

W

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

экономического анализа и аудита

 Коробейникова Л.С.

24.04.2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.02 Анализ финансовой отчетности**

*Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом*

1. Шифр и наименование направления подготовки / специальности:  
Направление 38.04.01 «Экономика»
  2. Профиль подготовки: Финансовый аналитик: инвестиции, кредитоспособность, риски
  3. Квалификация выпускника: магистр
  4. Форма обучения: заочная
  5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
  6. Составители программы: Пожидаева Татьяна Алексеевна, к.э.н., доцент  
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
  7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 20.04.23 г.  
(наименование recommending structure, date, protocol number)
  8. Учебный год: 2023/2024 Семестр(ы)/Триместр(ы): 1 (сессия 2 и 3)
- Набор 2023 г.

Рабочая программа переутверждена на 2024 год набора  
Заседанием кафедры № 9 от 18.04.2024

 зав. каф. ЭАиА Л.С. Коробейникова

## 9. Цели и задачи учебной дисциплины:

*Целями освоения учебной дисциплины являются:* приобретение комплексных знаний в области теории, организации и методики анализа финансовой отчетности организаций и практических навыков использования его результатов в стратегическом и оперативном планировании и обосновании управленческих решений.

*Задачи учебной дисциплины:*

- сформировать представление о современных методах и методиках анализа финансовой отчетности, его роли в стратегическом и оперативном планировании и обосновании управленческих решений;
- овладеть умением проводить анализ отчетной информации о финансовом состоянии, финансовых результатах и денежных потоках организации;
- приобрести навыки формирования и мониторинга системы показателей оценки финансового состояния организации, финансовых результатов и денежных потоков организации;
- овладеть умением выбора методов и методик проведения анализа финансовой отчетности и их применения для оценки финансового состояния, финансовых результатов и денежных потоков конкретных экономических субъектов;
- изучить подходы к использованию результатов анализа финансовой отчетности для планирования и диагностики результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий, выявления резервов повышения ее эффективности и обоснования оптимальных управленческих решений.

**10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:** часть, формируемая участниками образовательных отношений (вариативная) блока Б1.

## 11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами достижения:

Код	Название компетенции	Код	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-1	Способен подготовить учетно-контрольную и аналитическую информацию для использования в стратегическом и оперативном планировании	ПК-1.1	Анализирует учетную и отчетную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации	<p><u>Знать:</u> - значение, содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности и требования, предъявляемые к ее формированию;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитические возможности различных форм бухгалтерской отчетности;</li> <li>- методы и процедуры анализа финансовой отчетности;</li> <li>- количественные и качественные показатели оценки финансового состояния, финансовых результатов, денежных потоков и эффективности деятельности организации;</li> <li>- способы обобщения результатов аналитического исследования бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.</li> </ul> <p><u>Уметь:</u> - анализировать различные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и формировать специальную аналитическую информацию;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- интерпретировать данные аналитических расчетов;</li> </ul>

				<ul style="list-style-type: none"> <li>- применять на практике методы и процедуры анализа финансовой отчетности;</li> <li>- самостоятельно осваивать новые методы анализа отчетной информации.</li> </ul> <p><u>Владеть:</u> - понятийным аппаратом в области анализа финансовой отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- приемами сбора и систематизации отчетной информации для анализа;</li> <li>- основными методами и методиками анализа при оценке финансового состояния, финансовых результатов деятельности организации и ее денежных потоков;</li> <li>- навыками интерпретации результатов анализа финансовой отчетности.</li> </ul>
ПК-2	Способен обосновывать решения по управлению ключевыми экономическими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации	ПК-2.2	Проводит мониторинг финансово-экономических показателей организации, в том числе с применением информационных технологий	<p><u>Знать:</u> - систему показателей, используемых в мониторинге финансового состояния, финансовых результатов и денежных потоков организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- современные методики мониторинга финансового состояния, финансовых результатов, денежных потоков, кредитоспособности организации;</li> </ul> <p><u>Уметь:</u> - обосновывать возможные пути улучшения финансового состояния организации и повышения эффективности хозяйственной деятельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- составлять аналитические заключения и обосновывать управленческие решения по результатам анализа финансовой отчетности организации.</li> </ul> <p><u>Владеть:</u> - способностями обобщения результатов расчетов при формировании аналитических заключений по итогам исследования финансовой отчетности организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками обоснования управленческих решений по улучшению финансового состояния, оптимизации финансовых результатов и денежных потоков организации на основе результатов анализа финансовой отчетности.</li> </ul>

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах — 5 / 180.

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. – 5 / 180.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы		Трудоемкость		
		Всего	По семестрам (сессиям)	
			2 сессия	3 сессия
Аудиторные занятия		24	12	12
в том числе:	лекции	12	6	6
	практические	12	6	6

Самостоятельная работа	147	78	69
в том числе: курсовая работа	36	-	36
Форма промежуточной аттестации: (экзамен – 9 час.)	9	-	9
Итого:	180	90	90

