т	1570	66		1394		1294	
Пиломатериалы, м <sup>3</sup>	1290	45		850		850	

**Задание 10.** По данным таблицы оценить влияние объёма выпущенной продукции; количества расходуемых материалов на единицу продукции и средней цены материалов на изменение материальных затрат производственного предприятия.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+,-)
Затраты на материалы, тыс.р.	6385	8620	
Объём произведённой продукции, тыс. р.	9239	12658	
Расход материалов на единицу продукции, тыс. р.	7,679	7,483	
Средняя цена материала, тыс. руб.	0,09	0,091	

### Задания 11-14

**Задание 11.** На основании данных таблицы дать оценку выполнения плана по снижению себестоимости товарной продукции по статьям расходов, выявить резервы снижения затрат.

Статья расходов	Фактический выпуск товарной продукции		Отклонение (+,-)	
	По плановой себестоимости	По фактической себестоимости	в сумме, млн. р.	в уровне вып.

	сумма, млн. р.	уровень вып. продук ции, в %	сумм а, млн. р.	уровен ь вып. продук ции, в %		продук ции, в %
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы	1 243		1 230			
Возвратные отходы	7		7			
Сырье и материалы за вычетом отходов	1 236		1 230			
Покупные изделия и полуфабрикаты	410		398			
Топливо, электроэнергия на технологические цели	174		166			
Итого прямых материальных затрат						
Расходы по оплате труда производственным рабочим	566		559			
Отчисления на соц. нужды	46		44			
Итого прямой заработанной платы с отчислениями						
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	91		87			
Цеховые расходы	59		56			
Общепроизводственные расходы	71		69			
Итого расходов на обслуживание производства и управления						
Потери от брака			29			
Прочие производственные расходы	47		42			
Производственная себестоимость выпущенной продукции	2 709		2 680			
Внепроизводственные расходы	49		46			
Полная себестоимость						

выпущенной продукции	2 749		2 726			
----------------------	-------	--	-------	--	--	--

Определить плановую сумму переменных и постоянных затрат на основе соответствующей группировки элементов затрат, а также фактическую себестоимость продукции в сопоставимых ценах на сырье и материалы.

Расчеты по определению постоянных и переменных затрат в соответствии с п.2. оформить в таблице А.

Таблица А- Плановая сумма постоянных и переменных расходов на предприятии

Элементы затрат	План, тыс. рублей	
	переменные	постоянные
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие производственные затрат		
Итого затрат		
В том числе		
Переменные		
Постоянные		

Определить абсолютное и относительное изменение себестоимости продукции по данным отчетности предприятия.

**Задание 12.** Определить влияние материалоемкости и материальных затрат на объем выпуска продукции методом цепных подстановок по данным таблицы.

Вид продукции	Объем выпуска, тыс. руб.		Материалоемкость, коп.		Сумма материальных затрат, тыс. руб.		Выпуск продукции и при фактических материальных затратах, тыс. руб.	Изменение выпуска продукции за счет	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год		материальных затрат	Материалоемкости
А	113	125	0,568	0,513					
Б	96	94	0,418	0,425					
В	125	168	0,328	0,321					
Итого	334	387	0,435	0,408					

**Задание 13.** На основании данных таблицы А

1. Рассчитать сумму прибыли от реализации продукции, уровень себестоимости продукции в % к выручке, уровень рентабельности реализации в % к выручке;

2. Определить влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции;

3. Выявить резервы роста прибыли;

4. Дать оценку изменения прибыли.

Таблица А- Изменение прибыли от основной деятельности

Показатель	План	Отчет	Отклонение (+, -)	В том числе за счет	
				выручка	себестоимость
Выручка, тыс. руб.	15 134	15 281			
Себестоимость, тыс. руб.	11 584	11 584			
Уровень себестоимости продукции в % к выручке					
Прибыль от основной деятельности					
Уровень рентабельности в % к выручке					

**Задание 14.** Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, рассчитать показатели эффективности использования основных средств и оборотных активов в целом и по элементам, определить длительность операционного и финансового цикла, сделать выводы о динамике показателей:

Показатели (тыс. руб.)	Предыдущий год	Отчетный год
Основные средства	2616	2650
Запасы и незавершенное производство	1247	1232
Дебиторы	572	462
Денежные средства	150	130
Краткосрочные ссуды банка	334	306
Кредиторы (поставщики)	1907	812
Векселя выданные	340	336
Акционерный капитал	500	500
Резервный капитал	160	160
Прибыль	294	530

Начисленный налог на прибыль	95	170
Объем продаж	5609	5788
Объем закупок	2528	2562
Себестоимость реализованной	2787	2696
Долгосрочные обязательства	1145	2000

Контроль самостоятельной работы студентов очной формы обучения проводится в форме письменной контрольной работе по данной теме.

### **Деловая игра 15.**

Цель игры – проведение анализа финансового состояния ООО «XXX» за 2015-2017гг., оценка вероятности его банкротства и разработка рекомендаций по улучшению показателей финансового состояния.

Задачи игры:

- провести горизонтальный и вертикальный анализ баланса предприятия;
- проанализировать платежеспособность и ликвидность баланса исследуемого предприятия;
- дать оценку финансовой устойчивости ООО «XXX»;
- оценить вероятность банкротства организации;
- предложить пути улучшения финансового состояния ООО «XXX».