### 13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
<b>1. Лекции</b>			
1.1	Организационно-методические основы финансовой отчетности	<p>Понятие, состав, значение бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней. Концепции и модели формирования финансовой отчетности. Место бухгалтерской отчетности в системе финансовой отчетности организации. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Анализ соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговым декларациям и статистическим отчетам. Место анализа финансовой отчетности в системе финансового анализа деятельности организации. Содержание анализа финансовой отчетности (АФО), его задачи.</p> <p>Объекты АФО. Аналитические возможности форм бухгалтерской отчетности. Оценка надежности информации, представленной в отчетности, методы валирования и фальсификации отчетной информации. Методы АФО: горизонтальный, вертикальный, сравнительный, трендовый, коэффициентный, факторный анализ. Основные группы пользователей результатов АФО.</p>	<a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=14318">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=14318</a>
1.2	Анализ бухгалтерского баланса	<p>Обзор методических подходов к анализу бухгалтерского баланса. Разработка сравнительного аналитического баланса. Анализ состава, структуры и динамики активов и пассивов организации. Анализ ликвидности баланса. Оценка платежеспособности организации.</p> <p>Анализ чистых активов. Понятие финансовой устойчивости и факторы ее изменения. Определение типов финансовой устойчивости организации. Коэффициентный анализ финансовой устойчивости организации.</p> <p>Понятие оборачиваемости активов. Внешние и внутренние факторы ее изменения. Анализ оборачиваемости совокупных и оборотных активов. Определение величины высвобождения из оборота (дополнительного привлечения в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости активов. Оценка оборачиваемости запасов. Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Факторный анализ оборачиваемости активов.</p> <p>Система показателей рентабельности капитала организации, их анализ.</p> <p>Взаимосвязь рентабельности активов и рентабельности собственного капитала. Факторные модели и методы анализа рентабельности капитала. Эффект финансового рычага.</p> <p>Перспективы совершенствования методики анализа имущественного положения организации, ее платежеспособности и финансовой устойчивости.</p>	
1.3	Анализ отчета о финансовых результатах	<p>Анализ состава и структуры доходов и расходов организации. Принципы группировки доходов и расходов организации. Оценка их влияния на показатели финансовых</p>	

		<p>результатов деятельности организации. Общая оценка структуры и динамики чистой прибыли организации. Оценка «качества» конечного финансового результата деятельности организации.</p> <p>Влияние учетной политики и других факторов на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ продаж продукции и обоснование устойчивого тренда. Расчет порога рентабельности и запаса финансовой прочности по данным отчета о финансовых результатах. Анализ прочих доходов и расходов. Система показателей и анализ рентабельности обычных видов деятельности. Направления совершенствования методики анализа доходов, расходов и финансовых результатов организации.</p>
1.4	Анализ отчета об изменении капитала	<p>Определения капитала в бухгалтерском учете и экономическом анализе. Функции и структура капитала организации. Анализ состава и структуры собственного капитала организации. Оценка его движения. Направления расширения аналитических возможностей отчета об изменении капитала.</p>
1.5	Анализ отчета о движении денежных средств	<p>Состав денежных потоков по текущим, финансовым и инвестиционным операциям организации. Анализ движения денежных средств организации прямым методом. Достоинства и недостатки прямого метода. Косвенный метод анализа денежных потоков организации, его достоинства и недостатки. Оценка равномерности денежных потоков. Направления расширения аналитических возможностей отчета о движении денежных средств.</p>
1.6	Анализ пояснений (иных приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	<p>Анализ структуры, движения, состояния и эффективности использования нематериальных активов, основных средств и доходных вложений в материальные ценности. Анализ расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы (НИОКР) и освоение природных ресурсов. Анализ финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов по обычным видам деятельности, прочей информации, представленной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Направления расширения аналитических возможностей пояснений (иных приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p>
1.7	Рейтинговая оценка финансового состояния организации	<p>Система показателей, методы и процедуры комплексной рейтинговой оценки финансового состояния организаций. Методика рейтинговой экспресс-оценки финансового состояния организаций. Достоинства и недостатки методик рейтинговой оценки финансового состояния организаций.</p>
1.8	Оценка кредитоспособности организации по данным финансовой отчетности	<p>Понятие кредитоспособности организации заемщика. Система показателей ее оценки на основе данных финансовой отчетности. Методика анализа и оценки кредитоспособности заемщика. Сравнительная оценка применяемых на практике методик оценки кредитоспособности. Направления совершенствования методики анализа и оценки кредитоспособности заемщика.</p>
<b>2. Практические занятия</b>		
2.1	Анализ бухгалтерского баланса	Решение задач
2.2	Анализ отчета о финансовых результатах	Решение задач
2.3	Анализ отчета о движении денежных средств	Решение задач

	средств	
2.4	Рейтинговая оценка финансового состояния организации	Решение задач
2.5	Оценка кредитоспособности организации по данным финансовой отчетности	Решение задач

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (количество часов)			
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	Всего
1.	Организационно-методические основы анализа финансовой отчетности	2	-	11	13
2.	Анализ бухгалтерского баланса	4	6	20	30
3.	Анализ отчета о финансовых результатах	2	2	14	18
4.	Анализ отчета об изменениях капитала	-	-	10	10
5.	Анализ отчета о движении денежных средств	2	2	14	18
6.	Анализ пояснений (иных приложений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	-	-	16	16
7.	Рейтинговая оценка финансового состояния организаций	1	1	12	14
8.	Оценка кредитоспособности организации-заемщика по данным финансовой отчетности	1	1	14	16
	Курсовая работа	-	-	36	36
	Итого:	12	12	147	171

### 14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

1. Текущая аттестация проводится в течение семестра в форме защиты отчетов по результатам решения задач на практических занятиях по темам дисциплины, выполнения контрольных работ и тестов, курсовой работы.

2. Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена. Экзамен может быть выставлен на основе результатов текущей аттестации без прохождения промежуточной аттестации (автоматически) в случае посещения не менее 95% лекционных и практических занятий, а также выполнения всех заданий на практических занятиях, контрольных работ и тестов. Оценка выставляется на основе среднего балла, определяемого по результатам текущей аттестации.

3. СРС (внеаудиторная) включает подготовку к лекциям и практическим занятиям; изучение основной и дополнительной литературы; изучение и конспектирование документов, размещенных на официальных сайтах; мониторинг профессиональных дискуссий, представленных в научной литературе и интернет-ресурсах. Аудиторная самостоятельная работа осуществляется под непосредственным руководством преподавателя и реализуется при проведении практических занятий как самостоятельное выполнение заданий (индивидуально и в группах), решение задач, тестов, изучение раздаточного материала, проведение групповых дискуссий, разбор конкретных ситуаций.

### 15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины:

## а) основная литература:

№ п/п	Источник
1.	Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – Москва : КНОРУС, 2020. – 300 с.

## б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1.	Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / Т.А. Пожидаева. — 3-е изд., стер. — Москва : КНОРУС, 2016. — 319 с.
2.	Пожидаева Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности: учеб. пособие / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. – Москва : КНОРУС, 2011. – 240 с.
3.	Экономический анализ активов организации : [учебник] / ; под ред. Д.А. Ендовицкого. — Москва : Эксмо, 2009. — 606 с.
4.	Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / [под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник]. – Москва : Омега-Л, 2004. – 408 с.
5.	Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – Москва : Изд-во «Дело и сервис», 2003. – 336 с.
6.	Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – 528 с.
7.	Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – Москва : Финансы и статистика, 2001. – 560 с.
8.	Ендовицкий Д.А. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика : учеб.-практ. пособие / Д.А. Ендовицкий, И.В. Бочарова. – Москва : КНОРУС, 2005. – 272 с.
9.	Соколов А.А. Сегментарная отчетность металлургических компаний: формирование и анализ / А.А. Соколов. – Воронеж : Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2002. – 208 с.
10.	Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности. (Основы балансоведения) : учебное пособие для студентов / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Проспект, 2005. — 430 с.
11.	Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студ. вузов / В.И. Бариленко [и др.] ; [под общ. ред. В.И. Бариленко].— Москва : КНОРУС, 2005. — 415.
12.	Шеремет А.Д. Методика финансового анализа : Учеб. и практ. пособие для финанс. менеджеров, бухгалтеров и аудиторов, а также студ. экон. вузов и слушателей сист. подгот. проф. бухгалтеров и аудит. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2000. — 207 с.
13.	Экономический анализ : Учебник для студ. вузов, обуч. по экон. специальностям / Л.Т. Гиляровская, Г.В. Корнякова, Н.С. Пласкова [и др.] ; [под ред. Л.Т. Гиляровской] .— 2-е изд., доп. — Москва : ЮНИТИ-Дана, 2002. — 526 с.
14.	Купрюшина О.М. Дебиторская и кредиторская задолженность хозяйствующего субъекта: анализ и контроль / О.М. купрюшина. – Воронеж : Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2004. – 136 с.
15.	Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая.- 3-е изд., перераб и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2006. – 423 с.
16.	Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации / Н.Н. Селезнева ; Ионова А. Ф. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити-Дана, 2012. — 584 с.
17.	Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – Москва : ИНФРА-М, 2003. – 237 с.
18.	Финансовый менеджмент : учебник / Д.А. Ендовицкий [и др.] ; [под ред. Д.А. Ендовицкого]. – Москва : РИД Групп, 2012. – 789 с.

## в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет):

№ п/п	Источник
1	Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online". Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru/">http://biblioclub.ru/</a>
2	Электронно-библиотечная система "Лань". Режим доступа: <a href="https://e.lanbook.com/">https://e.lanbook.com/</a>
3	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: <a href="http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home">http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home</a> .
4	Информационно-правовой портал Гарант. Режим доступа: <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>
5	<a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a> – образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle

**16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы:** нет.

**17. Образовательные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):** программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий, Office, Win.

**18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:**

Учебная аудитория / специальное помещение для занятий лекционного типа	Мультимедиа-проектор, экран для проектора, ПК, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска).
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Специализированная мебель
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Компьютеры с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)

**19. Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации:**

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1	Разделы 1.1 – 1.8, 2.1 – 2.5	ПК-1 Способен подготовить учетно-контрольную и аналитическую информацию для использования в стратегическом и оперативном планировании	ПК-1.1Анализирует учетную и отчетную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации	Защита отчетов по результатам решения задач на практических занятиях, контрольная работа
2	Разделы 1.1 – 1.8, 2.1 – 2.5	ПК-2 Способен обосновывать решения по управлению ключевыми экономическими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации	ПК-2.2 Проводит мониторинг финансово-экономических показателей организации, в том числе с применением информационных технологий	работа в форме решения задач, курсовая работа, тестирование
Промежуточная аттестация форма контроля – экзамен				Перечень вопросов

**20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания****20.1. Текущий контроль успеваемости**

Текущий контроль успеваемости проводится в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме *выполнения контрольных работ, курсовой работы, защиты отчетов по результатам решения задач на практических занятиях, тестирования.*

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

**20.1.1. Перечень практических заданий:**

Решение задач по темам:

1. Анализ бухгалтерского баланса
2. Анализ отчета о финансовых результатах
3. Анализ отчета о движении денежных средств

**ПРИМЕР**

Комплект задач для практических занятий



## по теме «Анализ отчета о финансовых результатах»

## Задание 1

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать показатели рентабельности основной (обычной) деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
2. Рассчитать в табл. 1 показатели рентабельности основной деятельности организации в предыдущем и отчетном году.
3. Оценить динамику рентабельности обычной деятельности организации.

Таблица 1

Динамика показателей рентабельности обычной деятельности организации, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
1. Выручка			
2. Себестоимость продаж			
3. Коммерческие расходы			
4. Управленческие расходы			
5. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
6. Прибыль от продаж			
7. Рентабельность продаж, %			
8. Рентабельность расходов по обычным видам деятельности (затрат на производство и продажу продукции), %			
9. Рентабельность производственных расходов, %			
10. Рентабельность коммерческих расходов, %			
11. Рентабельность управленческих расходов, %			

## Задание 2

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать виды и содержание доходов и расходов организации, назвать порядок их отражения в отчете о финансовых результатах.
2. Проанализировать в табл. 1 динамику и структуру доходов и расходов организации в предыдущем и отчетном году.
3. Рассчитать соотношение доходов и расходов организации и определить его изменение.
4. Оценить структуру и динамику доходов и расходов организации.

Таблица 1

Динамика и структура доходов и расходов организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
А	1	2	3	4	5	6
<b>1. Доходы – всего</b>		<b>100,0</b>		<b>100,0</b>		<b>-</b>
В том числе:						
1.1. Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг)						
1.2. Прочие доходы						
<b>2. Расходы – всего</b>		<b>100,0</b>		<b>100,0</b>		<b>-</b>
В том числе:						
2.1. Расходы по обычным видам деятельности						
2.2. Прочие расходы						
3. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов, руб.		*		*		*
4. Отношение доходов от обычных		*		*		*

видов деятельности к соответствующей сумме расходов, руб.						
5. Отношение прочих доходов к соответствующей сумме расходов, руб.		*		*		*

## Задание 3

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать важнейшие показатели финансовых результатов деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
2. Оценить динамику прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли и факторов их формирования (табл. 1).
4. Назвать факторы, влияющие на величину финансовых результатов деятельности организации.