Общество с ограниченной ответственностью «XXX» создано Решением учредителей от 10 декабря 2009 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Находится по адресу: Приморский край, г. Владивосток. Предприятие приобрело права юридического лица с момента государственной регистрации.

Предприятие создано в целях осуществления активной и эффективной экономической деятельности, направленной на насыщение рынка товарами и услугами, решение социально-экономических проблем г. Владивостока и Приморского края и получения прибыли.

Основной вид деятельности – оптовая торговля автомобильными запчастями. Для обеспечения деятельности ООО «XXX» сформировался уставный капитал за счет собственных средств учредителей.

В настоящее время на предприятии работает 30 человек. В штате предприятия: директор, его заместитель, менеджеры по продажам, главный бухгалтер, бухгалтер-кассир, менеджер, заведующий складом, экспедиторы, кладовщики.

Финансовую службу представляют директор и главный бухгалтер. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с приказом об учетной политике.

На предприятии используются типовые формы первичных документов. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С: Предприятие, версия 7.7.

Отношения с кредитными организациями у ООО «XXX» представлены договорами на банковское обслуживание. ООО «XXX» имеет два расчетных счета в следующих кредитных организациях: Дальневосточный банк ОАО «Сбербанк России» и ВТБ 24.

Расчеты со всеми организациями, как с дебиторами, так и кредиторами, осуществляются через расчетные счета данных кредитных организаций. В течение всего периода деятельности ООО «XXX» предприятие не привлекало краткосрочных и долгосрочных кредитов.

Проблема: Негативным фактором работы предприятия является снижение таких показателей как: прибыль от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Кроме того, на предприятии наблюдается снижение рентабельности продаж.





Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 декабр На _____ я 20 17 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	459	1643	1077
	Итого по разделу III	469	1653	1087
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	7188	6538	6158
	Кредиторская задолженность	4106	2393	934
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	11294	8931	7092
	<b>БАЛАНС</b>	11763	10584	8179

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ марта 20 18 г.

**Отчет финансовых результатов**

за **Январь-декабрь** 20 15 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «XXX» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности Оптовая торговля запчастями автомобильными по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности частная по ОКОПФ/ОКФС

Общество с ограниченной ответственностью по ОКФС/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

г. Владивосток,

Коды		
0710002		
31	12	2017
35682533		
2537111870		
46.38		
47	16	
385		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Январь-декабрь	
		За 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	За 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	21827	21960
	Себестоимость продаж	( 14023 )	( 11721 )
	Валовая прибыль (убыток)	7804	10239
	Коммерческие расходы	( 7740 )	( 6378 )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	64	3861
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	873	146
	Прочие расходы	( 1412 )	( 2527 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	( 475 )	1480
	Текущий налог на прибыль	( 709 )	( 577 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	( 1184 )	903

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b> Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ Р.А. Голик \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**«Дальневосточный федеральный университет»**  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма подготовки – заочная

**Владивосток**  
**2014**

Паспорт Фонда оценочных средств  
По дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
<p><b>ОПК-2</b> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	Знает	методы сбора, анализа и обработки данных финансовой отчетности, необходимых для решения профессиональных задач
	Умеет	применять методы сбора, анализа и обработки данных финансовой отчетности, необходимых для решения профессиональных задач
	Владеет	навыками применения методов сбора, анализа и обработки данных финансовой отчетности, необходимых для решения профессиональных задач
<p><b>ОПК-3</b> способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	Знает	основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
	Умеет	использовать основные традиционные инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, а также методы анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
	Владеет	навыками использования традиционных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, а также методов анализа результатов проведенных расчетов и обоснования полученных выводов
<p><b>ПК-5</b> способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	Знает	методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
	Умеет	использовать методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
	Владеет	навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий

		различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений
<b>ПК-11</b> способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Знает	подходы и методы оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, а также разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
	Умеет	критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
	Владеет	навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий

№ п/п	Контролируемые разделы	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Теоретические основы анализа финансовой отчетности	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5	Знает методы, приемы и средства сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 1-16, 23,25
			Умеет применять методы и средства сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	собеседование УО-1; доклад УО-3; практическое занятие 1,2	Вопросы к экзамену № 17-22
			Владеет приемами сбора, анализа и обработки данных,	собеседование УО-1; доклад УО-	Вопросы к экзамену № 18-22

			необходимых для решения профессиональных задач	3; практическое занятие 1,2	
2	Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5 ПК-11	Знает инструментальные средства, международную и национальную информационную базу для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методы анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 3; 4,5,6,7,8	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35,36,39,60, 61,66,32,40, 46,54,63,64, 68
			Умеет использовать инструментальные средства, международную и национальную информационную базу для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методы анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов	тест ПР-1; практическое занятие 3; 4,5,6,7,8	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35,36,39,60, 61,66,32,40, 46,54,63,64, 68
			Владеет навыками использования инструментальных средств, для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методов анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов	тест ПР-1; практическое занятие 3; 4,5,6,7,8	Вопросы к экзамену № 27,29,31,33, 35,49,36,39, 60,61,66,32, 40,46,54,63, 64,68
3	Анализ отчета о финансовых результатах	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5 ПК-11	Знает методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм	собеседование (УО-1); практическое занятие 9,10,11; тест ПР-1	Вопросы к экзамену №33- 35,49,58,59 30,41,50,52, 53,55,58,62, 69,28,32,34, 38,55,56,57, 59,67,70