Таблица 1

Динамика факторов формирования финансовых результатов, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Выручка				
2. Себестоимость продаж				
3. Валовая прибыль от продаж				
4. Коммерческие расходы				
5. Управленческие расходы				
<b>6. Прибыль (убыток) от продаж</b>				
7. Проценты к получению				
8. Проценты к уплате				
9. Доходы от участия в других организациях				
10. Прочие доходы				
11. Прочие расходы				
<b>12. Итого прочих доходов (за минусом расходов)</b>				
<b>13. Прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)</b>				
14. Текущий налог на прибыль				
<b>15. Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода</b>				

## Задание 4

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать факторы формирования прибыли до налогообложения и чистой прибыли организации.
2. Оценить структуру прибыли до налогообложения и ее использования в предыдущем и отчетном году (табл. 1).
3. Выявить динамику структуры прибыли до налогообложения организации.

Таблица 1

Динамика структуры прибыли до налогообложения

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+, -) (гр.4-гр.2)
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
А	1	2	3	4	5
1. Прибыль (убыток) от продаж					
2. Проценты к получению					
3. Проценты к уплате					

4. Доходы от участия в других организациях				
5. Прочие доходы				
6. Прочие расходы				
7. Сальдо прочих доходов и расходов				
<b>8. Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
9. Текущий налог на прибыль				
10. Чистая прибыль (непокрытый убыток)				

## Задание 5

По данным отчета о финансовых результатах требуется:

1. Охарактеризовать экономическое содержание показателей: маржинальный доход, критический объем продаж (порог рентабельности), запас финансовой прочности и методику их расчета.
2. Рассчитать названные показатели в предыдущем и отчетном году в табл. 1.
3. Оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и его динамику.
4. Назвать факторы, влияющие на изменение качественного уровня финансовых результатов от продаж.

Таблица 1

Расчет показателей качественного уровня  
финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменение (+, -)
	предыдущий год	отчетный год	
А	1	2	3
1. Объем продаж			
2. Себестоимость (производственная) продаж - переменные затраты			
3. Маржинальный доход (валовая прибыль от продаж)			
4. Доля маржинального дохода в объеме продаж			
5. Постоянные затраты			
6. Критическая точка объема продаж (порог рентабельности)			
7. Запас финансовой прочности			
8. То же в % к объему продаж			
9. Прибыль от продаж			

При проведении текущей аттестации в форме защиты отчетов по результатам решения задач на практических занятиях могут выставляться оценки:

- «отлично», если правильно решено не менее 90% заданий;
- «хорошо», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 70 до 89% заданий;
- «удовлетворительно», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 50 до 69% заданий;
- «неудовлетворительно», если правильно решено менее 50% заданий.

## 20.1.2. Перечень заданий для контрольных работ

## ПРИМЕР

## Контрольная работа

## Вариант 1

## Задание 1

По данным бухгалтерского баланса требуется:

1. Выявить основные тенденции изменения стоимости и структуры активов и пассивов организации с помощью табл. 1.
2. Определить соотношение внеоборотных и оборотных активов, собственных и заемных средств, оборотных активов и краткосрочных обязательств.
3. Оценить динамику имущества и источников его формирования.

Таблица 1

Динамика и структура активов и пассивов организации, тыс. руб.

Статьи активов и пассивов	На конец преды- дущего года		На конец отчетного года		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	в % к валю- те баланса	тыс. руб.	в % к ва- люте ба- ланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса
<b>Активы организации</b>						
Внеоборотные активы						
Оборотные активы						
<b>Валюта баланса - всего</b>		<b>100,0</b>		<b>100,0</b>		<b>-</b>
<b>Пассивы организации</b>						
Капитал и резервы						
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства						
<b>Валюта баланса - всего</b>		<b>100,0</b>		<b>100,0</b>		<b>-</b>

## Задание 2

По данным бухгалтерского баланса требуется:

1. Дать определение финансовой устойчивости. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение ее уровня.
2. Рассчитать в табл. 2 коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на конец предыдущего и отчетного года.
3. Оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения).

Таблица 2

Динамика показателей финансовой устойчивости организации, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На ко- нец преды- дущего года	На ко- нец отчет- ного года	Отклонение (+, -)
	Оптимальное зна- чение			
<b>I. Исходные данные для анализа</b>				
1. Внеоборотные активы				
2. Оборотные активы				
3. Валюта баланса				
4. Собственный капитал				
5. Долгосрочные обязательства				
6. Собственный оборотный капитал				
7. Заемный капитал				
<b>II. Показатели финансовой устойчивости организации</b>				
8. Коэффициент независимости				
9. Коэффициент финансовой устойчивости				
10. Коэффициент маневренности собствен- ного капитала				
11. Коэффициент концентрации заемного				

капитала				
12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
13. Коэффициент соотношения заемного и собственного капиталов (плечо финансового рычага)				
14. Индекс постоянного актива				

## Задание 3

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах требуется:

1. Назвать показатели оценки оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и методику их расчета. Охарактеризовать взаимосвязь этих показателей.
2. Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в табл. 2.
3. Определить соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Оценить динамику дебиторской и кредиторской задолженности, их оборачиваемости.
5. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 3

Оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности			
3. Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты			
4. Период погашения дебиторской задолженности, дни			
5. Среднегодовые остатки кредиторской задолженности			
6. Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты			
7. Период погашения кредиторской задолженности, дни			
8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, коэф.			

При проведении текущей аттестации в форме контрольной работы могут выстав- ляться оценки:

- «отлично», если правильно решено не менее 90% заданий;
- «хорошо», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 70 до 89% заданий;
- «удовлетворительно», если правильно или с несущественными ошибками, не влияющими на правильность выводов, решено от 50 до 69% заданий;
- «неудовлетворительно», если правильно решено менее 50% заданий.

**20.1.3. Тесты.****Примеры тестовых заданий**

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Для расчета и оценки показателей рентабельности капитала требуются данные:

- а) отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса;
- б) только отчета о финансовых результатах;
- в) отчета об изменениях капитала.

**ЗАДАНИЕ 2.** Выберите правильный вариант ответа:

На величину прибыли до налогообложения оказывает влияние:

- а) величина расходов по обычным видам деятельности;
- б) размер уплаченного налога на прибыль;
- в) величина финансовых санкций за нарушение налоговой дисциплины.

**ЗАДАНИЕ 3.** Выберите правильный вариант ответа:

Одним из показателей деловой активности, рассчитываемым по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, является:

- а) оборачиваемость активов;
- б) коэффициент текущей платежеспособности;
- в) коэффициент автономии.

**ЗАДАНИЕ 4.** Выберите правильный вариант ответа:

Увеличение притоков и оттоков денежных средств по финансовым операциям свидетельствует о:

- а) росте зависимости организации от внешних источников финансирования и рисков снижения ее финансовой устойчивости;
- б) снижении зависимости организации от внешних источников финансирования и рисков снижения ее финансовой устойчивости;
- в) о повышении уровня платежеспособности организации.

**ЗАДАНИЕ 5.** Выберите правильный вариант ответа:

Отрицательный эффект финансового рычага свидетельствует о:

- а) о снижении рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемного капитала;
- б) низких рисках потери ликвидности;
- в) низкой доле заемного капитала в структуре источников финансирования организации.

**ЗАДАНИЕ 6.** Выберите правильный вариант ответа:

Финансовая рентабельность определяется как отношение:

- а) чистой прибыли к собственному капиталу;
- б) прибыли от продаж к средней величине всего имущества;
- в) прибыли до налогообложения к средней величине совокупных активов.

**ЗАДАНИЕ 7.** Выберите правильный вариант ответа:

Для определения типа финансовой устойчивости следует сравнить:

- а) запасы с источниками их покрытия;
- б) собственный капитал с заемным капиталом;
- в) оборотные активы с краткосрочными обязательствами.

**ЗАДАНИЕ 8.** Выберите правильный вариант ответа:

Рассчитайте по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности оборачиваемость дебиторской задолженности:

- а) выручка от продаж / среднегодовая стоимость дебиторской задолженности;
- б) валовая прибыль / среднегодовая стоимость дебиторской задолженности;
- в) прибыль от продаж / среднегодовая стоимость дебиторской задолженности.

2) открытые задания (ситуационные задачи, средний уровень сложности):

**ЗАДАНИЕ 1.**

По данным отчета о движении денежных средств рассчитайте коэффициент платежеспособности организации, если остаток денежных средств составил 400 тыс. руб., поступило за отчетный год 6000 тыс. руб., израсходовано – 5400 тыс.руб.:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

**ЗАДАНИЕ 2.**

Имеются следующие данные: выручка от продаж в предыдущем году – 6500 тыс. руб., в отчетном году – 7000 тыс. руб., среднегодовые остатки оборотных активов в предыдущем году – 3100 тыс. руб., а в отчетном году – 3700 тыс. руб. О каком изменении оборачиваемости оборотных активов свидетельствует данная ситуация?

Ответ укажите в формате: об ускорении / о замедлении.

**ЗАДАНИЕ 3.**

По данным бухгалтерского баланса организации ее собственный капитал составил 3500 тыс. руб., заемного – 2400 тыс. руб. Рассчитайте коэффициент концентрации заемного капитала:  
 Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

#### ЗАДАНИЕ 4.

Какое влияние оказывает на уровень платежеспособности организации возникновение у нее просроченной дебиторской задолженности?

Ответ укажите в формате: положительное / отрицательное.

#### ЗАДАНИЕ 5.

О каком изменении уровня риска возникновения убытков от осуществления деятельности организации свидетельствует опережающий рост ее расходов по сравнению с доходами?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

#### ЗАДАНИЕ 6.

По данным бухгалтерского баланса на конец предыдущего году величина оборотных активов организации составила 1200 тыс. руб., краткосрочных обязательств – 800 тыс. руб., на конец отчетного года соответственно 1500 тыс. руб. и 900 тыс. руб. О каком изменении уровня текущей ликвидности свидетельствует данная ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

#### ЗАДАНИЕ 7.

Рассчитайте оборачиваемость капитала, если его рентабельность – 12%, а рентабельность продаж – 15%:

Ответ укажите в виде числа, округленного до десятых.

#### ЗАДАНИЕ 8.

Какую величину не может превышать значение коэффициента равномерности денежного потока?

Ответ укажите в виде целого числа.

При проведении текущей аттестации в форме тестирования могут выставляться оценки:

- «отлично» (при правильных ответах не менее чем на 90% вопросов теста);
- «хорошо» (при правильных ответах не менее чем на 75-89% вопросов теста);
- «удовлетворительно» (при правильных ответах не менее чем на 60-74% вопросов теста);
- «неудовлетворительно» (при правильных ответах менее чем на 60% вопросов теста).

#### 20.1.4. Темы курсовых работ:

1. Аналитические возможности бухгалтерского баланса организации.
2. Аналитические возможности отчета о финансовых результатах организации.
3. Аналитические возможности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.
4. Анализ имущественного положения по данным бухгалтерской отчетности.
5. Анализ состава, структуры и динамики активов организации и источников их формирования по данным бухгалтерской отчетности.
6. Анализ платежеспособности организации по данным бухгалтерской отчетности.
7. Анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерской отчетности.
8. Анализ возможного банкротства организации по данным бухгалтерской отчетности.
9. Анализ чистых активов организации.
10. Анализ оборачиваемости активов организации по данным бухгалтерской отчетности.
11. Анализ структуры, динамики и оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности организации по данным бухгалтерской отчетности.
12. Анализ структуры, динамики и оборачиваемости запасов организации по данным бухгалтерской отчетности.
13. Анализ рентабельности капитала организации по данным бухгалтерской отчетности.
14. Факторный анализ показателей рентабельности капитала организации по данным бухгалтерской отчетности.
15. Анализ доходов и расходов организации по данным бухгалтерской отчетности.
16. Анализ финансовых результатов организации по данным бухгалтерской отчетности.