			<p>собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений</p> <p>Умеет использовать методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений</p> <p>Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений</p>		
				<p>практическое занятие 9,10,11;; тест ПР-1</p> <p>практическое занятие 9,10,11; тест ПР-1, контрольная работа (ПР-2)</p>	<p>Вопросы к экзамену №33-35,49,48,58,5930,41,50,52,53,55,58,62,6928,32,34,38,55,56,57,59,67,70</p> <p>Вопросы к экзамену №33-35,48,49,58,5930,41,50,52,53,55,58,62,6928,32,34,38,55,56,57,59,67,70</p>
4	Анализ отчета о движении денежных средств	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5 ПК-11	<p>Знает основные виды расчетов необходимых для составления экономических разделов планов, методы их обоснования и представления результатов работы в</p>	<p>собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 12,13,14,15</p>	<p>Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47</p>



			соответствии с принятыми стандартами организации		
			Умеет выполнять основные виды расчетов необходимых для составления экономических разделов планов, их обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами организации	тест ПР-1; практическое занятие 12,13,14,15	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47
			Владеет навыками проведения основных видов расчетов необходимых для составления экономических разделов планов, методами их обоснования и представления результатов работы в соответствии с принятыми стандартами организации	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2) практическое занятие 12,13,14,15	Вопросы к экзамену № 20-22,43,45,47
5	Анализ состава и движения капитала организации и прочей информации, содержащейся в приложениях к бухгалтерскому балансу	ОПК-2 ОПК-3 ПК-5 ПК-11	Знает методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51
			Умеет использовать методы анализа и интерпретации	тест ПР-1; практическое занятие	Вопросы к экзамену №24,26,37,

			финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	16,17,18	39,42,44,51
			Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2) практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51
			Владеет навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2) практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену № 36,39,60,65, 61,65,66
			Знает подходы и		Вопросы к

			методы оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, а также разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	собеседование (УО-1); тест ПР-1; практическое занятие 16,17,18	экзамену №24,26,37, 39,42,44,51
			Умеет критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	тест ПР-1; практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51
			Владет навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	тест ПР-1; контрольная работа (ПР-2) практическое занятие 16,17,18	Вопросы к экзамену №24,26,37, 39,42,44,51

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		критерии	показатели
<b>ОПК-2</b> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	знает (пороговый уровень)	методы, приемы и средства сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знание определений основных понятий предметной области исследования	способность дать определения основных понятий предметной области исследования
		знание основных понятий по методам научных исследований; знание методов научных исследований и определение их принадлежности к научным направлениям; знает источники информации по методам и подходам к проведению исследований	- способность перечислить и раскрыть суть методов научного исследования, которые изучил и освоил магистрант; - способность самостоятельно сформулировать объект предмет и научного исследования; - способность обосновать актуальность выполняемого задания или исследования; - способность перечислить источники информации по методам и подходам к проведению исследований	
	умеет (продвинутый)	применять методы и средства сбора, анализа и обработки данных, необходимых	Умение работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение применять известные методы научных исследований, умение представлять	- способность работать с данными, каталогов для исследования; - способность найти труды учёных и обосновать объективность применения изученных результатов научных

<p><b>ОПК-3</b> способностью выбрать инструментальные средства для обработки</p>		для решения профессиональных задач	результаты исследований учёных по изучаемой проблеме и собственных исследований, умение применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач	исследований в качестве доказательства или опровержения исследовательских аргументов; - способность изучить научные определения относительно объекта и предмета исследования; - способность применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач
	владеет (высокий)	приемами сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Владение терминологией предметной области знаний, владение способностью сформулировать задание по научному исследованию, чёткое понимание требований, предъявляемых к содержанию и последовательности исследования, владение инструментами представления результатов научных исследований	- способность бегло и точно применять терминологический аппарат предметной области исследования в устных ответах на вопросы и в письменных работах, - способность сформулировать задание по научному исследованию; - способность проводить самостоятельные исследования и представлять их результаты на обсуждение на круглых столах, семинарах, научных конференциях.
	знает (пороговый уровень)	инструментальные средства, международную и национальную информационную базу для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методы анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов	Знание определений основных понятий предметной области исследования; знание основных понятий по методам научных исследований; знание методов научных исследований и определение их принадлежности к научным направлениям; знает источники информации по методам и подходам к проведению исследований	способность дать определения основных понятий предметной области исследования; - способность перечислить и раскрыть суть методов научного исследования, которые изучил и освоил бакалавр; - способность самостоятельно сформулировать объект предмет и научного исследования; - способность обосновать актуальность выполняемого задания или исследования; - способность перечислить источники информации по методам и подходам к проведению исследований