17. Анализ прибыли от продаж товаров, продукции, работ, услуг организации по данным бухгалтерской отчетности.
18. Анализ рентабельности обычных видов деятельности организации.
19. Анализ собственного капитала организации по данным отчета об изменениях капитала.
20. Анализ денежных потоков организации по данным бухгалтерской отчетности.
21. Анализ нематериальных активов организации по данным бухгалтерской отчетности.
22. Анализ основных средств организации и ее доходных вложений в материальные ценности по данным бухгалтерской отчетности.
23. Анализ финансовых вложений организации по данным бухгалтерской отчетности.
24. Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния организаций по данным бухгалтерской отчетности.
25. Методика рейтинговой экспресс-оценки финансового состояния организаций.
26. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика по данным бухгалтерской отчетности.
27. Анализ отчетной информации по сегментам деятельности организации.
28. Анализ консолидированной отчетности группы компаний.
29. Развитие аналитических возможностей бухгалтерской отчетности российских организаций.
30. Развитие методики анализа финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности.

Защита курсовой работы предполагает выявление самостоятельности выполнения, полноты и глубины раскрытия теоретических и организационно-методических положений, наличия выводов и предложений в практической части работы. Курсовая работа с учетом ее содержания, оформления и защиты оценивается по следующей шкале.

Оценка *«отлично»* выставляется, если работа выполнена самостоятельно; теоретические и организационно-методические аспекты темы раскрыты достаточно полно и проиллюстрированы практическими примерами; сделаны выводы и внесены предложения по решению выявленных проблем; соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ; обучающийся свободно владеет представленной в работе информацией, полно и аргументированно отвечает на все задаваемые вопросы, что соответствует повышенному уровню сформированности компетенций.

Оценка *«хорошо»* выставляется, если работа выполнена самостоятельно; теоретические и организационно-методические аспекты темы раскрыты достаточно полно; отдельные положения проиллюстрированы практическими примерами; сделаны выводы и внесены предложения по решению выявленных проблем; соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ, но имеются недочеты, существенно не снижающие качества материала; обучающийся владеет представленной в работе информацией, но отвечает на задаваемые вопросы недостаточно полно, что соответствует базовому уровню сформированности компетенций.

Оценка *«удовлетворительно»* выставляется, если работа выполнена самостоятельно; раскрыты основные теоретические и организационно-методические аспекты темы; отдельные положения проиллюстрированы практическими примерами, но работа имеет в основном описательный характер; соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ, но имеются существенные недочеты; обучающийся владеет не всей представленной в работе информацией, отвечает не на все задаваемые вопросы, либо отвечает недостаточно полно, что соответствует пороговому уровню сформированности компетенций.

Оценка *«неудовлетворительно»* выставляется, если работу нельзя признать самостоятельной; теоретические и организационно-методические аспекты темы не раскрыты или раскрыты фрагментарно; тема содержательно не раскрыта; не соблюдены требования, предъявляемые к оформлению письменных работ; обуча-



ющийся не владеет представленной в работе информацией, не отвечает на задаваемые вопросы или отвечает неверно.

Степень самостоятельности работы определяется по результатам проверки в системе Антиплагиат. Оригинальность текста должна быть не менее 40%, включая цитирование.

## 20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Промежуточная аттестация по дисциплине с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме экзамена.

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

### 20.2.1. Перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие и значение бухгалтерской отчетности для оценки деятельности организации.
2. Состав бухгалтерской отчетности и предъявляемые к ней требования.
3. Место бухгалтерской отчетности в системе финансовой отчетности организации.
4. Место анализа финансовой отчетности в системе финансового анализа деятельности организации.
5. Содержание и задачи анализа финансовой отчетности.
6. Аналитические возможности бухгалтерского баланса.
7. Аналитические возможности отчета о финансовых результатах.
8. Аналитические возможности приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
9. Оценка надежности информации, представленной в бухгалтерской отчетности. Приемы искажения отчетной информации.
10. Методы анализа финансовой отчетности.
11. Пользователи анализа финансовой отчетности. Особенности в содержании анализа финансовой отчетности для внутренних пользователей информации.
12. Особенности в содержании анализа финансовой отчетности для внешних пользователей информации.
13. Построение сравнительного аналитического баланса и его значение для оценки имущественного и финансового положения организации.
14. Общая оценка состава, структуры и динамики активов организации.
15. Общая оценка состава, структуры и динамики пассивов организации.
16. Процедуры «чтения» бухгалтерского баланса, их содержание и значение.
17. Анализ ликвидности баланса.
18. Оценка текущей платежеспособности организации на основе расчета коэффициентов ликвидности.
19. Расчет и оценка общего (реального) коэффициента платежеспособности организации.
20. Понятие и типы финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, факторы ее изменения.

21. Оценка финансовой устойчивости организации на основе расчета абсолютных показателей обеспеченности запасов соответствующими источниками формирования.
22. Оценка финансовой устойчивости организации на основе расчета относительных показателей (коэффициентов).
23. Расчет и анализ критериев неудовлетворительной структуры баланса организации.
24. Неформальные критерии оценки возможного или реального банкротства (несостоятельности) организации.
25. Расчет и анализ чистых активов организации.
26. Понятие оборачиваемости активов, факторы ее изменения.
27. Общая оценка оборачиваемости совокупного капитала и оборотных активов организации.
28. Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности организации.
29. Анализ оборачиваемости запасов.
30. Факторный анализ показателей оборачиваемости активов хозяйствующего субъекта, пути ее ускорения.
31. Понятие, система показателей и анализ рентабельности капитала организации.
32. Факторный анализ показателей рентабельности капитала, пути ее повышения.
33. Взаимосвязь рентабельности собственного и совокупного капитала. Эффект финансового рычага.
34. Понятие и состав доходов и расходов организации как базы формирования финансовых результатов ее деятельности.
35. Порядок формирования показателей финансовых результатов деятельности организации.
36. Общая оценка состава, структуры и динамики доходов и расходов организации.
37. Оценка «качества» финансовых результатов, отражаемых в отчете о финансовых результатах.
38. Анализ динамики и структуры чистой прибыли по данным отчета о финансовых результатах.
39. Факторный анализ прибыли от продаж.
40. Расчет и оценка порога рентабельности и запаса финансовой прочности организации по данным отчета о финансовых результатах.
41. Анализ прочих доходов и расходов организации.
42. Система показателей и анализ рентабельности обычных видов деятельности организации.
43. Понятие и структура капитала организации. Состав и функции собственного капитала.
44. Анализ состава и структуры собственного капитала организации по данным отчета об изменениях капитала.
45. Анализ движения собственного капитала организации по данным отчета об изменениях капитала.
46. Особенности формирования отчета о движении денежных средств.
47. Состав источников поступления и направлений использования денежных средств по видам операций организации.
48. Анализ движения денежных средств прямым методом.
49. Особенности анализа движения денежных средств косвенным методом.
50. Оценка равномерности денежных потоков.
51. Анализ нематериальных активов по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
52. Анализ основных средств по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
53. Анализ финансовых вложений по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
54. Анализ запасов по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
55. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
56. Анализ затрат на производство по данным пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
57. Анализ данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах об оценочных обязательствах, обеспечениях обязательств и государственной помощи.
58. Сущность и практическая значимость комплексной рейтинговой оценки финансового состояния организаций.
59. Этапы осуществления и система показателей комплексной рейтинговой оценки финансового состояния организаций.
60. Особенности рейтинговой экспресс-оценки финансового состояния организаций.
61. Понятие кредитоспособности заемщика, система показателей ее оценки.
62. Методика оценки кредитоспособности заемщика.

#### **20.2.2. КИМ.**

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают

два теоретических вопроса, позволяющих оценить уровень полученных знаний, и одно практическое задание, позволяющее оценить степень сформированности умений и навыков.

**ПРИМЕР КИМ**

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой экономического анализа и аудита

\_\_\_\_\_ Коробейникова Л.С.

\_\_\_.\_\_.20\_\_

Направление подготовки / специальность 38.04.01 «Экономика»

Дисциплина Анализ финансовой отчетности

Форма обучения заочная

Вид аттестации промежуточная

Вид контроля экзамен

**Контрольно-измерительный материал № 1**

1. ВОПРОС. Методы анализа финансовой отчетности.
2. ВОПРОС. Система показателей и анализ рентабельности обычных видов деятельности организации.
3. ЗАДАЧА. По данным: бухгалтерского баланса требуется:
  - 1) рассчитать в табл. 1 показатели оборачиваемости капитала и оборотных активов организации, долю оборотных активов в общей величине капитала за предыдущий и отчетный год;
  - 2) определить величину дополнительно привлеченных в оборот (высвобожденных из оборота) оборотных средств в результате замедления (ускорения) их оборачиваемости;
  - 3) оценить динамику оборачиваемости активов организации, выявить причины ее изменения;
  - 4) назвать возможные пути ускорения оборачиваемости капитала организации.

Таблица 1

Динамика показателей оборачиваемости активов, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала)			
3. Среднегодовые остатки оборотных активов			
4. Оборачиваемость совокупных активов (капитала), обороты			
5. Оборачиваемость оборотных активов, обороты			
6. Продолжительность оборота капитала, дни			
7. Продолжительность оборота оборотных активов, дни			
8. Доля оборотных активов в общей величине капитала, коэф.			

Преподаватель \_\_\_\_\_ Пожидаева Т.А.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом;
- 2) знание методов и процедур анализа финансовой отчетности;
- 3) умение применять аналитический инструментарий в решении задач;
- 4) умение применять методики анализа финансовой отчетности для выявления резервов улучшения финансового состояния, роста прибыли, повышению эффективности хозяйственной деятельности организации;
- 5) владение навыками интерпретации количественных и качественных показателей оценки финансового состояния, финансовых результатов, денежных потоков и эффективности деятельности коммерческой организации;
- 6) владение навыками обобщения результатов расчетов при формировании аналитических заключений по итогам исследования финансовой отчетности организации.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся полно и аргументированно отвечает на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны быть логически последовательными, четко сформулированными, показывать умение студента делать выводы, обобщать информацию основной и дополнительной литературы, пользоваться понятийным аппаратом. При этом студент не должен пользоваться собственными материалами, составленными им при подготовке к ответу (не читать с листа). Задача решена правильно.	<i>Повышенный уровень</i>	<i>Отлично</i>
Обучающийся достаточно полно и аргументированно отвечает на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны быть логически последовательными, четко сформулированными, показывать знание литературы по теме вопроса. Упущения при ответах не должны затрагивать основное содержание вопроса. Допускается частичное использование составленными при подготовке к ответу материалами, но чтение с листа всего ответа не допускается. Задача решена правильно или с недочетами, не влияющими на правильность выводов.	<i>Базовый уровень</i>	<i>Хорошо</i>
Обучающийся отвечает неполно, недостаточно аргументированно, не умеет применять теоретические положения при решении прикладных задач. Ответы должны показывать знание базовых положений по теме вопроса. Задача решена с недочетами, не влияющими на правильность выводов.	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Удовлетворительно</i>
Обучающийся демонстрирует незнание или непонимание экзаменационных вопросов на уровне базовых положений, использует не разрешенные на экзамене материалы. Неявка на экзамен без уважительной причины приравнивается к отрицательному результату.	–	<i>Неудовлетворительно</i>

При посещении всех занятий (за исключением пропусков по уважительным причинам) и прохождении текущих аттестаций с оценками не ниже «удовлетворительно» оценка за экзамен может быть выставлена по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение двух сессий на заключительном занятии. При несогласии обучающегося с оценкой последний вправе сдавать экзамен на общих основаниях.