<p>экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	<p>умеет (продвину- тый)</p>	<p>использовать инструменталь- ные средства, международную и национальную информацион- ную базу для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методы анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов</p>	<p>Умение работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение применять известные методы научных исследований, умение представлять результаты исследований учёных по изучаемой проблеме и собственных исследований, умение применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач</p>	<p>- способность работать с данными, каталогов для исследования; - способность найти труды учёных и обосновать объективность применения изученных результатов научных исследований в качестве доказательства или опровержения исследовательских аргументов; - способность изучить научные определения относительно объекта и предмета исследования; - способность применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>навыками использования инструменталь- ных средств, для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, методов анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов</p>	<p>Владение терминологией предметной области знаний, владение способностью сформулировать задание по научному исследованию, чёткое понимание требований, предъявляемых к последовательности исследования, владение инструментами представления результатов научных исследований</p>	<p>- способность бегло и точно применять терминологический аппарат предметной области исследования в устных ответах на вопросы и в письменных работах, - способность сформулировать задание по научному исследованию; - способность проводить самостоятельные исследования и представлять их результаты на обсуждение на круглых столах, семинарах, научных конференциях.</p>

<p><b>ПК-5</b>          способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений</p>	<p>Знание определений основных понятий предметной области исследования; знание основных понятий по методам научных исследований; знание методов научных исследований и определение их принадлежности к научным направлениям; знает источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>	<p>способность дать определения основных понятий предметной области исследования;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- способность перечислить и раскрыть суть методов научного исследования, которые изучил и освоил баалавр;</li> <li>- способность самостоятельно сформулировать объект предмет и научного исследования;</li> <li>- способность обосновать актуальность выполняемого задания или исследования;</li> <li>- способность перечислить источники информации по методам и подходам к проведению исследований</li> </ul>
	<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>использовать методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений</p>	<p>Умение работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение применять известные методы научных исследований, умение представлять результаты исследований учёных по изучаемой проблеме и собственных исследований, умение применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- способность работать с данными, каталогов для исследования;</li> <li>- способность найти труды учёных и обосновать объективность применения изученных результатов научных исследований в качестве доказательства или опровержения исследовательских аргументов;</li> <li>- способность изучить научные определения относительно объекта и предмета исследования;</li> <li>- способность применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач</li> </ul>

<p><b>ПК-11</b>          способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>владеет (высокий)</p>	<p>навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений</p>	<p>Владение терминологией предметной области знаний, владение способностью сформулировать задание по научному исследованию, четкое понимание требований, предъявляемых к содержанию и последовательности исследования, владение инструментами представления результатов научных исследований</p>	<p>- способность бегло и точно применять терминологический аппарат предметной области исследования в устных ответах на вопросы и в письменных работах,          - способность сформулировать задание по научному исследованию;          - способность проводить самостоятельные исследования и представлять их результаты на обсуждение на круглых столах, семинарах, научных конференциях.</p>
	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>подходы и методы оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, а также разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>Знание определений основных понятий предметной области исследования; знание основных понятий по методам научных исследований; знание методов научных исследований и определение их принадлежности к научным направлениям; знает источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>	<p>способность дать определения основных понятий предметной области исследования;          - способность перечислить и раскрыть суть методов научного исследования, которые изучил и освоил бакалавр;          - способность самостоятельно сформулировать объект предмет и научного исследования;          - способность обосновать актуальность выполняемого задания или исследования;          - способность перечислить источники информации по методам и подходам к проведению исследований</p>
	<p>умеет</p>	<p>критически</p>	<p>Умение работать с электронными базами данных и библиотечными каталогами, умение</p>	<p>способность работать с данными, каталогов для исследования;          - способность найти труды учёных и обосновать</p>



	<p>(продвинутой)</p> <p>владеет (высокий)</p>	<p>оценить предлагаемые варианты управленческих решений, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p> <p>навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений, разработки и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p>применять известные методы научных исследований, умение представлять результаты исследований учёных по изучаемой проблеме и собственных исследований, умение применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач</p> <p>Владение терминологией предметной области знаний, владение способностью сформулировать задание по научному исследованию, чёткое понимание требований, предъявляемых к содержанию и последовательности исследования, владение инструментами представления результатов научных исследований</p>	<p>объективность применения изученных результатов научных исследований в качестве доказательства или опровержения исследовательских аргументов;</p> <p>- способность изучить научные определения относительно объекта и предмета исследования;</p> <p>- способность применять методы научных исследований для нестандартного решения поставленных задач</p> <p>способность быстро и точно применять терминологический аппарат предметной области исследования в устных ответах на вопросы и в письменных работах,</p> <p>- способность сформулировать задание по научному исследованию;</p> <p>- способность проводить самостоятельные исследования и представлять их результаты на обсуждение на круглых столах, семинарах, научных конференциях</p>
--	---	--	--	---

--	--	--	--	--

## Оценочные средства для проверки сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Задание
<p>ОПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p><b>Задание 1.</b> Определить абсолютный и относительный излишек или недостаток рабочих на основании следующих данных: численность рабочих по плану – 500 человек, по факту – 510 человек. План по выпуску продукции выполнен на 110%, причем в плане предусматривалось 70% прироста продукции получить за счет роста производительности труда. Плановая численность рабочих с учетом корректировки на степень выполнения плана по выпуску продукции рассчитывается по формуле:</p> $Ч^1_n = Ч_n \times \left( 1 + \frac{\%П - 100}{100} \times Дч \right),$ <p>где <math>Ч^1_n</math> – численность по плану с учетом корректировки на степень выполнения плана по выпуску продукции; <math>Ч_n</math> – численность по плану; <math>\%П</math> – процент выполнения плана по выпуску продукции; <math>Дч</math> – доля прироста продукции за счет численности.</p>
<p>ОПК-3 способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	<p><b>1. Финансовое состояние, при котором предприятие может получить ссуду и своевременно ее возвратить, получило название:</b></p> <p>А) ликвидности;          В) платежеспособности;          С) краткосрочной задолженности;          Д) кредитоспособности;          Е) кредитоспособности.</p> <p><b>2. Отчет о финансовых результатах привлекается для:</b></p> <p>А) анализа дебиторской задолженности;          В) анализа обязательств предприятия;          С) анализа баланса предприятия;          Д) анализа финансового состояния;          Е) анализ кредиторской задолженности.</p>

	<p><b>3. Наиболее ликвидные активы – это</b>  A) дебиторская задолженность;  B) долгосрочные кредиты;  C) денежные средства предприятий;  D) расходы будущих периодов;  E) нематериальные активы.</p> <p><b>4. Коэффициент маневренности равен:</b>  A) доле источников средств в общем итоге баланса;  B) соотношению заемных и собственных средств;  C) отношению собственных оборотных средств предприятия к общей величине источников собственных средств;  D) отношению величины собственных оборотных средств к стоимости запасов затрат предприятия;  E) отношению текущих активов к краткосрочным обязательствам.</p> <p><b>5. Определение абсолютных и относительных отклонений различных статей финансовой отчетности по сравнению с предшествующим периодом - ...</b>  A) горизонтальный анализ;  B) вертикальный анализ;  C) факторный анализ;  D) анализ абсолютных показателей;  E) балансовый анализ.</p>
<p>ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p><b>1. Коэффициент абсолютной ликвидности:</b>  A) выражает долю кредиторской задолженности и прочих пассивов в общей сумме обязательств предприятия;  B) равен отношению величины наиболее ликвидных активов к сумме наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов;  C) показывает долю собственных оборотных средств в общей сумме основных источников формирования запасов и затрат;  D) выражает долю текущих активов в общей сумме обязательств предприятия;  E) выражает долю обязательств предприятия в общей сумме текущих активов.</p> <p><b>2. Абсолютная и нормальная устойчивость финансового состояния характеризуется:</b>  A) отсутствием неплатежей и причин их возникновения;  B) использованием временно свободных собственных средств и резервного фонда;  C) неустойчивой рентабельностью;  D) невыполнением финансового плана;  E) выполнением финансового плана.</p> <p><b>3. Неустойчивое финансовое состояние</b></p>

	<p><b>характеризуется:</b></p> <p>A) наличием просроченных ссуд банкам;  B) наличие просроченной задолженности поставщикам за товары;  C) наличие недоимок в бюджет;  D) наличием нарушений финансовой дисциплины;  E) наличие задолженности по заработной платы.</p> <p><b>4. Кризисное финансовое состояние характеризуется:</b></p> <p>A) задержкой в оплате труда;  B) наличием регулярных неплатежей;  C) перебоями в поступлении денег на расчетные счета в платежах;  D) невыполнением плана по прибыли;  E) наличием просроченных ссуд банкам.</p> <p><b>5. При анализе производственной программы основными показателями анализа являются:</b></p> <p>A) товарная продукция, реализованная продукция, валовая продукция;  B) затраты на 1 денежную единицу товарной продукции;  C) стоимость товарных фондов;  D) затраты на 1 денежную единицу товарной продукции и стоимость товарных фондов;  E) затраты на 1 денежную единицу товарной продукции, стоимость товарных фондов и товарная продукция.</p>
<p><b>ПК-11</b>  способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>	<p><b>1. Обобщающим показателем экономической эффективности производства является отношение:</b></p> <p>A) валовая продукция / себестоимость;  B) валовая продукция/ стоимость примененных ресурсов;  C) прибыль/ стоимость примененных ресурсов;  D) валовая продукция/ совокупные приведенные затраты;  E) себестоимость/ валовая продукция.</p> <p><b>2. Анализ использования оборотных средств характеризуют следующие показатели:</b></p> <p>A) прибыль, рентабельность производства;  B) уровень отдачи оборотных средств;  C) коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота оборотных средств;  D) фондовооруженность труда;  E) фондоотдача.</p> <p><b>3. Суть горизонтального анализа финансово-экономического состояния предприятия</b></p> <p>A) оценивается влияние отдельных элементов финансовой деятельности предприятия на экономические показатели;  B) исследуется структура показателей за определенный период путем спуска на более низкие уровни детализации;  C) производится сравнение исследуемых показателей с</p>

	<p>аналогичными показателями других предприятий;  D) показатели сравниваются с такими же показателями за другие периоды;  E) показатели данного предприятия сравниваются с такими же показателями другого предприятия.</p> <p><b>4. Суть вертикального анализа финансово-экономического состояния предприятия:</b>  A) оценивается влияние отдельных элементов финансовой деятельности предприятия на экономические показатели;  B) исследуется структура показателей за определенный период путем спуска на более низкие уровни детализации;  C) производится сравнение исследуемых показателей с аналогичными показателями других предприятий;  D) показатели сравниваются с такими же показателями за другие периоды;  E) показатели данного предприятия сравниваются с такими же показателями другого предприятия.</p> <p><b>5. Суть факторного анализа финансово-экономического состояния предприятия:</b>  A) оценивается влияние отдельных элементов финансовой деятельности предприятия на экономические показатели;  B) исследуется структура показателей за определенный период путем спуска на более низкие уровни детализации;  C) производится сравнение исследуемых показателей с аналогичными показателями других предприятий;  D) показатели сравниваются с такими же показателями за другие периоды;  E) показатели данного предприятия сравниваются с такими же показателями другого предприятия.</p>
--	---