Пересдача при неудовлетворительной оценке на экзамене допускается не более двух раз.

Задания разделов 1.2-1.8 и 2.1-2.5 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины (приложение 1).

**Магистратура 38.04.01 Экономика, профиль «Финансовый аналитик:  
инвестиции, кредитоспособность, риски»  
ФГОС 3++ (2023 год набора)**

**Фонд оценочных средств сформированности компетенций**

**ПК-1 Способен подготовить учетно-контрольную и аналитическую информацию для использования в стратегическом и оперативном планировании**

**ПК-1.1** Анализирует учетную и отчетную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации

**ПК-2 Способен обосновывать решения по управлению ключевыми экономическими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации**

**ПК-2.2** Проводит мониторинг финансово-экономических показателей организации, в том числе с применением информационных технологий

**Перечень дисциплин (модулей), практик, участвующих в формировании компетенции:**

– Дисциплины (модули) (блок 1):

- Б1.В.02 Анализ отчетности организаций (2 семестр);

**Перечень заданий для проверки сформированности компетенции:**

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

**ПК-1.1**

**ЗАДАНИЕ 1.** Выберите правильный вариант ответа:

Для расчета и оценки показателей рентабельности капитала требуются данные:

- а) отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса;
- б) только отчета о финансовых результатах;
- в) отчета об изменениях капитала.

**ЗАДАНИЕ 2.** Выберите правильный вариант ответа:

На величину прибыли до налогообложения оказывает влияние:

- а) величина расходов по обычным видам деятельности;
- б) размер уплаченного налога на прибыль;
- в) величина финансовых санкций за нарушение налоговой дисциплины.

**ЗАДАНИЕ 3.** Выберите правильный вариант ответа:

Одним из показателей деловой активности, рассчитываемым по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, является:

- а) оборачиваемость активов;
- б) коэффициент текущей платежеспособности;
- в) коэффициент автономии.

**ПК-2.1**

**ЗАДАНИЕ 1.** Выберите правильный вариант ответа:

Увеличение притоков и оттоков денежных средств по финансовым операциям свидетельствует о:

- а) росте зависимости организации от внешних источников финансирования и рисков снижения ее финансовой устойчивости;
- б) снижении зависимости организации от внешних источников финансирования и рисков снижения ее финансовой устойчивости;
- в) о повышении уровня платежеспособности организации.

**ЗАДАНИЕ 2.** Выберите правильный вариант ответа:

Отрицательный эффект финансового рычага свидетельствует о:

- а) о снижении рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемного капитала;
- б) низких рисках потери ликвидности;
- в) низкой доле заемного капитала в структуре источников финансирования организации.

**ЗАДАНИЕ 3.** Выберите правильный вариант ответа:

Финансовая рентабельность определяется как отношение:

- а) чистой прибыли к собственному капиталу;
- б) прибыли от продаж к средней величине всего имущества;
- в) прибыли до налогообложения к средней величине совокупных активов.

**ЗАДАНИЕ 4.** Выберите правильный вариант ответа:

Для определения типа финансовой устойчивости следует сравнить:

- а) запасы с источниками их покрытия;
- б) собственный капитал с заемным капиталом;
- в) оборотные активы с краткосрочными обязательствами.

**ЗАДАНИЕ 5.** Выберите правильный вариант ответа:

Рассчитайте по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности оборачиваемость дебиторской задолженности:

- а) выручка от продаж / среднегодовая стоимость дебиторской задолженности;
- б) валовая прибыль / среднегодовая стоимость дебиторской задолженности;
- в) прибыль от продаж / среднегодовая стоимость дебиторской задолженности.

2) открытые задания (ситуационные задачи, средний уровень сложности):

#### ПК-1.1.

**ЗАДАНИЕ 1.**

По данным отчета о движении денежных средств рассчитайте коэффициент платежеспособности организации, если остаток денежных средств составил 400 тыс. руб., поступило за отчетный год 6000 тыс. руб., израсходовано – 5400 тыс.руб.:  
 Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

**ЗАДАНИЕ 2.**

Имеются следующие данные: выручка от продаж в предыдущем году – 6500 тыс. руб., в отчетном году – 7000 тыс. руб., среднегодовые остатки оборотных активов в предыдущем году – 3100 тыс. руб., а в отчетном году – 3700 тыс. руб. О каком изменении оборачиваемости оборотных активов свидетельствует данная ситуация?  
 Ответ укажите в формате: об ускорении / о замедлении.

**ЗАДАНИЕ 3.**

По данным бухгалтерского баланса организации ее собственный капитал составил 3500 тыс. руб., заемного – 2400 тыс. руб. Рассчитайте коэффициент концентрации заемного капитала:

Ответ укажите в виде числа, округленного до сотых.

## ПК-2.2

**ЗАДАНИЕ 1.**

Какое влияние оказывает на уровень платежеспособности организации возникновение у нее просроченной дебиторской задолженности?

Ответ укажите в формате: положительное / отрицательное.

**ЗАДАНИЕ 2.**

О каком изменении уровня риска возникновения убытков от осуществления деятельности организации свидетельствует опережающий рост ее расходов по сравнению с доходами?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

**ЗАДАНИЕ 3.**

По данным бухгалтерского баланса на конец предыдущего году величина оборотных активов организации составила 1200 тыс. руб., краткосрочных обязательств – 800 тыс. руб., на конец отчетного года соответственно 1500 тыс. руб. и 900 тыс. руб. О каком изменении уровня текущей ликвидности свидетельствует данная ситуация?

Ответ укажите в формате: о повышении / о снижении.

**ЗАДАНИЕ 4.**

Рассчитайте оборачиваемость капитала, если его рентабельность – 12%, а рентабельность продаж – 15%:

Ответ укажите в виде числа, округленного до десятых.

**ЗАДАНИЕ 5.**

Какую величину не может превышать значение коэффициента равномерности денежного потока?

Ответ укажите в виде целого числа.