### Экзаменационные материалы

**(оценочные средства по промежуточной аттестации и критерии оценки)**

#### Шкала оценки выполнения контрольной работы.

Количество баллов	Оценка
85 - 100	отлично
75 - 84	хорошо
61 - 74	удовлетворительно
0 - 60	неудовлетворительно

**Комплект заданий к контрольным работам  
по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» (ПР-1, ПР- 2, в  
письменной форме)**

**ПР- 1 Анализ финансового состояния организации и ее кредитоспособности по  
данным бухгалтерского баланса**

**Вариант 1**

**Методические рекомендации по выполнению контрольной работы ПР- 1.**

Содержание задания для выполнения ПР-1: на основании данных таблицы 1. и 2.:

1. Рассчитать удельный вес структуры имущества предприятия на начало и конец периодов;
2. Определите темп роста по основным показателям;
3. Дать оценку имущества предприятия.

Таблица 1- Аналитический баланс предприятия

тыс. руб.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменения
<b><i>I. Внеоборотные активы</i></b>			
Нематериальные активы			
основные средства, первоначальная стоимость, износ	5 772 3 228	5 582 3 021	
остаточная стоимость	2 544	2 561	
Незавершенные капитальные вложения	372	606	
<b>Итого по разделу I</b>	<b>2 916</b>	<b>3 167</b>	
<b><i>II. Оборотные активы</i></b>			
Запасы	1 000	940	
Инвентарь, прочие товарно-материальные ценности	325	415	
Незавершенное производство	76	167	
Готовая продукция	232	184	
Расчеты с дебиторами	823	830	
Денежные средства	239	119	
<b>Итого по разделу II</b>	<b>2 695</b>	<b>2 655</b>	
<b><i>Баланс</i></b>	<b>5 611</b>	<b>5 822</b>	
<b><i>III. Капитал и резервы</i></b>			
Уставный капитал	3 844	3 677	
Резервный капитал	7	-	
Фонды специальные	807	1 124	
Нераспределенная прибыль	156	145	
<b>Итого по разделу III</b>	<b>4 814</b>	<b>4 946</b>	
<b><i>IV Долгосрочные кредиты</i></b>			
Долгосрочные кредиты банков		187	
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>187</b>	
<b><i>V. Краткосрочные кредиты, займы</i></b>			
Краткосрочные кредиты банков	38	200	
Расчеты с кредиторами:			
за товары, работы, услуги	401	222	
по оплате труда	42	41	

с бюджетом	3	2	
с прочими кредиторами	133	62	
Резерв предстоящих расходов	67	52	
<b>Итого по разделу V</b>	<b>797</b>	<b>689</b>	
<b>Баланс</b>	<b>5 611</b>	<b>5 822</b>	

Таблица 2-Структура имущества предприятия

тыс. руб.

Показатель	На начало года		На конец года		Темпы роста, %
	Сумма	Удельный вес в % к итогу	Сумма	Удельный вес в % к итогу	
Внеоборотные активы, в т.ч.:					
Основные средства					
Незавершенное капитальное строительство					
Оборотные активы, в т.ч.:					
Запасы и затраты					
Расчеты с дебиторами					
Денежные средства					
Прочие активы					
Итого стоимость всего имущества					

### Вариант 2

На основании данных таблицы 1. и 3.:

1. Определить структуру источников формирования средств на начало и конец года;
2. Выявить соотношение собственного и заемного капитала;
3. Дать оценку использования капитала.

Таблица 3-Структура источников формирования средств

тыс. руб.

Показатель	На начало года		На конец года		Темпы роста, %
	Сумма	Удельный вес в % к итогу	Сумма	Удельный вес в % к итогу	
Капитал и резервы, в т.ч.:					
уставный капитал					
резервный капитал					
специальные фонды					
нераспределенная прибыль					
Долгосрочные кредиты банка					
Краткосрочные кредиты банка					
Кредиторская задолженность					
Итого источников формирования средств					

### Вариант 3

На основании данных таблицы 4.:

1. Рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования оборотного капитала;

2. Определить отклонение по всем показателям;
3. Дать оценку использования оборотного капитала.

Таблица 4-Эффективность использования оборотного капитала

Показатель	План	Отчет	Отклонение
Выручка от реализации продукции	14 590	16 078	
Прибыль предприятия, тыс. руб.	2 762,9	2 767,2	
Стоимость текущих активов, тыс. руб.	2 600	2 675	
Среднесписочная численность, чел.	764	772	
Оборачиваемость оборотного капитала, дни			
Коэффициент оборачиваемости, раз			
Коэффициент закрепления, коп			
Рентабельность оборотного капитала, коп			
Капиталовооруженность персонала, коп			

#### Вариант 4

На основании данных таблицы 5:

1. Рассчитать оборачиваемость оборотного капитала, в том числе запасов;
2. Определить сумму высвобождения (привлечения) средств из оборота;
3. Дать оценку использования оборотного капитала.

Таблица 5- Оборачиваемость оборотного капитала

Показатель	План	Отчет	Отклонение
Реализация продукции, тыс. руб.	14 590	16 078	
Среднегодовые остатки оборотного капитала, тыс. руб.,	2 600	2 675	
в т.ч.: запасов	1 000	940	
оборачиваемость оборотного капитала, дни			
в т.ч.: запасов			
сумма высвобождения (привлечения) средств из оборота			

#### Вариант 5

На основании данных таблицы 3 и 8.:

1. Определить изменение собственного оборотного капитала;
2. Дать оценку собственного оборотного капитала.

Таблица 6-Определение собственного оборотного капитала тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+, -)
Капитал и резервы			
Внеоборотные активы			
Собственные оборотные средства			

#### Вариант 6

На основании данных таблицы 7:

1. Определить сумму собственного оборотного капитала в запасах;
2. Рассчитать долю собственного оборотного капитала в запасах;
3. Выявить резервы увеличения доли собственного капитала в запасах;
4. Дать оценку эффективности использования капитала.

Таблица 7-Определение формирования запасов за счет собственного оборотного капитала тыс. руб.

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+, -)



Собственный оборотный капитал	1 898	1 775	
Фактически покрываются:			
Денежные средства	239	119	
Реальная дебиторская задолженность	820	829	
Прочие товарно-материальные ценности	325	415	
Просроченная дебиторская задолженность	3	1	
Итого:	1 387	1 364	
Запасы	1 305	1 291	
Доля собственного капитала в запасах, %			

### Вариант 7

На основании данных таблицы 8:

1. Определить размер обеспечения ссудами банка материальных ценностей;
2. Выявить излишек или недостаток материальных ценностей ссудами банка;
3. Дать оценку эффективности использования кредитов банка.

Таблица 8-Обеспеченность кредитов банка материальными средствами

тыс. руб.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Изменение (+, -)
Ссуды банка	901	1 199	
Принимаются в обеспечение по себестоимости:			
Производственные запасы	1 439	1 292	
Готовая продукция	340	520	
Незавершенное производство	51	69	
Итого:	1 840	1 881	
Исключаются из обеспечения:			
Кредиторская задолженность поставщикам	174	320	
Задолженность банку	49	35	
Сумма собственного оборотного капитала в запасах	630	520	
Сумма неходовых, залежалых товаров, брак	8,0	19	
Итого	861	894	
Размер обеспечения			
Излишек обеспечения			
Недостаток обеспечения			

## Тема 2 . Анализ финансовых результатов организации по данным отчета о финансовых результатах (ПР-2)

### Методические рекомендации по выполнению контрольной работы ПР - 2. Содержание задания для выполнения ПР-2:

#### Вариант 1

Дать оценку изменениям прибыли до налогообложения и чистой прибыли по сравнению с прошлым годом. Определить влияние на эти изменения.

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Темп роста, %
	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. р.	Уд. вес, %	

Выручка от продаж (без НДС)	83414		97120		
Себестоимость продукции	67937		78523		
Уровень себестоимость, % к выручке					
Прибыль от продаж	15477		18597		
Уровень прибыли, % к выручке					
Сальдо прочих операционных доходов и расходов	-500		-1060		
Сальдо прочих доходов и расходов	433		853		
Прибыль до налогообложения					
Налог на прибыль (20%)					
Чистая прибыль					

### Вариант 2

Дать оценку изменения прибыли от продаж по сравнению с прошлым годом.  
Определить влияние факторов на это изменение.

Показатели	Прошлый год	Прошлый год, пересчитанный на объем продаж отчетного года	Отчетный год
Выручка от продаж (без НДС)	83414	81032	97120
Себестоимость продукции	67937	65534	78523
Прибыль от продаж			

### Вариант 3

Оценить влияние факторов на изменение прибыли с помощью маржинального анализа.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Объем проданной продукции, шт.	5600	6000	
Цена единицы продукции, тыс. р.	100	120	
Выручка от продаж, тыс. р.			
Переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	50	56	
Сумма постоянных расходов, тыс. р.	112000	144000	
Прибыль от продаж, тыс. р.			

### Вариант 4

На основании данных таблицы дать оценку изменения рентабельности продаж по сравнению с прошлым годом. Рассчитать влияние факторов на это изменение.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Выручка от продаж (без НДС), тыс. р.	83414	97120	
Себестоимость продукции, тыс. р.	67937	78523	
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Прочие доходы, тыс. р.	433	853	
Прочие расходы, тыс. р.	-500	-1060	
Прибыль до налогообложения, тыс. р.			
Платежи в бюджет из прибыли, тыс. р.	3698	4414	

Чистая прибыль, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			

### Вариант 5

Дать оценку выполнения плана по рентабельности продаж. Определить влияние факторов на выполнение плана.

Показатели	План	План, пересчит. на фактич. продажу	Факт
Выручка от продаж (без НДС)	5480	6205	6930
Себестоимость продукции	3160	3495	3830
Прибыль от продаж			
Рентабельность продаж, %			

### Вариант 6

На основании данных таблицы рассчитать общую рентабельность. Дать оценку его изменения и рассчитать влияние факторов на это изменение.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	700	730	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	2680	2140	
Средние остатки материальных оборотных средств, тыс. р.	1700	2000	
Рентабельность общая, %			

### Вариант 7

На основании данных таблицы дать анализ изменения рентабельности активов с помощью показателей рентабельности продаж, фондоемкости, нематериальных активов на 1 р. продаж и коэффициента загрузки оборотных средств.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
Чистая прибыль, тыс. р.			
Объем продаж, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость нематериальных активов, тыс. р.			
Средние остатки материальных оборотных средств, тыс. р.			
Рентабельность продаж, тыс. р.			
Фондоемкость, тыс. р.			
Нематериальные активы на 1 р. продаж, тыс. р.			
Коэффициент загрузки оборотных средств, тыс. р.			
Рентабельность активов, %			

### Вариант 8

Дать оценку изменения рентабельности продаж. Рассчитать влияние факторов на это изменение с помощью маржинального анализа.

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
Количество реализованной продукции, т	10045	5904	
Цена единицы продукции, тыс. р.	3,1	3,7	
Выручка от продаж, тыс. р.			
Переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	1,8	2,0	
Сумма постоянных расходов, тыс. р.	7534	6494	
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			

#### **Шкала оценки выполнения контрольной работы**

Количество баллов	Оценка
85 - 100	отлично
75 - 84	хорошо
61 - 74	удовлетворительно
0 - 60	неудовлетворительно

#### ***Критерии оценки контрольных работ (в письменной форме)***

**100-86 баллов** - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

**85-76 - баллов** - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуальнопонятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

**75-61 - балл** - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

**60-50 баллов** - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

### **Экзаменационные материалы**

**(оценочные средства по промежуточной аттестации и критерии оценки)**

#### **1. Вопросы к экзамену**

1. Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений
2. Понятие экономического анализа и направление его использования
3. Место экономического анализа в процессе управления
4. Характер взаимосвязи экономического анализа с другими науками
5. Предмет экономического анализа
6. Метод экономического анализа и его характерные черты
7. Характеристика системного подхода к экономическому анализу
8. Комплексность анализа и его конкретные проявления
9. Понятие и классификация показателей, используемых в экономическом анализе
10. Система показателей, используемых в экономическом анализе
11. Задачи экономического анализа в условиях рынка
12. Способы формирования аналитических показателей
13. Понятие и классификация факторов, используемых в экономическом анализе
14. Взаимосвязь показателей и факторов, используемых в экономическом анализе

15. Источники информации экономического анализа и их классификация
16. Организация аналитической работы
17. Методические приемы экономического анализа и их классификация
18. Использование относительных и средних величин в экономическом анализе
19. Общая характеристика традиционных приемов и способов экономического анализа
20. Экономическая сущность и практическое использование метода балансовой увязки
21. Общая характеристика экономико-математических методов
22. Характеристика метода абсолютных разниц
23. Роль комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности в управлении организацией и последовательность его проведения.
24. Анализ прямых материальных затрат.
25. Задачи комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности
26. Анализ расходов на оплату труда.
27. Структура бизнес-плана и его роль в разработке и мониторинге основных показателей деятельности организации.
28. Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения.
29. Понятие бюджетирования и методика анализа исполнения бюджетов.
30. Анализ комплексных статей себестоимости.
31. Цель, содержание и объекты маркетингового анализа.
32. Анализ рентабельности деятельности организации.
33. Методика анализа объема производства.
34. Анализ безубыточности деятельности организации.
35. Анализ обновления продукции и ее качества.
36. Анализ состояния и эффективности использования оборотных активов.
37. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
38. Методика анализа чистой прибыли организации.

39. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.
40. Понятие финансового состояния и его основные показатели.
41. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства.
42. Анализ численности и движения трудовых ресурсов.
43. Анализ движения и технического состояния основных средств.
44. Оценка эффективности использования трудовых ресурсов и ее влияния на выпуск продукции.
45. Анализ эффективности использования основных средств организации.
46. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации.
47. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.
48. Оценка влияния факторов на изменение объема выпуска продукции.
49. Понятие жизненного цикла изделия и оценка его влияния на организационно-технический уровень производства.
50. Анализ технического уровня производства.
51. Анализ использования рабочего времени персонала.
52. Анализ уровня технологии и организации производства.
53. Анализ затрат на производство продукции по элементам.
54. Анализ финансовой устойчивости организации.
55. Анализ затрат на рубль товарной продукции и факторов на них влияющих.
56. Анализ валовой прибыли и факторов на нее влияющих.
57. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.
58. Обоснование безубыточности продаж товаров.
59. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров.
60. Общий анализ оборотных активов
61. Анализ эффективности использования оборотных активов

62. Оценка производственного и финансового риска предприятия
63. Анализ деловой активности предприятия
64. Анализ инвестиционной привлекательности предприятия
65. Анализ дебиторской задолженности предприятия
66. Оценка потребности предприятия в оборотных активах
67. Рентабельности и пути ее повышения по данным отчетности.
68. Методы комплексной оценки эффективности коммерческой организации.
69. Анализ косвенных расходов.
70. Факторный анализ показателей рентабельности организации.

**Критерии выставления оценки студенту на экзамене  
по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.



60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
------	-----------------------	---